

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Finanční analýza příspěvkové organizace**

**The financial analysis of non-profit organization**

Martina Zabloudilová

Plzeň 2013

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martina ZABLOUDILOVÁ**  
Osobní číslo: **K10B0130K**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Název tématu: **Finanční analýza příspěvkové organizace.**  
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. Uveďte základní teoretické aspekty finanční analýzy.
2. Charakterizujte neziskový sektor.
3. Charakterizujte příspěvkovou organizaci.
4. Popište principy financování příspěvkové organizace.
5. Zpracujte finanční analýzu hospodaření příspěvkové organizace.
6. Shrňte výsledky a navrhněte možná zlepšení hospodaření vybrané neziskové organizace.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Finanční analýza příspěvková organizace“*

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

V Plzni, dne 3. 7. 2012

.....

Podpis autora

### Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat své vedoucí práce paní Ing. Martině Kotkové, Ph.D., za odborné vedení, cenné informace a rady při zpracování bakalářské práce. Také bych chtěla poděkovat paní Mgr. Zdeňce Řezníčkové, ředitelce Muzea Šumavy Sušice za poskytnutí informací pro zpracování praktické části této práce.

## Obsah

<b>Úvod .....</b>	<b>6</b>
<b>1 Finanční analýza příspěvkové organizace .....</b>	<b>7</b>
1.1 Metody a nástroje finanční analýzy .....	7
1.2 Zdroje informací pro finanční analýzu .....	9
1.3 Postup při finanční analýze.....	9
1.4 Tradiční oblasti finanční analýzy.....	10
1.5 Potřeba modifikace ukazatelů pro příspěvkové organizace .....	10
<b>2 Neziskový sektor.....</b>	<b>13</b>
2.1 Členění neziskových organizací .....	13
<b>3 Příspěvková organizace .....</b>	<b>15</b>
3.1 Hospodaření příspěvkové organizace .....	15
3.2 Fondy příspěvkové organizace .....	15
3.3 Financování příspěvkových organizací.....	17
<b>4 Představení subjektu Muzeum Šumavy Sušice.....</b>	<b>19</b>
<b>5 Horizontální analýza .....</b>	<b>24</b>
5.1 Horizontální analýza aktiv.....	24
5.2 Horizontální analýza pasiv .....	27
5.3 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty .....	30
<b>6 Vertikální analýza .....</b>	<b>39</b>
6.1 Vertikální analýza aktiv.....	39
6.2 Vertikální analýza pasiv .....	39
6.3 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty .....	40
<b>7 Analýza poměrových ukazatelů .....</b>	<b>42</b>
7.1 Ukazatele rentability.....	42
7.2 Ukazatele likvidity .....	43
7.3 Ukazatele aktivity.....	47
7.4 Ukazatele autarkie .....	53
7.5 Ukazatele financování .....	55
7.6 Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu.....	58
7.7 Ukazatele produktivity .....	59
<b>8 Závěrečné zhodnocení finanční situace organizace a návrhy na zlepšení.....</b>	<b>61</b>
<b>Závěr .....</b>	<b>63</b>
<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>66</b>

## Úvod

Práce se bude zabývat tématem finanční analýzy příspěvkové organizace. Bude v ní komplexně hodnocena finanční situace organizace pomocí metody technické finanční analýzy a nástrojů finanční analýzy.

Na začátku se v práci budu věnovat charakteristice veřejného sektoru, neziskových organizací a příspěvkové organizace. Zaměřím se na vznik a založení příspěvkové organizace, financování a organizační strukturu. Bakalářská práce je zaměřena na finanční analýzu vybrané příspěvkové organizace. Touto organizací je Muzeum Šumavy Sušice. Je to příspěvková organizace zřizovaná ÚSC Plzeňským krajem. Finanční analýza bude vycházet ze zdrojů pro finanční analýzu, a to účetních výkazů příspěvkové organizace, rozvahy, výkazu zisku a ztráty od roku 2007 do roku 2011.

V první etapě finanční analýzy bude proveden výběr informací, potom bude provedena vertikální a horizontální analýza účetních výkazů sestavených k 31.12. daného účetního období. Bude provedena finanční analýza technická, která je založena na matematicko-statistických metodách. Horizontální analýza nám pomůže zjistit vývojový trend ve struktuře majetku a kapitálu. Vertikální analýza zjistí podíl jednotlivých složek rozvahy na bilanční sumě a podíl jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty na tržbách, které se zpravidla berou za základ 100%. Dalším krokem bude výpočet poměrových ukazatelů, měření vývoje těchto ukazatelů v čase. Poměrové ukazatele však musí být modifikovány pro potřeby finanční analýzy pro příspěvkové organizace. Finanční analýza se zaměřuje na identifikaci problémů, silných a slabých stránek organizace. Následovat bude interpretace výsledků celkové zhodnocení finanční situace a celkového hospodaření.

Cílem této práce bude vyhodnotit komplexně finanční situaci organizace, posoudit finanční hospodaření organizace a navrhnou možná zlepšení v hospodaření vybrané příspěvkové organizace, Muzeum Šumavy Sušice. Informace z finanční analýzy představují podklad pro další rozhodování vedení organizace. V dnešní době je stále více kladen důraz na efektivní využívání veřejných prostředků. Tato práce může sloužit jak nástroj pro lepší řízení organizace, vedoucí k lepšímu využívání rozpočtových prostředků, tedy prostředků nás všech.

## **1 Finanční analýza příspěvkové organizace**

Finanční analýza firmy je metodou hodnocení finančního hospodaření firmy. Při této analýze se zpracovávají data zachycená v peněžních jednotkách. Získaná data se třídí, agregují, poměřují, a kvantifikují se vztahy mezi nimi, hledají se mezi nimi souvislosti a určuje se jejich vývoj. Finanční analýza je zaměřena na vyhledání silných a slabých stránek organizace. Cílem finanční analýzy je posoudit dosavadní vývoj firmy a poskytnutí informací do budoucna [4]. Pomáhá odhalit, zda je firma zisková, zda je schopna včas splácet své závazky, zda využívá efektivně svých aktiv a celou řadu dalších skutečností [2]. Systém finanční analýzy není žádným způsobem kodifikován, ani žádným způsobem legislativně upraven. Neexistuje metodika finanční analýzy, ale v průběhu času se ustálily různé techniky a postupy provádění finanční analýzy. Informace získané pomocí finanční analýzy představují podklad pro rozhodování managementu, ale slouží i externím uživatelům jako jsou investoři, obchodní partneři, státní instituce, zaměstnanci, auditoři, konkurenti a odborná veřejnost.

### **1.1 Metody a nástroje finanční analýzy**

Finanční analýzu můžeme dělit z hlediska práce s daty na:

- Finanční analýzu fundamentální - finanční analytici při ní používají svých zkušeností, intuice a expertních odhadů.
- Finanční analýzu technickou - založená na matematicko- statistických metodách. Jde o analýzu vertikální, v jejímž rámci se hodnotí vývoj jednotlivých položek, a analýzu horizontální.
- Finanční analýzu kauzální - významnou metodou kauzální analýzy jsou pyramidální rozklady ukazatelů.
- Finanční analýzu komparační - je založena na srovnávání se standardními hodnotami ukazatelů [4].

V závislosti na potřebách lze finanční analýzu provádět různými způsoby. Kromě kvantitativních metod testování se nejčastěji používají absolutní, rozdílové či poměrové ukazatele, které patří k základním nástrojům finanční analýzy [7].

Techniky finanční analýzy zahrnují metody založené na zpracování údajů obsažených v účetních výkazech a údajů z nich odvozených - **ukazatelů**. Podle toho se dělí tyto metody na dvě skupiny. Budeme-li analyzovat přímo položky ve výkazech mluvíme o metodě absolutní s využitím **absolutních** (extenzitních) ukazatelů. Extenzitní ukazatele nesou informaci o rozsahu (objemu), kvantitě v peněžních jednotkách. Jejich hodnota je absolutní číslo. Vyjadřují extenzitu sledovaného jevu. Jestliže použijeme vztah dvou položek a jejich hodnot mluvíme o metodě relativní s využitím **relativních** (intenzitních) ukazatelů. Tyto ukazatel charakterizují úroveň, intenzitu zkoumaného jevu, lze je vyjádřit jako poměr dvou absolutních ukazatelů [7].

**Absolutní** ukazatele můžeme rozdělit na **tokové** a **stavové**. Stavové ukazatele jsou například stav majetku a finančních zdrojů v rozvaze. Tyto ukazatele uvádí stav k určitému časovému okamžiku. Tokové ukazatele vypovídají o vývoji skutečnosti za určité časové období, o změně extenzitních ukazatelů. Příkladem těchto ukazatelů jsou výnosy a náklady [6]. Absolutní ukazatele, stavové i tokové se používají k analýze vývojových trendů - horizontální analýze a k analýze komponent - vertikální analýze.

Horizontální a vertikální analýza je výchozím bodem finanční analýzy. Pomáhají nám vidět absolutní ukazatele z účetních výkazů v souvislostech. Při horizontální analýze (analýze trendů) zkoumáme absolutní ukazatele v čase, nejčastěji ve vztahu k minulému období. Změnu absolutních ukazatelů vyjadřujeme pomocí indexů. Analýzu provádíme po řádcích. Index nám říká o kolik procent se změnila položka oproti minulému období. Rozdíl mezi absolutními ukazateli mezi obdobími, tzv. absolutní změna nám říká o kolik jednotek se změnila položka v čase [7]. Způsob vertikální analýzy spočívá v relaci určité položky výkazu na zvolené veličině. Vyjadřuje procentní podíl jednotlivých položek výkazů na zvoleném základu. Při vertikální analýze rozvahy se obvykle volí celková bilanční suma aktiv či pasiv. U výkazu zisku a ztráty to bývá částka celkových výnosů či tržeb. Vertikální analýza postupuje v účetních výkazech v jednotlivých letech odshora dolů a proto vertikální analýza [7].

Za **absolutní** ukazatele můžeme považovat i **rozdílové** ukazatele. Rozdílový ukazatel je rozdílem dvou absolutních ukazatelů. Ve finanční analýze se nejčastěji používají ukazatele čistý pracovní kapitál, čisté pohotové prostředky.

Dalším nástrojem finanční analýzy jsou **poměrové** (relativní) ukazatele. Vypočítávají se vydělením jedné položky nebo skupiny položek, jinou položkou nebo skupinou



položek uvedených ve výkazech, mezi nimiž existuje souvislost [7]. Poměrových ukazatelů je celá řada. Ve finanční analýze nelze používat všechny poměrové ukazatele, ale nelze vycházet pouze z jediného ukazatele. Je třeba volit vhodné ukazatele, aby měly správnou vypovídací schopnost. Výsledné hodnoty ukazatelů se vyhodnocují a porovnávají s doporučenými hodnotami. Jsou to především ukazatele likvidity, aktivity, rentability, zadluženosti, produktivity, ukazatele na bázi cash flow.

## **1.2 Zdroje informací pro finanční analýzu**

Zpracování finanční analýzy vyžaduje získávání dat. Pro kvalitní zpracování je potřebné mít přístup k informacím o firmě. Základním zdrojem dat jsou účetní výkazy firmy. Cenné informace poskytuje výroční zpráva, zprávy vedoucích pracovníků a auditorů, údaje firemní statistiky, údaje z oficiální ekonomických statistik, z odborného tisku. Řadu informací lze získat z webových stránek [2].

Účetní výkazy firmy jsou důležitým zdrojem informací pro finanční analýzu. Pohled na majetkovou strukturu nám poskytuje rozvaha. Rozvaha se sestavuje vždy k určitému datu. Je zde strana aktiv, která poskytuje informace o struktuře a výši majetku, strana pasiv, které jsou zdrojem financování tohoto majetku. Musí platit, že aktiva se rovnají pasivům. Na straně pasiv je důležitá položka výsledku hospodaření za účetní období. Výsledek hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady za sledované období.

Výsledek hospodaření můžeme najít ve výkaze zisku a ztráty. Tento výkaz nám dává informace o výnosech a nákladech firmy za účetní období. Důležitou položkou výnosů jsou například tržby, jejichž kladný vývoj je vnímán pozitivně. Významnou roli ve výnosech příspěvkové organizace hraje položka provozní dotace.

## **1.3 Postup při finanční analýze**

Prvním krokem při zpracování finanční analýzy je získání informací o firmě. Informace o jejím předmětu činnosti, strategii do budoucnosti, počtu zaměstnanců. Další částí by měla být analýza vývoje v odvětví, do kterého firma náleží. Po provedení analýzy vývoje v odvětví by měla následovat analýza stavových a tokových ukazatelů účetních výkazů s využitím vertikální a horizontální analýzy. Následuje zhodnocení všech oblastí pomocí poměrových ukazatelů. Výpočet těchto ukazatelů je východiskem pro

hodnocení výsledků finanční analýzy. Je nutné hodnotit zda dosažená hodnota ukazatelů je dobrá nebo ne, zda se firma zlepšuje nebo zhoršuje. Pro porovnání můžeme použít porovnání v čase nebo porovnání s jinými podniky v odvětví. Pro porovnání s jinými podniky, ale potřebujeme interní informace těchto podniků a proto někdy bývá problém získat informace pro tyto účely. Porovnání v čase slouží pro vyhodnocení vývoje situace ve firmě a lze předpovídat vývoj finanční situace do budoucna. Vyvrcholením finanční analýzy je zhodnocení výsledků a souhrn doporučení, která by měla vést ke zlepšení stávajícího stavu analyzované firmy[2].

#### **1.4 Tradiční oblasti finanční analýzy**

Při aplikaci technické finanční analýzy se využívají nejčastěji dílčí ukazatele, které se dělí do pěti oblastí. Tyto ukazatel jsou uplatňovány v podmínkách soukromého ziskového subjektu. Jsou to [4]:

- oblast rentability
- oblast likvidity
- financování firmy
- aktivita firmy
- tok hotovosti

#### **1.5 Potřeba modifikace ukazatelů pro příspěvkové organizace**

Hlavním důvodem proč modifikovat ukazatele finanční analýzy je absence zisku. Příspěvkové organizace jsou zaměřeny na činnost, jejímž cílem není dosažení zisku. Ziskovou činnost vytváří organizace pouze se souhlasem zřizovatel a tato činnost je činnost doplňková k činnosti hlavní. Tato činnost musí být zisková jinak by pro organizaci neměla smysl a byla by ekonomicky neefektivní a znamenalo by to plýtvání veřejnými prostředky.

Dalším důvodem modifikace jsou zdroje financování. Příspěvková organizace je financována z veřejných rozpočtů ve formě příspěvků na provoz. Modifikace je nutná i z hlediska předpisů závazných pro příspěvkovou organizaci, které přikazují, které činnosti může příspěvková organizace činit a které jsou naopak nedovoleny. U příspěvkové organizace je to například používání úvěrů a účast na kapitálovém trhu.

## *Finanční analýza příspěvkové organizace*

Pro finanční analýzu příspěvkové organizace se používají ukazatele autarkie, rentability, likvidity, financování a investičního rozvoje (útlumu), a ukazatel produktivity.

### **Modifikované ukazatele finanční analýzy pro příspěvkovou organizaci**

#### Ukazatele rentability

U příspěvkových organizací není hlavním smyslem jejich činnosti dosažení zisku. Dosahování zisku je cílem u doplňkové činnosti. U hlavní činnosti je hlavním smyslem vyrovnanost nákladů a výnosů. Pro se u příspěvkové organizace používá tento ukazatel převážně pro hodnocení ziskovosti doplňkové činnosti.

#### Ukazatele autarkie

Autarkie odráží míru soběstačnosti příspěvkové organizace. V závislosti na použitých datech lze konstruovat tento ukazatel na bázi výnosově nákladové nebo příjmově výdajové. Autarkie na bázi výnosů a nákladů odráží schopnost organizace krýt své náklady dosaženými výnosy. Autarkie na bázi příjmů a výdajů odbourává vliv účetních principů při účtování výnosů a nákladů [4].

#### Ukazatele likvidity

Jsou to ukazatel likvidity okamžité, pohotové a běžné. Likviditou se rozumí schopnost firmy přeměňovat svůj majetek v peníze a těmi vyrovnávat své závazky. Všechny ukazatele likvidity patří mezi ukazatele stavových hodnot, ukazují tedy stav pouze k hodnocenému okamžiku. Ukazatele likvidity poměřují to, čím je možno platit (čítatel), s tím, co je nutno zaplatit (jmenovatel). Základní ukazatel pracují s položkami oběžných aktiv a krátkodobých cizích zdrojů [2].

#### Ukazatele aktivity

Tyto ukazatele jsou pro příspěvkovou organizaci doplňující. Posuzují efektivnost činnosti organizace a využití zdrojů a schopnost manažerů hospodařit s majetkem společnosti.

## *Finanční analýza příspěvkové organizace*

### Ukazatele financování

U ukazatelů financování u příspěvkové organizace je nutné odlišovat financování provozní a financování investiční. U příspěvkové organizace vzhledem k financování převládají vlastní zdroje nad dluhy, které mají krátkodobý charakter a týkají se především krátkodobých závazků a to ponejvíce závazků vůči dodavatelům, zaměstnancům, a vůči institucím sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven a státu [4].

### Ukazatele produktivity

Ukazatele informují o výkonnosti organizace ve vazbě na zdroje tvorby bohatství. Zdrojem tvorby bohatství je především práce, měřená počtem pracovníků, počtem odpracovaných hodin, vyplacenými mzdovými prostředky, nebo kapitál, který je určen k produkci zajišťované příspěvkovou organizací a to vlastní nebo cizí [4].

### Ukazatele investičního rozvoje, útlumu

Protože, se příspěvková organizace nepohybuje v podmínkách tržního mechanismu, a rozhodování o zabezpečování veřejných statků je subjektivní rozhodovací proces, je důležité posuzovat v jaké kvalitě a kvantitě se nachází majetek organizace. Podle tohoto zjištění lze rozhodovat o dalším investičním rozvoji či naopak útlumu organizace. Investiční rozhodování se týká především dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Je důležité mít dostatek finančních zdrojů na pořízení aktiv. Tyto zdroje mohou plynout z vlastních zdrojů organizace. Ve většině případů jde o financování z rozpočtu zřizovatele, takzvané investiční dotace. Aktiva mohou být také spolufinancována ze zahraničních fondů. Nově pořízená aktiva mají podobu obnovovacích investic nebo čistých investic.

## 2 Neziskový sektor

Neziskový sektor tvoří všechny organizace, které nejsou založeny za účelem získávání zisku a nebyly založeny za účelem podnikání. Jsou zakládány ke splnění veřejně prospěšných cílů a zabezpečování veřejných statků.

### 2.1 Členění neziskových organizací

#### a) podle právní normy

Pojem nezisková organizace nelépe vystihuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, § 18, odstavec 8. Definiuje organizace, které nejsou zřízeny za účelem výdělečné činnosti. V ČR je to souhrn vládních a nevládních organizací. Řadí se do něj [4] :

- obce a jejich organizační složky,
- kraje a jejich organizační složky,
- organizační složky státu,
- příspěvkové organizace,
- veřejnoprávní instituce,
- státní fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- občanská sdružení,
- veřejné vysoké školy,
- zájmová sdružení právnických osob,
- církve a náboženské společnosti,
- politické strany.

#### b) podle kritéria globálního charakteru poslání

- **organizace veřejně prospěšné** – založeny za účelem produkce veřejných a smíšených statků uspokojující potřeby veřejnosti, např. veřejná správa, charita.
- **organizace vzájemně prospěšné** – jsou založeny za účelem vzájemné podpory skupin občanů. Tyto skupiny mají společný zájem, např. zájmová sdružení, profesní spolky.

#### c) podle předmětu činnosti – tři klasifikace

- Mezinárodní klasifikace neziskových organizací - ICNPO

- Systém klasifikace netržních činností –OSN-COPNI
- Odvětvová klasifikace ekonomických činností – OKEČ  
od 1.1.2008 nahrazena Klasifikací ekonomických činností – CZ-NACE

**d) podle zakladatele**

- **vládní neziskové organizace** – státní, veřejné , které zabezpečují především výkon veřejné správy na úrovni státu, regionu, obce. Jsou zřizovány podle veřejného práva a majetek je ve veřejném vlastnictví. V ČR jsou to především:
  - organizační složky – nemají právní subjektivitu
  - příspěvkové organizace – mají právní subjektivitu, zřizuje je stát, resp. ústřední orgány státní správy a územní samospráva – obce a kraje
  - obecně prospěšné společnosti – zřizované územní samosprávou, většina OPS je zřizována soukromými subjekty [6].
- **nevládní neziskové organizace** – soukromé , nestátní, občanské neziskové organizace, jsou zřizovány soukromými subjekty, církvemi, nadacemi apod., podle soukromého práva a majetek je v soukromém vlastnictví. Jsou zakládány na základě dobrovolnosti a pro veřejný prospěch. Nejsou řízeny veřejnou správou. Využívají dobrovolné práce jednotlivců [6]. V ČR jsou to např. občanská sdružení, nadace a nadační fondy, církve a náboženské společnosti, obecně prospěšné společnosti.

## **3 Příspěvková organizace**

### **3.1 Hospodaření příspěvkové organizace**

Zřízení a hospodaření příspěvkové organizace upravují oba zákony o rozpočtových pravidlech a to zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Dále příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, s peněžními prostředky získanými ze zahraničí, a s peněžními prostředky poskytnutých z rozpočtů územně samosprávných celků a státních fondů. Hlavní činností je činnost vymezená zřizovateli. Příspěvková organizace hospodaří podle svého rozpočtu. Rozpočet může obsahovat pouze náklady a výnosy, které vznikly v souvislosti s její hlavní činností. Peněžní prostředky z rozpočtů musí používat pouze na účel na který jsou prostředky určeny, na krytí nezbytných potřeb.

Finanční vztahy stanovené zřizovatelem:

- příspěvek na provoz z rozpočtu zřizovatele
- individuální dotace na uskutečňování akcí a programů
- návratná finanční výpomoc
- odvod z odpisů
- dotace na úhradu provozních výdajů, které mají být financovány z rozpočtu Evropské unie

Hospodářský výsledek příspěvkové organizace je tvořen výsledkem hospodaření za hlavní činnost a ziskem vytvořeným z jiné činnosti po zdanění. Hospodaření může skončit ztrátou, náklady převyšují výnosy. V tomto případě musí příspěvková organizace uhradit tuto ztrátu do konce příštího období. Ztráta může být uhrazena z rezervního fondu, z rozpočtu zřizovatele, ze zisku v následujícím roce [13].

### **3.2 Fondy příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace vytváří tyto fondy :

- rezervní fond

## *Príspevková organizace*

- fond reprodukce majetku
- fond odměn
- fond kulturní a sociálních potřeb

Príspevková organizace plní tyto fondy ze zlepšeného výsledku hospodaření, na základě schválení zřizovatele. Zůstatky těchto fondů se převádějí do dalšího účetního období [13].

### **Rezervní fond**

Rezervní fond je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření, z poskytnutých peněžních prostředků od fyzických a právnických osob, a z finančních prostředků poskytnutých ze zahraničí. Může být použit se souhlasem zřizovatele na úhradu ztráty, tedy zhoršeného výsledku hospodaření, k doplnění fondu reprodukce majetku, v případě financování investic, k vyrovnání časového nesouladu mezi výnosy a náklady. Peněžní dary mohou být použity pouze na účel na který byly poskytnuty.

### **Fond reprodukce majetku**

Fond se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření, z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, výnosy z prodeje majetku. Prostředky se používají na financování investiční akcí, na opravy a udržování dlouhodobého majetku a na jeho technické zhodnocení.

### **Fond odměn**

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření. Jeho prostředky mohou být použity pouze se souhlasem zřizovatele.

### **Fond kulturních a sociálních potřeb**

Je tvořen procentem z objemu peněžních prostředků na platy a náhradu platů. V současnosti je to jedno procento zúčtovaných prostředků zúčtovaných na platy a náhradu platů. Je tvořen zálohově a vyúčtování probíhá v rámci roční uzávěrky. Je určen k zabezpečování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců v pracovním poměru. Je určen také pro rodinné příslušníky zaměstnanců.

Príspevková organizace může poskytnout dary pouze z fondu kulturních a sociálních potřeb. Príspevková organizace nesmí přijímat ani poskytovat půjčky a úvěry a



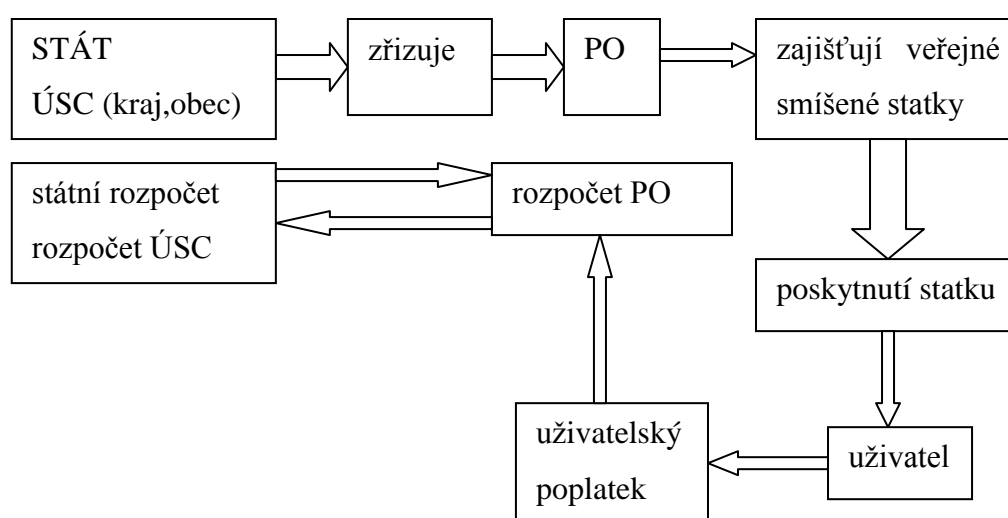
vystavovat směnky. Na základě smlouvy organizace a pojišťovny může poskytovat příspěvky na penzijní a životní pojištění z fondu kulturních a sociálních potřeb [13].

### **3.3 Financování příspěvkových organizací**

Příspěvková organizace zřizovaná územními samosprávnými celky:

Hospodaří podle vlastního rozpočtu. Hospodaří s vlastními příjmy, které získává z hlavní činnosti, především ze získaných uživatelských poplatků za poskytnuté služby. Tyto příjmy si ponechává pro financování svých provozních potřeb. Dále hospodaří s finančními prostředky získanými od ostatních právnických a fyzických osob a z prostředků získaných ze zahraničí. Příspěvková organizace zřizovaná ÚSC dále hospodaří z prostředky svých fondů. Jsou napojeny na rozpočet svého zřizovatele saldem svého rozpočtu. Získané peněžní prostředky z uživatelských poplatků jim nestačí na úhradu všech nákladů, zejména provozních a proto získává od svého zřizovatele v pravidelných intervalech příspěvek na provoz ve formě dotace. Dostává i investiční dotace, které jsou určeny na pořízení a opravu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

**Obrázek 1: Napojení PO na rozpočet státu, ÚSC**



Zdroj: Peková, J., a spol., Veřejná správa a finance veřejného sektoru, 2008

## *Příspěvková organizace*

Příspěvková organizace zřizovaná státem:

Hospodaří podle vlastního rozpočtu. Hlavními příjmy jsou příjmy z hlavní činnosti a transferové příjmy ze SR, z příslušné kapitoly SR. Zákon upravuje podmínky, kdy jsou organizaci poskytovány finanční prostředky prostřednictvím otevřeného limitu, zpravidla čtvrtletního, na čerpání příspěvku na provoz. Od svého zřizovatele získává i příspěvek na investice. Dále jsou to stanovené limity na čerpání účelově poskytovaných dotací na programy a akce. Příspěvková organizace vytváří fondy a to rezervní fond, fond kulturních a sociálních potřeb, fond reprodukce majetku a fond odměn. Státní příspěvková organizace nesmí přijímat úvěry a půjčky a nesmí je také poskytovat.

## **4 Představení subjektu Muzeum Šumavy Sušice**

### **Vznik a založení**

Muzeum Šumavy Sušice je příspěvková organizace, která je zřizována na základě zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Územní samosprávný celek může zřídit příspěvkovou organizaci pro činnost, která je nezisková a jejíž rozsah vyžaduje samostatnou právní subjektivitu. Zřizovatelem Muzea Šumavy Sušice je Plzeňský kraj. Organizace vznikla na základě vydání zřizovací listiny. Je právnickou osobou a je zapsána v obchodním rejstříku. Statutárním orgánem je ředitel. Ředitele jmenuje a odvolává Rada Plzeňského kraje. Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření.

### **Hlavní účel**

Muzeum Šumavy v Sušici plní funkci muzea. Organizace je zřízena za účelem získávání, shromažďování, trvalého uchovávání, evidování, odborného zpracování a zpřístupňování sbírek veřejnosti, včetně doplňkových služeb odborné i široké veřejnosti. Předmětem hlavní činnosti je shromažďovat sbírky hmotných dokladů vývoje a současného stavu přírody a české prehistorie a to zejména z oblasti Šumavy spadající do území Klatovska. Shromažďuje dokumenty o vývoji přírody a společnosti především v oborech sklářství, sirkařství, etnografie, archeologie, zlatorudného hornictví, vývoje pravěkých kultur, botaniky a zoologie. Spravuje sbírku výtvarného umění. Spravuje historický knihovní fond a odborně zaměřenou studijní knihovnu. Pořizuje ke sbírkovým předmětům odbornou dokumentaci. Organizace prezentuje prostřednictvím stálých expozic, krátkodobých výstav, vlastní publikační a přednáškovou činností a podobnými aktivitami v České republice i v zahraničí. Zapůjčuje sbírkové předměty do expozic a na výstavy pořádané jinými subjekty. Umožňuje studium svých sbírek badatelům a studentům. Vydává periodické publikace související s hlavním účelem a předmětem činnosti. Pořádá semináře, kulturní a vzdělávací programy.

### **Organizační struktura**

Součástí organizace jsou pobočky Muzeum Šumavy na Kašperských Horách, Galerie Muzea Šumavy na Kašperských Horách, Muzeum Šumavy na Železné Rudě a také k ní

patří záchranná stanice pro handicapované živočichy v Kašperských Horách. V průměru zde pracuje 25 zaměstnanců.

### **Hospodaření organizace**

Organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu daném zřizovací listinou. Nabývá majetek pro svého zřizovatele. Majetek musí organizace efektivně využívat k zajištění hlavní činnosti pro kterou byla zřízena. Některé právní úkony může příspěvková organizace provádět jen se souhlasem zřizovatele a to zejména:

- uzavírání smluv o půjčce nebo úvěru
- zastavení svěřeného majetku, ručení tímto majetkem
- pořizování věcí nákupem na splátky nebo smlouvou o koupi najaté věci (leasing)
- nákup cenných papírů a akcií
- vložení či jiné použití svěřeného majetku k účasti na podnikání jiných osob

Organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům, s výjimkou propagačních materiálů a publikací vydaných muzeem. Naopak je oprávněna přijímat peněžité dary a věcné dary od fyzických a právnických osob a peněžité prostředky a věcné dary poskytnuté ze zahraničí. Organizace je oprávněna provádět doplňkovou činnost, která nesmí souviset s hlavní činností. Muzeum Šumavy Sušice vykonává pouze hlavní činnost. Muzeum Šumavy Sušice vede podvojný účetnictví ve zjednodušeném rozsahu na základě rozhodnutí zřizovatele. Účetnictví vede na základě zákona o účetnictví č. 563/2001 Sb. a vyhlášky 410/2009 Sb. ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení tohoto zákona. V roce 2011 byla tato vyhláška novelizována vyhláškou 403/2011 Sb. a č. 436/2011 Sb. s účinností od 1.1.2012. Sestavuje účetní uzávěrku a to čtvrtletně. Sestavuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a povinnou přílohu k účetní uzávěrce. Příspěvková organizace, která vede účetnictví v zjednodušeném rozsahu a jejím zřizovatelem je územní samosprávný celek, nesestavuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

### **Financování organizace**

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky z rozpočtu zřizovatele, které jsou jí poskytovány ve formě dotací na úhradu provozních výdajů. Získává také investiční dotace, které jsou určeny

na financování investičních potřeb. Dále hospodaří s prostředky svých fondů. Využívá fondu kulturních a sociálních potřeb, ze kterého jsou financovány sportovní a kulturní akce zaměstnanců, dále je z něho hrazen příspěvek na stravné a jsou poskytovány finanční příspěvky k jubileím a významným životním výročím zaměstnanců. Dále je to rezervní fond, kde jsou prostředky od ostatních subjektů věnované muzeu, a také příspěvek ze zlepšeného výsledku hospodaření tedy zisk. Třetím fondem je fond reprodukce majetku, investiční fond. Posledním fondem je fond odměn. Použití fondu odměn a rezervního fondu musí schvalovat zřizovatel.

### **Začlenění Muzea Šumavy do odvětví**

Na podzim roku 2011 byl ukončen projekt ESSnet Culture organizovaný Eurostatem, jehož úkolem bylo - mimo jiné - jednotné vymezení sektoru kultury v rámci EU. Rozlišujeme tyto kulturní oblasti či odvětví označené „O11 – O 19“ (s uvedením CZ - NACE) :

- - kulturní dědictví - O.11 (91.01, 02, 03, 47.78, 79)
- - interpretační (scénické) umění - O.12 (90.01, 02, 04)
- - vizuální (výtvarné) umění a řemesla - O.13 (74.10, 20, 90.03, část sekce C)
- - periodický a neperiodický tisk - O.14 (58.11,13, 63.91, 74.30, 47.61, 62)
- - audiovizuální a interaktivní média - O15 (58.21, 59.11, 12, 13, 14, 20, 60.10, 20, 47.63, 77.22)
- - architektura – O 16 (71.11)
- - reklama – O17 (73.11)
- - umělecké vzdělávání – O 18 (85.52)
- - správa sektoru kultury – O19 (84.11- část, 12-část, 94.99.2)

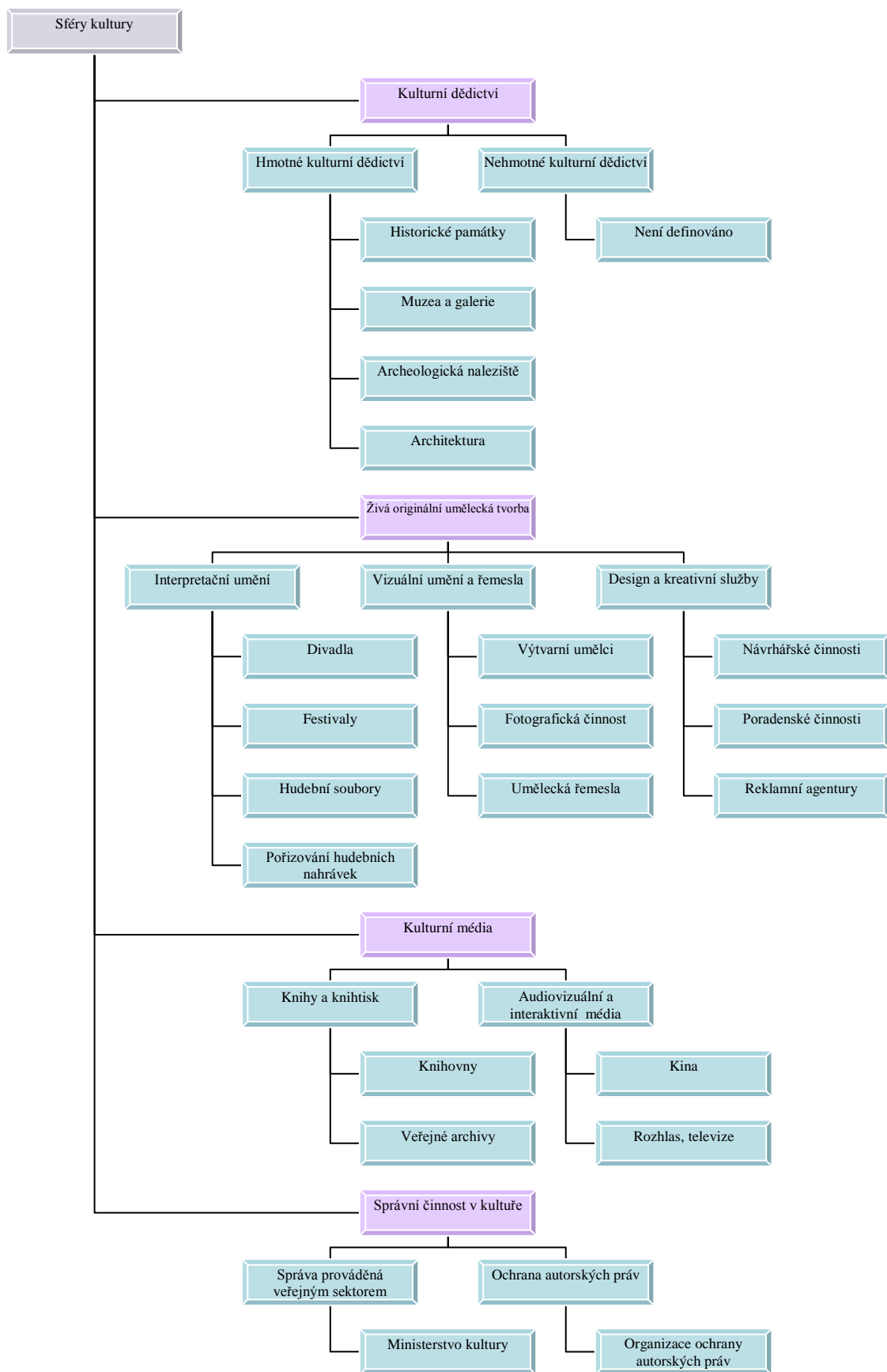
V rámci jednotlivých oblastí rozeznáváme kulturní činnosti (představují či zprostředkovávají kulturní projevy) jako např. činnost muzeí a galerií a dále kulturní služby či statky (např. konzervace a archivace v rámci muzeí či originály zvukových nahrávek). Nositele uvedených kulturních činností, popř. služeb či statků, lze také souhrnně označit za poskytovatele kulturních statků a služeb. Mezi ně patří např. muzea, knihovny, divadla, kina, rozhlas či televize. Nutno dodat, že jejich počet je do značné míry dán pragmatickými důvody spočívajícími v dosažitelnosti statistických dat (zejména cestou statistických zjišťování). Jinými slovy řečeno to znamená, že data o některých významných kulturních aktivitách (např. designu a kreativních službách, uměleckých řemeslech, činnosti spisovatelů, malířů či sochařů apod.) v současné době

nejdou, popř. z velké části nejsou k dispozici [9]. V souladu se zaměřením prováděných statistických šetření v kultuře přiřazujeme stávající institucionálně vymezené poskytovatele (respondenty šetření) k obsahově vymezeným kulturním oblastem (odvětvím) tj. O.11 – O.19, takto [10] :

- - historická památka - (O.11)
- - muzeum a galerie - (O.11)
- - archiv - (O.11)
- - knihovna - (O.11)
- - divadlo - (O.12)
- - koncertní sál - (O.12)
- - kulturní domy – (O.12)
- - výstavní sál - (O.13)
- - nakladatelství/vydavatelství - (O.14)
- - výrobci a distributoři audiovizuálních děl - (O.15)
- - rozhlas - (O.15)
- - televize - (O.15)
- - reklamní agentury - (O.17)
- - školy uměleckého vzdělávání – (O.18)
- - organizace ochrany aut.práv - (O.19)
- - ostatní poskytovatelé - (O.11 - O.19)

Lze použít i jiné členění sektoru kultury než je výše uvedené, které můžeme označit za výchozí či základní. Tak např. kulturní oblasti lze seskupit do čtyř tzv. sfér. Každá z nich odráží rozhodující příbuzné rysy několika oblastí. Za takovou skupinu příbuzných oblastí lze považovat sféru kulturního (hmotného a nehmotného) dědictví, kam patří např. památky, archeologická naleziště, muzea a galerie, archivy a knihovny, dále sféru živé originální umělecké tvorby (např. interpretační a výtvarné umění, umělecká řemesla, design, architektura, reklama) a sféru kulturních medií (např. film, televize, rozhlas, vydávání software a tisk). Čtvrtou sféru – ač ne ryze kulturní - by mohly tvořit správní (režijní) činnosti (včetně ochrany autorských práv), které jsou i s kulturou – jako s každou jinou oblastí lidských aktivit - neoddělitelně spojeny a dále umělecké vzdělávání [9].

Obrázek č. 2: Členění kultury do jednotlivých sfér



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě údajů Systému účtů kultury NIPOS

## 5 Horizontální analýza

### 5.1 Horizontální analýza aktiv

Rozvaha obsahuje údaje o stavu k určitému okamžiku, tzv. stavové ukazatele. Obsahuje položky aktiv a pasiv.

Zaměříme se na hodnocení pouze hlavních položek aktiv. Za nejdůležitější položku můžeme považovat bilanční (celkovou) sumu aktiv. Dále to jsou položky stálých (dlouhodobých) aktiv a položky oběžných (krátkodobých) aktiv.

Struktura aktiv:

Dlouhodobá aktiva - stálá aktiva

- dlouhodobý nehmotný majetek
- dlouhodobý hmotný majetek
- dlouhodobý finanční majetek
- dlouhodobé pohledávky

Krátkodobá aktiva - oběžná aktiva

- zásoby
- krátkodobé pohledávky
- krátkodobý finanční majetek

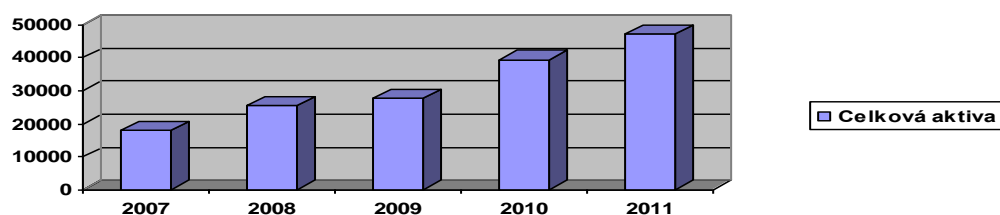
Bilanční suma aktiv zaznamenává od roku 2007 růst. Největší podíl na růstu bilanční sumy aktiv měly položky stálých aktiv a to především nárůst dlouhodobého hmotného majetku.

**Tabulka 1: Celková aktiva - bilanční suma aktiv (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Celková aktiva (v tis.)	17895	25368	27563	39370	47033
Bilanční suma aktiv					

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

**Obrázek č.3: Vývoj celkové bilanční sumy aktiv (v tis. Kč)**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice



## Horizontální analýza

Růst výše dlouhodobého majetku způsobil především nárůst položky staveb. Položka stavby zaznamenala nárůst v roce 2009 v důsledku nové výstavby depozitáře na Kašperských Horách. Další nárůst v roce 2011, kdy organizace zrekonstruovala objekt galerie. Stavby v roce 2009 rostly o 255% v absolutní změně o 17 mil. a v roce 2011 o 80% a absolutní změně o 19 mil. Na stálých aktivech se podílí i položka samostatných movitých věcí. V roce 2010 zaznamenaly největší nárůst o 127%, v absolutním vyjádření o 533 tis. Organizace v roce 2010 pořídila sestavu recepce v Muzeu v Sušici. Tentýž rok byl pořízen nový automobil. Nedokončený hmotný majetek kolísá v závislosti na pořizování a zařazování majetku.

**Tabulka 2: Struktura a vývoj dlouhodobého majetku (netto v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Stavby (v tis.)	6214	6152	23141	23032	42198
Samostatný movité věci (v tis.)	0	56	49	1344	521
Nedokončený dl. majetek (v tis.)	5473	15778	1844	13335	1054

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

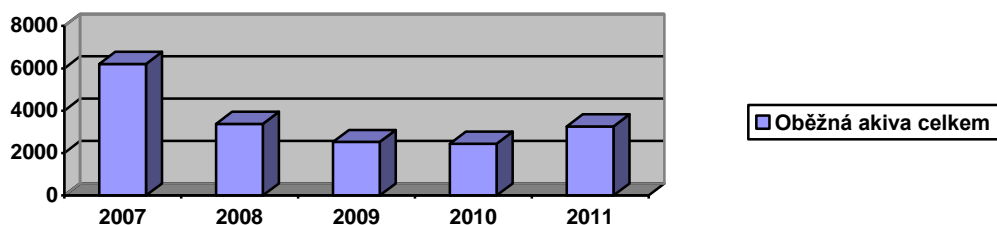
Další významnější položkou je položka oběžných aktiv. Strukturu oběžných aktiv tvoří v organizaci především zásoby. Má na skladě zásoby zboží určeného k prodeji. Dále jsou to krátkodobé pohledávky, ty tvoří pohledávky za odběrateli. Poslední položkou oběžných aktiv je krátkodobý finanční majetek, který tvoří finanční prostředky v pokladně a na běžných účtech. Částka oběžných aktiv klesala od roku 2007 do roku 2010 a to v důsledku úbytku finančních prostředků jak na běžných účtech tak v pokladně. V roce 2008 to byl pokles až o 45%. Důvodem je nárůst nákladů organizace a to jak mzdových tak nákladů spojených s provozem organizace. Oběžná aktiva vzrostla až v roce 2011. Podle horizontální analýzy aktiv však nebyla tato změna způsobena růstem finančních prostředků, ale nárůstem zásob. V roce 2011 vzrostly zásoby zboží na skladě o 95%. V absolutním vyjádření je to o 943 tis. Tato změna byla způsobena zařazením publikace, kterou pořizovala organizace pro prodej v muzeu. Cena jejího prvního dílu dosáhla téměř hodnoty miliónu korun. Tato investice do publikace byla také příčinou zvýšení nákladů a tím poklesu finančních prostředků organizace.

**Tabulka 3: Oběžná aktiva celkem vývoj ( v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Oběžná aktiva celkem (v tis.)	6207	3380	2527	2445	3257

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

**Obrázek č. 4: Vývoj oběžná aktiva celkem (v tis. Kč)**



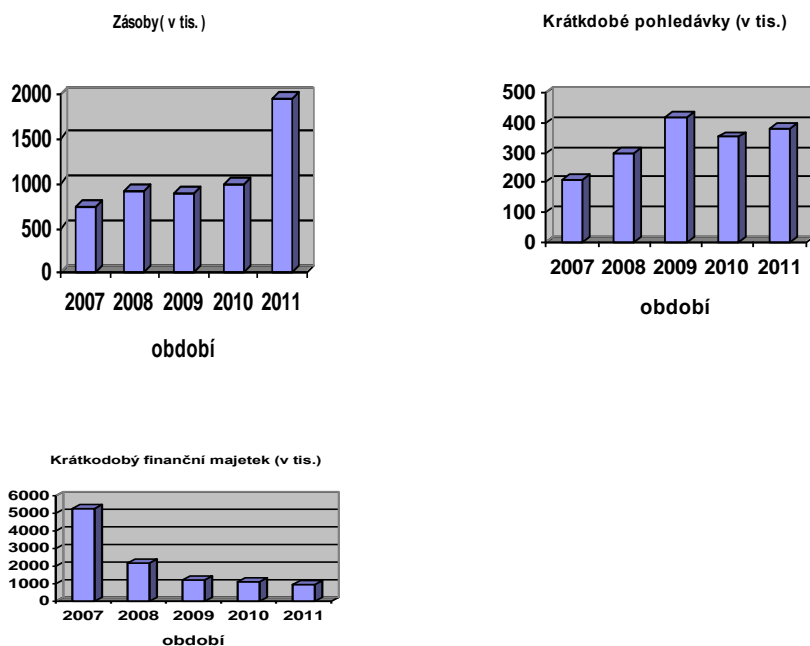
Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

**Tabulka 4: Struktura oběžných aktiv (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Zásoby (v tis.)	732	904	895	985	1928
Krátkodobé pohledávky (v tis.)	208	299	419	351	378
Krátkodobý finanční majetek (v tis.)	5267	2177	1213	1109	951

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

**Obrázek č. 5: Oběžná aktiva (v tis. Kč)**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

Vzhledem k vývoji stavu zásob, by se organizace měla zamyslet nad tím zda velké množství zásob, je tím nejefektivnějším využívání volných peněžních prostředků a uvažovat o jejich efektivnější alokaci. Krátkodobý finanční majetek má klesající tendenci, hlavně peněžní prostředky na běžných účtech a v pokladně.

## **5.2 Horizontální analýza pasiv**

Pasiva představují položky, které jsou zdrojem financování aktiv organizace. V analýze se zaměříme na nejdůležitější položky. Hlavní položkou je celková suma pasiv. Vlastní kapitál v pasivech tvoří jmění účetní jednotky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření za běžné účetní období. Cizí zdroje tvoří z velké části krátkodobé závazky, vůči dodavatelům, zaměstnancům a institucím sociálního a zdravotního pojištění a vůči státu.

Struktura pasiv:

Dlouhodobá pasiva

- vlastní kapitál
- rezervy
- dlouhodobé závazky
- dlouhodobé bankovní úvěry

Krátkodobá pasiva

- krátkodobé závazky
- krátkodobé bankovní úvěry

Bilanční suma pasiv roste. Největší položkou pasiv je jmění účetní jednotky. Tato položka zahrnuje pořizovaný dlouhodobý majetek. V důsledku nárůstu této položky rostla i celková suma pasiv. Tento nárůst je způsoben pořizováním majetku v roce 2009 a v roce 2011. Na celkové bilanční sumě pasiv se podílí i položky fondů účetní jednotky. Fondy tvoří rezervní fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb a investiční fond. Fond kulturní a sociálních potřeb prošel v roce 2011 legislativní úpravou. V důsledku této úpravy klesl příděl do tohoto fondu. Fond kulturních a sociálních potřeb má klesající tendenci. Rezervní fond zaznamenal nárůst a to v důsledku kladného výsledku hospodaření za sledované období. Kladný výsledek hospodaření je významným příjmem rezervního fondu. Investiční fond je tvořen především odpisy majetku organizace. Tyto prostředky z investičního fondu účetní

## Horizontální analýza

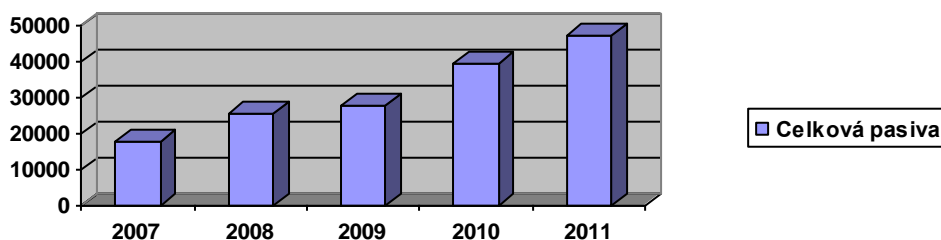
jednotka používá k financování investičních potřeb. Investiční fond zaznamenal největší pokles v roce 2009 a v roce 2010, kdy byl z důvodu investiční výstavby vyčerpán. Vyšší plnění tohoto fondu, tak aby organizace mohla financovat své investice, by znamenalo změnu odpisových metod.

**Tabulka 5: Celková pasiva vývoj (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Celková pasiva (v tis.)	17895	25368	27563	39370	47033
Bilanční suma pasiv					

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

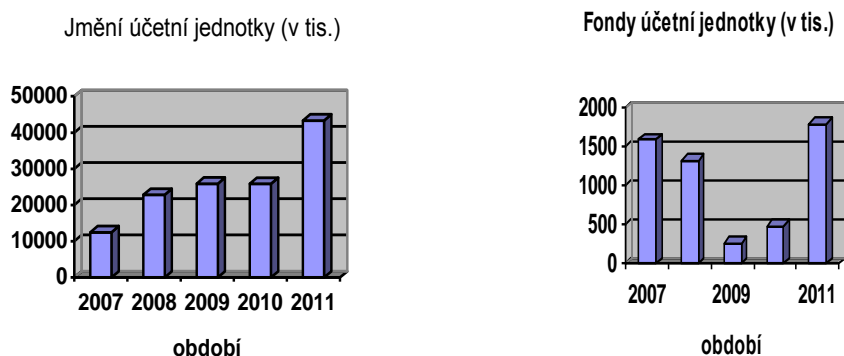
**Obrázek č. 6: Celková pasiva vývoj (v tis. Kč)**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

## Vlastní zdroje ve sledovaném období

**Obrázek 7: Vlastní kapitál (v tis. Kč)**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

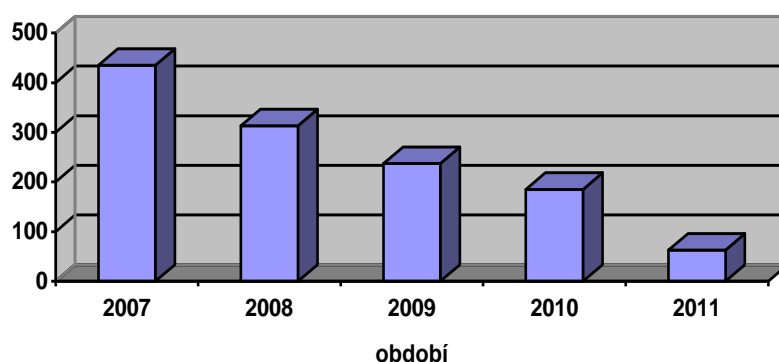
Důležitou položkou pasiv je výsledek hospodaření za běžné účetní období. Výsledek hospodaření dále vystupuje ve výkazu zisku a ztráty. Výsledek hospodaření je důležitou součástí vlastních zdrojů financování. Organizace má výsledek hospodaření po celé

## Horizontální analýza

hodnocené období v kladných číslech, i přesto má klesající trend. Protože výsledek hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady, klesající trend ukazuje na rostoucí náklady a klesající tržby.

### Vývoj hospodářského výsledku ve sledovaném období

Obrázek č. 8: Vývoj hospodářského výsledku běžného a minulého účetního období (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

### Cizí zdroje vývoj ve sledovaném období

Cizí zdroje v organizaci tvoří pouze krátkodobé závazky. Organizace nemá dlouhodobé závazky a nesmí používat bankovní úvěry.

Tabulka 6: Cizí zdroje vývoj (v tis. Kč)

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Krátkodobé závazky (v tis.)	3387	925	1224	961	1934

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Krátkodobé závazky mají kolísavý trend. Největší pokles v roce 2008 o 72%. V roce 2009 nárůst o 32%. V roce 2010 opět pokles o 21%. V roce 2011 nárůst o 101%. Strukturu krátkodobých závazků tvoří především závazky vůči dodavatelům, vůči zaměstnancům a vůči institucím sociálního a zdravotního pojištění. Nárůst zaznamenávají závazky vůči zaměstnancům. Tento nárůst svědčí o nárůstu mezd, tedy i mzdových nákladů. Spolu s růstem závazků vůči zaměstnancům souvisí nárůst závazků

## Horizontální analýza

vůči institucím sociálního a zdravotního pojištění i vůči státu. Položky sociálního a zdravotního pojištění znamenají pro organizaci nárůst nákladů.

**Tabulka 7: Krátkodobé závazky struktura (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Dodavatelé (v tis.)	2648	187	291	38	1059
Zaměstnanci (v tis.)	192	212	215	223	254
Zúčt. s ins. soc. a zdr. poj. (v tis.)	112	118	110	126	145
Jiné přímé daně (v tis.)	26	17	21	25	33

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

### 5.3 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

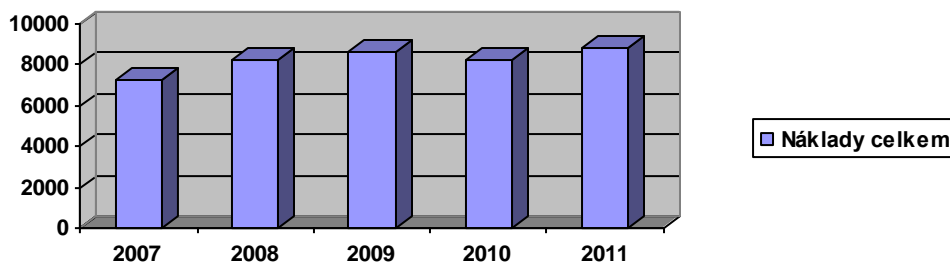
Pomocí horizontální analýzy jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty získáme informace o vývoji výnosů a nákladů a o vývoji hospodářského výsledku. Výnosy představují peněžní částky, které organizace získala ze své činnosti za účetní období, bez ohledu na to zda je v daném období inkasovala. Náklady jsou peněžní částky, které v daném účetním období vynaložila na získání výnosů, bez ohledu na to zda byly v daném období zaplacené.

## Náklady

Struktura nákladů - spotřeba energií a materiálu

- ostatní služby
- náklady na prodané zboží
- mzdové náklady
- zákonné sociální pojištění
- zákonné sociální náklady
- jiné ostatní náklady
- odpisy
- finanční náklady

Obrázek č. 9: Vývoj celkových nákladů (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

Nejdříve bych se zaměřila na položku celkových nákladů. Celkové náklady zaznamenaly pokles pouze v roce 2010 o 5%. Jinak po celé hodnocené období mají rostoucí trend. Největší podíl na celkových nákladech mají osobní náklady. Osobní náklady tvoří mzdové náklady, zákonné sociální náklady a náklady na zákonné sociální pojištění. Tvoří téměř 60% z celkových nákladů. Pro porovnání s odvětvím můžeme použít statistické údaje Národního informačního a poradenského střediska pro kulturu NIPOS. Statistické údaje jsou z Výsledku účtu kultury za rok 2009 a 2010 (příloha L, M).

Tabulka 8: Osobní náklady (v tis. Kč)

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Mzdové náklady (v tis.)	3157	3213	3969	4015	4103
Náklady soc. poj. (v tis.)	1091	1109	1182	1333	1372
Zákonné sociální náklady (v tis.)	118	131	149	154	116
Osobní náklady celkem (v tis.)	4366	4453	5300	5502	5591
Celkové náklady (v tis.)	7271	8276	8651	8193	8837
Vývoj osobních nákladů (index)	-----	08/07 13,82 %	09/08 19,02 %	10/09 3,81 %	11/10 1,62 %
Podíl osobních nákladů na celkových nákladech (v %)	60%	54%	61%	67%	63%
Celkové náklady odvětví (v tis.)	-----	-----	4 506209	4 493921	-----
Osobní náklady v odvětví (v tis.)	-----	-----	2 025642	2 028561	-----
Podíl osobních nákladů v odvětví na celkových nákladech v odvětví (v %)	-----	-----	45%	45%	-----

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice a statistických údajů NIPOS

## Horizontální analýza

Podíl osobních nákladů Muzea Šumavy Sušice na celkových nákladech v roce 2009 a 2010 je o několik procent vyšší než podíl v odvětví. Největší nárůst osobních nákladů je výrazný v roce 2009 téměř o 19%. Tento nárůst při téměř neměnném stavu zaměstnanců znamená nárůst průměrných mezd.

Další významnou položkou nákladů je výkonová spotřeba. Výkonovou spotřebu tvoří spotřebované nákupy (bez nákladů na prodané zboží) a služby. Spotřebované nákupy představují hodnotu nakoupeného a již spotřebovaného materiálu, energie a neskladovatelných dodávek. Služby představují hodnotu nakoupených externích služeb (opravy a udržování, cestovné, přepravné, nájemné a náklady na pořízení drobného hmotného majetku), tj. výkonů od ostatních jednotek. Pro porovnání výkonové spotřeby s odvětvím použijeme statistická data NIPOS (příloha L, M)

**Tabulka 9: Výkonová spotřeba (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Spotřeba materiálu (v tis.)	372	455	423	446	388
Spotřeba služeb (v tis.)	1407	1090	565	505	586
Spotřeba energií (v tis.)	418	569	755	771	814
Výkonová spotřeba celkem (v tis.)	2197	2114	1743	1722	1788
Celkové náklady (v tis.)	7271	8276	8651	8193	8837
Vývoj výkonové spotřeby (index)	-----	08/07 -3,77%	09/08 -17,54%	10/09 -1,20%	11/10 3,83%
Podíl výkonové spotřeby na celkových nákladech (v %)	30%	26 %	20 %	21 %	20 %
Celková náklady v odvětví (v tis.)	-----	-----	4 506209	4 493921	-----
Výkonová spotřeba v odvětví (v tis.)	-----	-----	1 706211	1 719140	-----
Podíl výkonové spotřeby na celkových nákladech v odvětví (v %)	-----	-----	38%	38%	-----

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice a statistických údajů NIPOS

Výkonová spotřeba v Muzeu Šumavy ve sledované období klesala. V roce 2011 zaznamenala nárůst o 3% oproti roku 2010. Největší podíl na částce výkonové spotřeby má spotřeba energií. Spotřeba energií rostla po celé sledované období. Jedním důvodem růstu energií je dostavba budov depozitáře a galerie na Kašperských Horách a druhým důvodem je zvyšování cen energií. Výkonová spotřeba se podílela na celkových nákladech v průměru 23%. V odvětví je tento podíl o několik procent vyšší.



### Další náklady organizace

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku tvoří část nákladů organizace. Částky odpisů se účtují na investiční fond, který organizace používá k financování svých investičních potřeb. O největší částku vzrostly v roce 2010 v souvislosti se zařazením nových budov na majetkové účty. Organizace zvolila ve sledovaném období lineární způsob odepisování. Vzhledem k tomu, že odpisy ovlivňují hospodářský výsledek v účetním období, se snaží organizace mít odpisy co nejnižší.

Tabulka 10: Odpisy (v tis. Kč)

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Odpisy dl.majetku (v tis.)	71	67	79	135	153

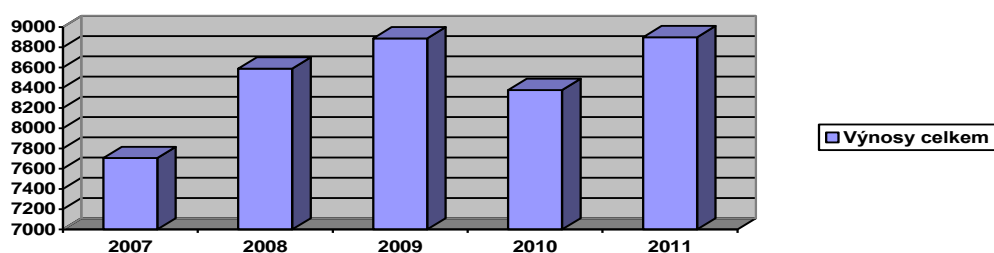
Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

## Výnosy

Struktura výnosů - výnosy z prodeje zboží a služeb

- výnosy z prodej dlouhodobého majetku kromě pozemků
- čerpání fondů
- ostatní výnosy z činnosti
- finanční výnosy
- výnosy z transferů

Obrázek č. 10: Vývoj celkových výnosů (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

Největší část výnosů tvoří u příspěvkové organizace příspěvky na provoz od zřizovatele. Tvoří až 80% celkových výnosů. Každý rok se rozpočet příspěvkové organizace navyšuje v závislosti na stoupajících potřebách. Další významnou součástí výnosů jsou výnosy z prodej služeb a zboží. Výnosy z prodeje služeb jsou především tržby za vstupné a výnosy z prodeje zboží jsou tržby za prodej publikací a suvenýrů.

## Horizontální analýza

Tržby za služby a zboží tvoří 10% z celkových výnosů. Další položkou která ovlivňuje výnosy jsou příspěvky od sponzorů, které se stávají součástí rezervního fondu. Čerpání fondů má klesající charakter, což značí menší příliv sponzorský příspěvků pro muzeum. Za pozitivní můžeme považovat růst sumy celkových výnosů. Pro porovnání s tržbami v odvětví použijeme statistické údaje NIPOS pro rok 2009 a 2010 (příloha L, M).

**Tabulka 11: Tržby za prodané zboží a služby – vývoj (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Tržby za zboží (v tis.)	240	302	317	237	184
Tržby za služby (v tis.)	602	680	571	675	618
Tržby za vlastní výkony celkem (v tis.)	842	982	888	912	802
Celkové výnosy (v tis.)	7706	8589	8888	8378	8900
Vývoj tržeb za vlastní výkony (index)	-----	08/07 16,62%	09/08 -9,57%	10/09 2,70%	11/10 -12,06%
Podíl tržeb na celkových výnosech (v %)	11%	11%	10%	11%	9%
Celkové výnosy v odvětví (v tis.)	-----	-----	4 514 978	4 368 396	-----
Tržby za vlastní výkony v odvětví (v tis.)	-----	-----	891 307	779 980	-----
Podíl tržeb v odvětví na celkových výnosech odvětví (v %)	-----	-----	20%	18%	-----

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice a statistických údajů NIPOS

V porovnání s odvětvím má Muzeum Šumavy podíl tržeb za vlastní výkony na celkových výnosech nižší přibližně o 10%. V odvětví klesá suma celkových výnosů i suma tržeb.

## Výpočet obchodní marže

Obchodní marže znamená rozdíl mezi nákupní a prodejní cenou prodaného zboží. Zájmem toho, kdo prodává zboží je aby obchodní marže byla kladná. Z obchodní marže kryje organizace své další náklady, jako například mzdy, nakupované služby nebo nakupovaný materiál. V Muzeum Šumavy se obchodní marže snižuje. Od roku 2009 klesly náklady na prodané zboží, organizace pořizovala méně zboží na prodej, ale také klesají tržby za prodané zboží.

**Tabulka 12: Obchodní marže (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Tržby za prodej zboží (v tis.)	240	302	317	237	184
Náklady na prodané zboží (v tis.)	193	237	247	185	144
Obchodní marže - rozdíl	47	65	70	52	40

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

## Výkony

Výkony zahrnují obchodní marži (rozdíl mezi tržbami za prodané zboží a náklady vynaloženými na prodané zboží), tržby za prodej vlastních výrobků a služeb, změnu stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby a aktivaci. Obchodní marže je součástí výkonů. Rozdíl mezi výkony a výkonovou spotřebou určuje účetní přidanou hodnotu. V roce 2011 se výkony prudce zvýšily o 65% v důsledku aktivace zásob zboží. Aktivace se týkala pořizované publikace, která byla vytvářena ve vlastní režii a poté byly náklady na tuto publikaci aktivovány a publikace byla zařazena na sklad. Výkony muzea Šumavy můžeme porovnat s výkony v odvětví v letech 2008 až 2010, na základě statistických údajů ČSÚ (příloha K).

**Tabulka 13: Výkony struktura a vývoj (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Tržby za zboží (v tis.)	240	302	317	237	184
Tržba za služby (v tis.)	602	680	571	675	618
Změna stavu výrobků (v tis.)	0	0	0	0	36
Změna stavu ostatních zásob (v tis.)	0	0	0	77	0
Aktivace materiálu a zboží (v tis.)	0	0	0	0	843
Obchodní marže (v tis.)	47	65	70	52	40
<b>Výkony celkem (v tis.)</b>	<b>889</b>	<b>1047</b>	<b>958</b>	<b>1041</b>	<b>1721</b>
Vývoj výkonů (index)	-----	08/07 17,72%	09/08 -8,5%	10/09 8,66%	11/10 65,32%
Výkony vč. obchodní marže v odvětví (v mil.)	-----	58 308	55 357	54 845	51 137
Výkony v odvětví vývoj (index)	-----	-----	09/08 -5,06%	10/09 -0,92%	11/10 -6,76%

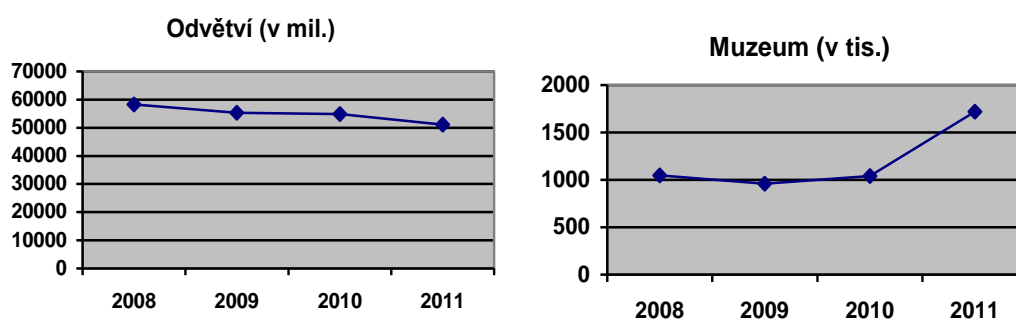
Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice a statistických údajů ČSÚ

## Horizontální analýza

Výkony včetně obchodní marže v odvětví klesají. V roce 2009 pokles o 5%, částka 2 951 mil., v roce 2010 opět pokles o necelé 1%, částka 0,512 mil. V roce 2011 další pokles o 6 % v absolutním vyjádření o 3 708 mil. V odvětví je zřejmé, že tržby za služby a prodané zboží se snižují.

### Porovnání výkonů Muzea s odvětvím v letech 2008 - 2011

Obrázek č. 11: Porovnání vývoje výkonů s odvětvím v letech 2008 - 2011 (v Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice a statistických údajů ČSÚ

Po analýze výnosů a nákladů je vhodné provést podrobnější analýzu přidané hodnoty a vývoje výsledku hospodaření za účetní období. Důležité je analyzovat strukturu přidané hodnoty, zejména podíl jednotlivých složek na přidané hodnotě.

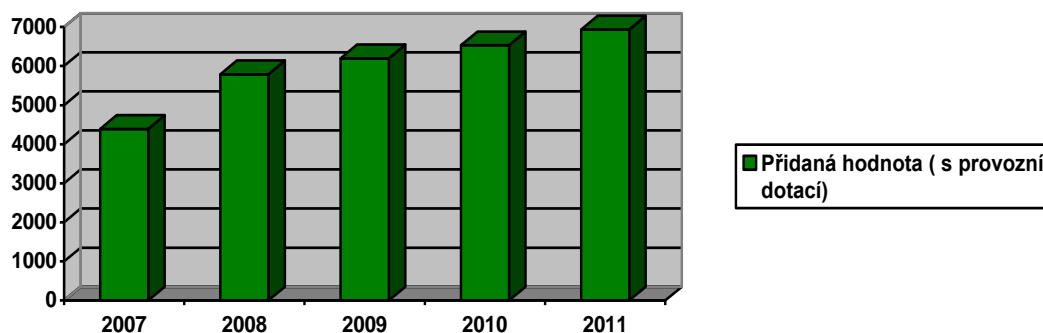
Poměrně často přidaná hodnota (kterou by z hlediska její konstrukce bylo možné porovnat se soukromou ziskovou firmou) nabývá záporných hodnot. Proto je vhodné do přidané hodnoty u příspěvkové organizace zahrnout provozní dotaci. Pozitivně lze hodnotit zvyšování přidané hodnoty.

Tabulka 14: Účetní přidaná hodnota (v tis. Kč)

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Výkony (v tis.)	889	1047	958	1041	1721
Výkonová spotřeba (v tis.)	2197	2114	1743	1722	1788
Provozní dotace (v tis.)	5700	6854	6978	7210	7000
Přidaná hodnota –rozdíl ( bez provozní dotace v tis.)	-1308	-1067	-785	-681	-67
Přidaná hodnota s provozní dotací (v tis.)	4392	5787	6193	6529	6933

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Obrázek č. 12: Účetní přidaná hodnota s provozní dotací vývoj (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

Přidaná hodnota vyjadřuje hodnotu přidanou zpracováním, tzv. hodnotu, kterou podnikatel přidá svou činností k hodnotě nakupovaných meziproductů. Přidaná hodnota představuje v ekonomickém pojetí ocenění výrobních faktorů podniku ( odpisy, osobní náklady, nákladové úroky) a vytvořený zisk. Je možné analyzovat podíly jednotlivých složek na přidané hodnotě. Největší podíl na přidané hodnotě má provozní dotace. Další významnou položkou jsou osobní náklady, které se pohybují těsně pod částkou přidané hodnoty a tvoří téměř 85%. Podíl hospodářského výsledku se snižuje. V roce 2011 výsledek hospodaření představoval necelé 1% přidané hodnoty. Můžeme porovnat přidanou hodnotu Muzea s odvětvím na základě statistických údajů ČSÚ za období od roku 2008 do roku 2011 (příloha K).

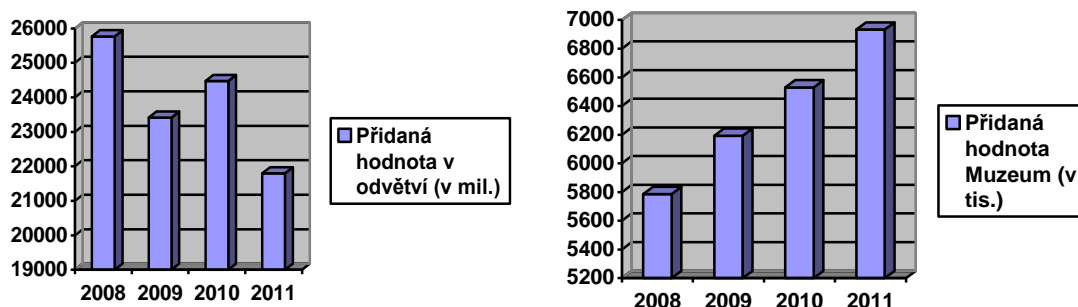
Tabulka 15: Složení přidané hodnoty a podíl jednotlivých složek na přidané hodnotě (v %)

Období	2007		2008		2009		2010		2011	
Přidaná hodnota	4392	100%	5787	100%	6193	100%	6529	100%	6933	100%
Osobní náklady (v tis.)	4366	99,41%	4453	76,95%	5300	85,58%	5502	84,27%	5591	80,64%
Odpisy (v tis.)	71	1,62%	67	1,16%	79	1,28%	135	2,07%	153	2,21%
Ostatní nák. (v tis.)	444	10,11%	1405	24,28%	1279	20,65%	604	9,25%	1115	16,08%
Ostatní výnosy (v tis.)	655	14,91%	136	2,35%	381	6,15%	98	1,50%	60	0,87%
Provozní dotace (v tis.)	5700	129,78%	6854	118,44%	6978	112,68%	7210	110,43%	7000	100,97%
Hospod. výsledek (v tis.)	435	9,90%	313	5,41%	237	3,83%	185	2,83%	63	0,91%

Zdroj: vlastní zpracování , 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Vývoj přidané hodnoty v Muzeu je příznivější než vývoj v odvětví, kde přidaná hodnota klesá.

Obrázek 13: Porovnání přidané hodnoty s odvětvím ( v Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice a statistických údajů ČSÚ

### Analýza vývoje výsledku hospodaření za účetní období

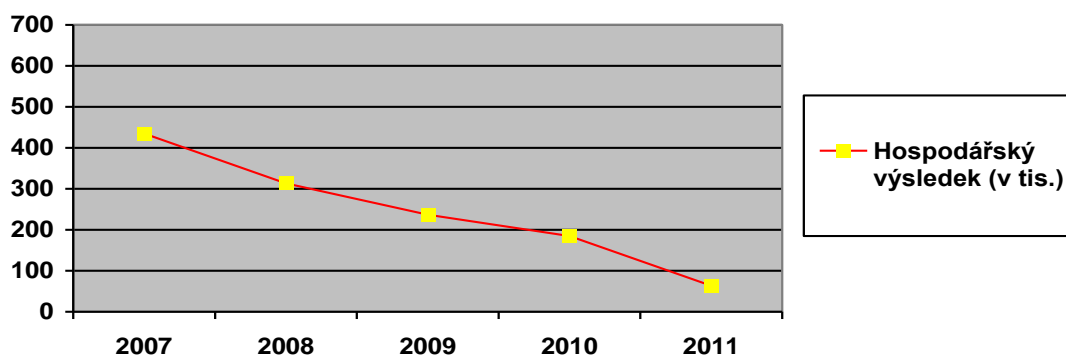
Hospodářský výsledek za běžné účetní období je rozdílem mezi náklady a výnosy organizace. Je důležitým ukazatelem hospodaření organizace. Představuje část vlastních zdrojů financování. Pohybuje se v kladných číslech, přesto má klesající tendenci. Hospodářský výsledek ovlivnil růst nákladů, zejména růst mzdových nákladů, ale také pokles tržeb za prodej zboží a služeb.

Tabulka 16: Vývoj hospodářského výsledku (v tis. Kč)

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Výsledek hospodaření (v tis.)	435	313	237	185	63

Zdroj: vlastní zpracování , 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Obrázek 14: Hospodářský výsledek - vývoj (v tis. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

## 6 Vertikální analýza

### 6.1 Vertikální analýza aktiv

Vertikální analýza (procentní rozbor) spočívá ve vyjádření jednotlivých položek účetních výkazů jako procentního podílu k jediné zvolené základně položené jako 100%. Pro rozbor rozvahy je obvykle za základnu zvolena výše aktiv nebo pasiv a pro rozbor výkazu zisku a ztráty velikost celkových výnosů nebo nákladů.

Vertikální analýza rozvahy zkoumá podíl jednotlivých položek na celkové (bilanční) sumě. Největší podíl na bilanční sumě má dlouhodobý hmotný majetek. V roce 2011 tvořil 92% aktiv. Zejména stavby, které tvořily v roce 2011 90% aktiv. Oběžná aktiva měla největší podíl na bilanční sumě v roce 2007 35%. Krátkodobý finanční majetek se nejvíce na aktivech podílel v roce 2007 29%. Na bilanční sumě se větší částí podílí dlouhodobá aktiva než aktiva krátkodobá.

**Tabulka 17: Struktura aktiv a podíl na bilanční (celkové) sumě aktiv (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
<b>Aktiva celkem</b>	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Stálá aktiva</b>					
Dlouhodobý hmotný majetek	64,81%	86,22%	90,40%	93,43%	92,72%
<b>Oběžná aktiva</b>					
Zásoby	4,06%	3,54%	3,23%	2,49%	4,08%
Krátkodobé pohledávky	1,92%	1,70%	1,99%	1,27%	1,18%
Krátkodobý finanční majetek	29,21%	8,54%	4,38%	2,81%	2,01%

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

### 6.2 Vertikální analýza pasiv

Největší podíl na bilanční sumě pasiv mají vlastní zdroje krytí majetku. Je to položka vlastní jmění účetní jednotky, která tvořila v roce 2008 96% krytí. Výsledek hospodaření se podílel na pasivech nejvíce v roce 2007 a to 2%.

Cizí zdroje měly největší podíl v roce 2007 a to 18%. Z cizích zdrojů jsou to hlavně krátkodobé závazky.

**Tabulka 18: Struktura pasiv a podíl na bilanční (celkové) sumě pasiv (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
<b>Pasiva celkem</b>	100%	100%	100%	100%	100%
<b>Vlastní kapitál</b>					
Jmění účetní jednotky	69,76%	89,87%	93,76%	91,18%	91,96%
Fondy účetní jednotky	8,89%	5,25%	0,94%	1,19%	3,79%
Výsledek hospodaření	2,43%	1,23%	0,86%	0,45%	0,13%
<b>Cizí zdroje</b>					
Krátkodobé závazky	18,93%	3,65%	4,44%	2,44%	4,11%

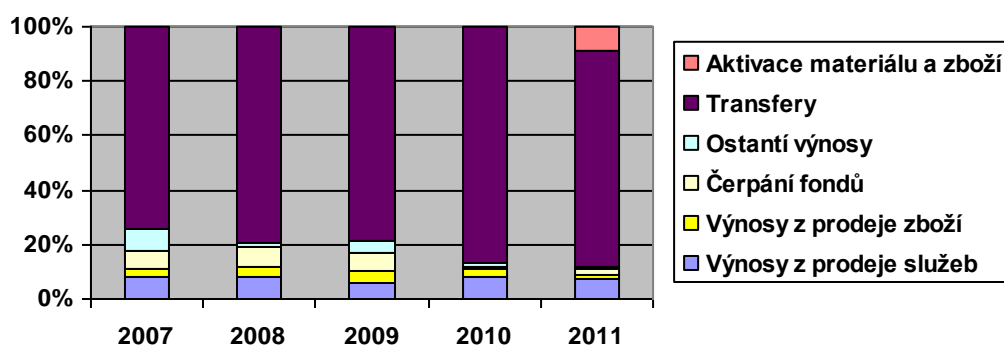
Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

### 6.3 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

#### Vertikální analýza výnosů

Jako vztažná veličina je použita částka celkových výnosů. Největší podíl na celkových výnosech mají transfery od zřizovatele, provozní dotace. V roce 2010 tvořila 86% celkových výnosů. Výnosy z činnosti se skládají především z výnosů za prodej zboží a prodej služeb. Tato částka tvořila v roce 2007 26% celkových výnosů. Hospodářský výsledek byl nejvyšší v roce 2007, kdy tvořil 6% z částky celkových výnosů.

**Obrázek č. 15: Struktura výnosů a podíl na celkových výnosech (v tis. Kč)**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

#### Vertikální analýza nákladů

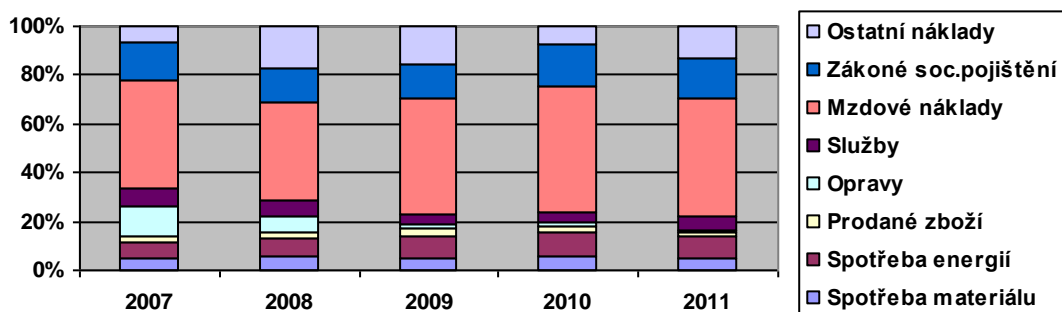
Největší část celkových nákladů tvoří náklady z činnosti. Na celkové částce nákladů se podílela spotřeba energií v roce 2010 9%, spotřeba nakupovaných služeb nejvíce v roce 2007 6%, také spotřeba materiálu v roce 2010 5%. Největší podíl na nákladech z činnosti mají mzdové náklady, které tvořily v roce 2010 49% celkové částky nákladů.



### Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

Také sociální pojištění tvořilo v roce 2010 16%. Ostatní náklady největší podíl měly v roce 2008 a to 16%.

**Obrázek č. 16: Struktura nákladů a podíl na celkových nákladech (v tis. Kč)**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

## 7 Analýza poměrových ukazatelů

### 7.1 Ukazatele rentability

Rentabilita patří k hodnocením efektivnosti u soukromých ziskových firem. Zisk není smyslem činnosti příspěvkové organizace.[1] Příspěvková organizace může vykonávat hlavní činnost, ale i doplňkovou činnost. Cílem hlavní činnosti je vyrovnanost nákladů a výnosů, cílem doplňkové činnosti je zisk. Muzeum Šumavy Sušice vykonává pouze hlavní (hospodářskou činnost). Pro potřebu analýzy můžeme vybrat ukazatele, který se jmenuje variátor celkových nákladů.

#### Variátor celkových nákladů

Ukazatel zachycuje vztah mezi vývojem celkových nákladů a vývojem celkových výnosů. V čitateli je přírůstek nákladů a ve jmenovateli je přírůstek výnosů.

Zdroje dat pro tento ukazatel najdeme ve výkazu zisku a ztráty. Konečný stav nákladů a konečný stav výnosů. Konečný stav účtů skupin 5 a 6.

$$\text{var}_N = (N_{t+1} - N_t / N_t) / (V_{t+1} - V_t / V_t) \quad (1)$$

kde:  $\text{var}_N$  = variátor nákladový

$N_{t+1}$  = náklady celkem v období t+1

$N_t$  = náklady celkem v období t

$V_{t+1}$  = výnosy celkem v období t+1

$V_t$  = výnosy celkem v období t

**Tabulka 19: Variátor celkových nákladů**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
N (v tis. Kč)	7270	8276	8651	8193	8837
V (v tis. Kč)	7705	8589	8888	8378	8900
$\text{var}_N$		08/07 <b>1,20</b>	09/08 <b>1,3</b>	10/09 <b>0,92</b>	11/10 <b>1,26</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

$\text{var}_N > 1$  v roce 2008, 2009, 2011

$\text{var}_N < 1$  v roce 2010

Variátor ve vybraném období je převážně větší než jedna. Situaci můžeme hodnotit tak, že organizace má vyšší dynamiku nárůstu nákladů. Toto je typické pro inflační ekonomiku, kdy ceny veřejných produktů nereagují dostatečně rychle na vývoj nákladů [4]. Organizace by měla navýšit uživatelský poplatek, který v Muzeu představuje cenu vstupného, nebo musí získat vyšší dotace a zvýšit tak svoje výnosy. V opačném případě, kdy se variátor pohybuje pod hodnotou jedna, by bylo možné uživatelský poplatek snížit, či snížit nároky na dotace od zřizovatele.

## **7.2 Ukazatele likvidity**

Nejčastější ukazatele pro příspěvkovou organizaci. Ukazatele likvidity okamžité, pohotové a běžné. Zpravidla k hodnocení slouží likvidita pohotová a okamžitá. Všechny ukazatele likvidity jsou poměrové ukazatele vycházející ze stavových hodnot rozvahy, hodnotí likviditu organizace k určitému datu. Likvidita vyjadřuje schopnost organizace hradit své závazky. Ukazatele poměrují to, čím je možno platit (čítatel), s tím co je nutno zaplatit (jmenovatel). Základní ukazatele pracují s položkami oběžných aktiv a krátkodobých cizích zdrojů. Za krátkodobé cizí zdroje jsou považovány krátkodobé závazky a krátkodobé bankovní úvěry a finanční výpomoci [2].

### **Okamžitá likvidita**

$$L_I = Pe / KZv \quad (2)$$

kde:  $L_I$  - okamžitá likvidita

Pe - peníze a jejich ekvivalenty

KZv - krátkodobé závazky

Zdrojem dat pro Pe budou součty konečný stav účtů skupiny 24,25, a 26. Pro KZv je to součet konečných stavů účtů 321 až 345.

**Tabulka 20: Okamžitá likvidita**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Pe (v tis. Kč)	5267	2177	1213	1109	951
KZv (v tis. Kč)	2981	534	637	961	1924
<b>Okamžitá likvidita</b>	<b>1,77</b>	<b>4,07</b>	<b>1,9</b>	<b>1,15</b>	<b>0,49</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

## *Analýza poměrových ukazatelů*

Ukazatel okamžité likvidity udává, kolikrát pokrývá krátkodobý finanční majetek krátkodobé cizí zdroje podniku.

Pro zdravou firmu soukromého sektoru se uvádí hodnota kolem 0,2. To znamená, že peníze by měly tvořit 1/5 hodnoty závazků [4]. U Muzea Šumavy je tato hodnota vyšší. Nejvyšší hodnota je v roce 2008, v důsledku vysokého stavu finančních prostředků na účtech a nízké částky závazků. Od roku 2008 se hodnota okamžité likvidity snižuje a to v důsledku snižování volných peněžních prostředků v pokladně a na účtech a zvyšování částky krátkodobých závazků. V roce 2011 ukazatel dosahoval hodnoty 0,49, což představuje dvojnásobek požadované hodnoty u neziskových organizací. Peněžní prostředky činí 1/2 hodnoty krátkodobých závazků. Neziskové organizace se v praxi vyznačují vysokými hodnotami okamžité likvidity. Ukazatel roku 2011 však můžeme považovat za pozitivní.

### **Pohotová likvidita**

$$L_{II} = Pe + Po / KZv \quad (3)$$

kde:  $L_{II}$  - pohotová likvidita

$Pe$  - peníze a jejich ekvivalenty

$Po$  - krátkodobé pohledávky

$KZv$  - krátkodobé závazky

Zdrojem dat bud pro  $Pe$  součty konečných stavů účtů 24,25 a26. Pro  $Po$  součet konečných stavů účtů 311 až 316, 335, 336, 341 až 346,348, 378 snížený o účet 391. Pro  $KZv$  součty konečných stavů účtů 321 až 345.

**Tabulka 21: Pohotová likvidita**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Pe (v tis. Kč)	5267	2177	1213	1109	951
Po (v tis. Kč)	182	274	405	351	378
KZv (v tis. Kč)	2981	534	637	961	1924
<b>Pohotová likvidita</b>	<b>1,83</b>	<b>4,59</b>	<b>2,54</b>	<b>1,51</b>	<b>0,69</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Pohotová likvidita se někdy nazývá rychlý test finančního zdraví (Quick Test). Měla by se pohybovat okolo hodnoty 1. Tato hodnota ukazuje na vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Hodnota pod hodnotu 1 ukazuje na nebezpečí nesolventnosti, hodnota nad hodnotou 1 ukazuje na neefektivní vázání prostředků v penězích a pohledávkách, které leží ladem a nezhodnocují se [4]. U Muzea Šumavy tato hodnota vysoce přesahovala hodnotu 1 od roku 2007 do roku 2010. Tyto hodnoty ukazují na nedostatečné využívání volných peněžních prostředků. V roce 2011 je tato hodnota pod hodnotou 1. Hodnota ukazuje na velký podíl krátkodobých závazků a ukazuje na možnou nesolventnost organizace. Ukazatele pohotovosti likvidity klesají od roku 2009 v důsledku snižování volných peněžních prostředků v pokladně a na běžných účtech a v důsledku zvyšování sumy krátkodobých závazků a to především závazků vůči dodavatelům a závazků souvisejících se zaúčtováním mezd zaměstnanců.

### **Běžná likvidita**

$$BL_{III} = OA / KZv \quad (4)$$

kde: OA - oběžná aktiva

KZv - krátkodobé závazky

**Tabulka 22: Běžná likvidita**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
OA (v tis. Kč)	6207	3380	2527	2445	3257
KZv (v tis. Kč)	2982	534	637	961	1934
<b>Běžná likvidita</b>	<b>2,07</b>	<b>6,30</b>	<b>3,96</b>	<b>2,54</b>	<b>1,68</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Ukazatel běžné likvidity udává, kolikrát oběžná aktiva pokrývají krátkodobé cizí zdroje. Doporučená hodnota je 1,5-2,5. Při rovnosti oběžných aktiv a krátkodobých závazků je roven 1. Vysoká hodnota ukazatele svědčí o vysoké hodnotě čistého pracovního kapitálu a drahém financování. Muzeum Šumavy Sušice má od roku 2009 klesající trend ukazatele. V roce 2010 a 2011 již hodnota dosahuje doporučených hodnot.

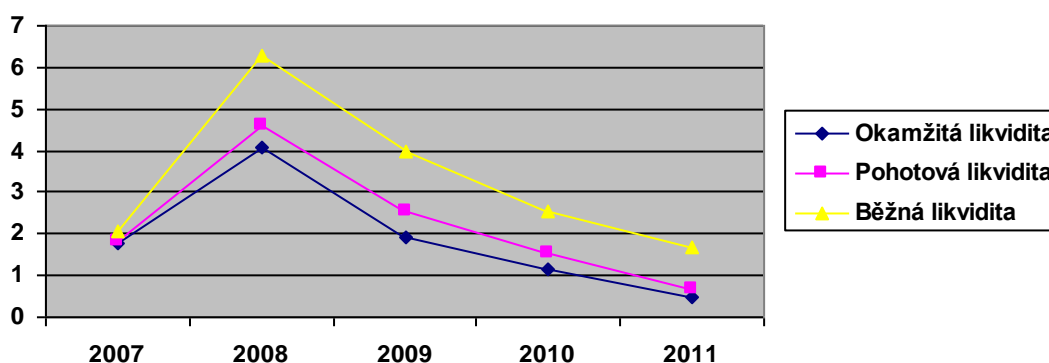
## Vývoj likvidity organizace

Tabulka 23: Vývoj likvidity organizace

Období	2007	2008	2009	2010	2011
Okamžitá likvidita I.	1,77	4,07	1,90	1,15	0,49
Pohotová likvidita II.	1,83	4,59	2,54	1,52	0,69
Běžná likvidita III.	2,07	6,30	3,96	2,54	1,68

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Obrázek č. 17: Vývoj likvidity organizace



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

## Pracovní kapitál

Čistý pracovní kapitál představuje prostředky, které má organizace k dispozici pro běžnou činnost. Na jedné straně je využitelný krátkodobý majetek a na druhé straně se jeho hodnota snižuje o prostředky k uhrazení výše závazků. Jde o absolutní ukazatel likvidity, tedy o stavovou veličinu.

$$PK = OA - KZv \quad (5)$$

kde: PK - čistý pracovní kapitál

OA - oběžná aktiva

KZv - krátkodobé závazky

Zdrojem dat pro OA je součet konečných stavů všech účtů oběžných aktiv, třída 1,2,3.

Pro KZv součet konečných stavů účtů 321 až 345.

**Tabulka 24: Pracovní kapitál (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
OA (v tis.)	6207	3380	2527	2445	3257
KZv (v tis.)	2981	534	637	961	1924
<b>Čistý pracovní kapitál (v tis.)</b>	<b>3226</b>	<b>2846</b>	<b>1890</b>	<b>1484</b>	<b>1333</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Čistý pracovní kapitál dosahoval největší hodnoty v roce 2007 a to 3 226 tis. Dále klesal do roku 2009. V roce 2011 tvořila čistý pracovní kapitál částka 1 333 tis. Pozitivně lze hodnotit vysokou převahu oběžných aktiv nad krátkodobými závazky. Hodnoty čistého pracovního kapitálu však klesají a to v důsledku zvyšování krátkodobých závazků, jejichž hodnota stoupá od roku 2008. Krátkodobé závazky představují především závazky vůči dodavatelům a závazky vůči zaměstnancům, institucím sociálního a zdravotního pojištění a vůči finančnímu úřadu.

### **Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech**

Ukazatel krátkodobé finanční stability. Jeho hodnota by se měla pohybovat mezi 30 a 50%.

$$\text{Podíl ČPK na OA} = \text{ČPK} / \text{OA} \quad (6)$$

**Tabulka 25: Podíl pracovního kapitálu na oběžných aktivech (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
ČPK (v tis. Kč)	3226	2846	1890	1484	1333
OA (v tis. Kč)	6207	3380	2527	2445	3257
<b>ČPK/OA x100</b>	<b>51,97%</b>	<b>84,20%</b>	<b>74,79%</b>	<b>60,69%</b>	<b>40,92%</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Doporučených hodnot dosahovala organizace v roce 2007 a v roce 2011. Nejvyšší hodnota v roce 2008. Od roku 2009 ukazatel klesá. Celkově lze hodnotit organizaci jako vysoce likvidní.

### **7.3 Ukazatele aktivity**

Pro příspěvkovou organizaci jde o doplňující ukazatele. Prolínají hodnocením ukazatelů ostatních oblastí. Tykají se výkonnosti, vázanosti jednotlivých složek majetku, dobou obratu jednotlivých složek majetku.

## Obrat kapitálu

$$\text{obrat kapitálu} = V/K \quad (7)$$

kde: V - výnosy celkem

K- kapitál, celková pasiva

Zdrojem dat bude pro V součet konečných stavů účtů třídy 6, pro K součet konečných stavů účtů třídy 4, účtů krátkodobých závazků ve třídě 2 a3 a účtů přechodných pasiv. Protože jde o poměr tokového kumulativního ukazatele (V) a stavového ukazatele (K), je zapotřebí vycházet z průměrných hodnot kapitálu během roku, minimálně z ½ součtu počátečního a konečného stavu pasiv.

**Tabulka 26: Obrat kapitálu**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
V (v tis. Kč)	7706	8589	8888	8378	8900
K (v tis. Kč)	13228	21631	26465	33466	43202
<b>Obrat kapitálu</b>	<b>0,58</b>	<b>0,39</b>	<b>0,34</b>	<b>0,25</b>	<b>0,20</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Tento ukazatel udává, kolikrát se vrátí kapitál vložený do fungování organizace pomocí stanoveného ocenění její produkce. Cílem je maximalizace této hodnoty. Je základním ukazatelem výkonnosti zdrojů vložených do produkce [4]. Muzeum Šumavy má nízký obrat kapitálu. Výnosy představují přibližně 30% hodnoty celkového kapitálu. Za negativní můžeme považovat, že hodnota tohoto ukazatele po celé sledované období klesá. Příčinou je zvyšující se hodnota kapitálu, zejména růst vlastního kapitálu v podobě vlastního jmění účetní jednotky. Jmění účetní jednotky se zvýšilo výrazně v roce 2009 zařazením budovy depozitáře a v roce 2011 zařazením budovy galerie v Kašperských Horách.

## Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech

$$\text{míra vázanosti fixních aktiv na výnosech} = FA / V \quad (8)$$



## Analýza poměrových ukazatelů

kde: FA- hodnota fixních aktiv v zůstatkové ceně

V - výnosy celkem

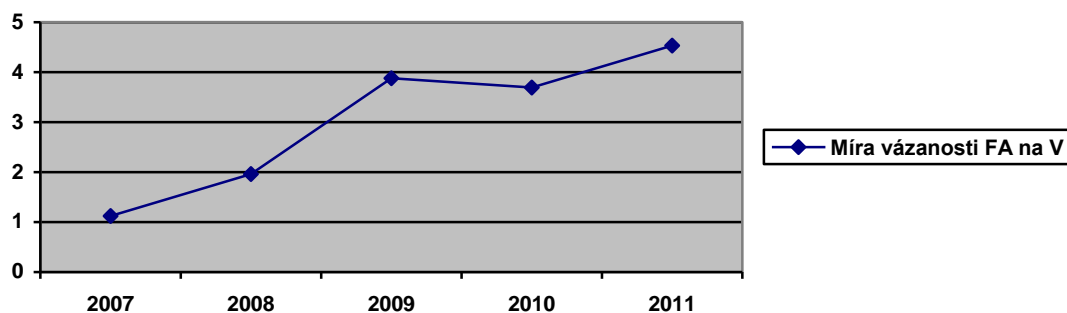
Zdrojem dat pro FA je součet konečných stavů účtů ve skupině 01,02,03,04,05,06, snížený o hodnotu konečného stavu účtů oprávek ve skupinách 07 a 08. Součet počátečního stavu fixních aktiv a konečného stavu fixních aktiv děleno dvěma. Pro V to je součet konečných stavů účtů třídy 6.

**Tabulka 27: Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
FA (v tis. Kč)	8692	16839	34507	30980	40350
V (v tis. Kč)	7706	8589	8888	8378	8900
Míra vázanosti FA na V	1,12	1,96	3,88	3,69	4,53

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

**Obrázek č. 18: Vývoj vázanosti fixních aktiv na výnosech**



Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě výkazů Muzeum Šumavy Sušice

Ukazuje náročnost oboru na dlouhodobý majetek. Nakolik jsou fixní aktiva vázána na jednotce výnosů. Při stanovení standardní hodnoty, by snížení tohoto ukazatele pod tuto hodnotu znamenalo ohrožení fungování organizace z hlediska nedostatku potřebného dlouhodobého majetku. Naopak vyšší hodnota by znamenala neefektivní vázání prostředků v dlouhodobém majetku [4]. Nejvyšší hodnota tohoto ukazatele je v roce 2011, kdy každá koruna výnosů vázala 4 Kč fixního kapitálu tedy dlouhodobého majetku. Muzeum Šumavy nemá velkou vázanost fixního kapitálu na výnosech, a od roku 2007 se stále zvyšuje. Muzeum disponuje vysokou hodnotou dlouhodobého hmotného majetku zejména staveb a zvyšování tohoto ukazatele je důsledkem pořizování nových staveb, zejména v roce 2009 a 2011.

## Doba obratu pohledávek

$$\text{doba obratu pohledávek} = \emptyset Po / ( V / 360) \quad (9)$$

kde: V- výnosy / 360

$\emptyset Po$  - průměrná hodnota pohledávek

Zdroje pro výpočet V/360 je součet konečných stavů účtů třídy 6 vydělený 360, pro  $\emptyset Po$  součet počátečního stavu k 1.1. a konečných stavů na straně MD v každém měsíci účtů 311 až 316 snížený o konečný stav účtu 391 vydělený 13.

**Tabulka 28: Doba obratu pohledávek (ve dnech)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
$\emptyset Po$ (v Kč)	191 650,50	215 260,06	404 345,54	433 825,45	334 571,46
V /360 (v Kč)	21405	23859	24689	23272	24722
<b>Doba obratu pohledávek</b>	<b>8,95</b>	<b>9,02</b>	<b>16,38</b>	<b>18,64</b>	<b>13,53</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Tento ukazatel nám ukazuje průměrný počet dní , během nichž trvají pohledávky za odběrateli, do doby splatnosti. Je možné si stanovit vlastní kritérium pro hodnocení. Doba obratu pohledávek byla nejnižší v roce 2007. Nejvyšší v roce 2010. Nárůst od roku 2007 do roku 2010 byl způsoben růstem pohledávek za odběrateli a nárůstem poskytnutých záloh na platby. V roce 2010 se průměrné pohledávky a poskytnuté zálohy začaly snižovat. Doba obratu pohledávek je u Muzea Šumavy Sušice celkem nízká. Cílem je minimalizace ukazatele.

## Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků

$$\text{poměr dob obratu} = \emptyset Po / (PV/360) / \emptyset Zv / (PN/360) \quad (10)$$

kde:  $\emptyset Po$  - průměrná hodnota krátkodobých pohledávek

$\emptyset Zv$  - průměrná hodnota krátkodobých závazků

PV - provozní výnosy celkem (za rok)

PN - provozní náklady celkem (za rok)

## Analyza poměrových ukazatelů

Zdrojem pro výpočet  $\emptyset$  Zv je součet počátečního stavu k 1.1. a konečných stavů účtů 321 vydělený 13. Pro PN je to konečný stav účtů třídy 5. Pro PV konečný stav účtů třídy 6, pro  $\emptyset$  Po je to součet počátečního stavu k 1.1. a konečných stavů účtů na straně MD v každém měsíci účtů 311 až 316 snížený o konečný stav účtu 391 vydělený 13.

**Tabulka 29: Poměr dob obratu závazků a pohledávek**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
$\emptyset$ Zv (v Kč)	479 861,90	1 073 883	249 406,16	1 355 089	660 032,88
PN/360 (v Kč)	20196	22990	24031	22758	24548
<b>Doba obratu závazků (ve dnech)</b>	<b>23,76</b>	<b>46,71</b>	<b>10,37</b>	<b>59,54</b>	<b>26,89</b>
$\emptyset$ Po (v Kč)	191 650,50	215 260,06	404 345,54	433 825,45	334 571,46
PV/360 (v Kč)	21405	23859	24689	23272	24722
<b>Doba obratu pohledávek (ve dnech)</b>	<b>8,95</b>	<b>9,02</b>	<b>16,38</b>	<b>18,64</b>	<b>13,53</b>
<b>Poměr dob obratu</b>	<b>0,38</b>	<b>0,19</b>	<b>1,58</b>	<b>0,31</b>	<b>0,50</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Stav kolem hodnoty 1 představuje situaci vyrovnaného stavu mezi oběma dobami. Hodnota výrazně větší než 1 dokumentuje situaci, kdy pohledávky mají u příspěvkové organizace výrazně větší dobu splatnosti a ve vztahu k úrovni výnosů přesahují hodnotu doby splatnosti závazků vztažených k příslušné úrovni nákladů [4]. Pokud je hodnota nižší než jedna má příspěvková organizace prostor pro zvyšování doby splatnosti svých pohledávek, aniž by ohrozila svou solventnost. Ukazatele doby obratu pohledávek a doby obratu závazků jsou důležité pro posouzení časového nesouladu od vzniku pohledávky do doby jejího inkasa a od vzniku závazku do doby jeho úhrady. Tento nesoulad přímo ovlivňuje likviditu organizace. Pokud je doba obratu závazků větší než součet obratu zásob a pohledávek, dodavatelské úvěry financují pohledávky i zásoby, což je výhodné. Muzeum Šumavy má ukazatele poměru dob obratu ve sledovaném období převážně pod hodnotou 1, to znamená, že má prostor pro zvyšování doby splatnosti svých pohledávek. V roce 2008 a 2010 je ukazatel obratu závazků vyšší v důsledku zvýšení krátkodobých závazků v podobě dodavatelských faktur v souvislosti s výstavbou budovy depozitáře a budovy galerie na Kašperských Horách.

## Rychlost obratu zásob

$$\text{rychlost obratu zásob} = N/\bar{\text{Zs}} \quad (11)$$

kde: N – celkové náklady za rok

Zs – průměrná hodnota zásob

Zdrojem pro výpočet dat pro N je součet konečných stavů účtů 5. třídy. Pro  $\bar{\text{Zs}}$  je to součet počátečního stavu k 1.1. a konečných stavů účtů třídy 1 v každém měsíci vydělený 13.

**Tabulka 30: Rychlost obratu zásob (ve dnech)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
N (v Kč)	7 270 659	8 276 497	8 651 326	8 192 981	8 837 435
$\bar{\text{Zs}}$ (v Kč)	714 618,83	846 931,23	778 006,49	982 162,48	1 104 167,19
<b>Rychlost obratu zásob</b>	<b>10,17</b>	<b>9,77</b>	<b>11,12</b>	<b>8,34</b>	<b>8,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Ukazatel nám zachycuje kolikrát se přemění zásoby v ostatní formy oběžného majetku až po opětný nákup zásob. Analýza nám ukazuje, že zásoby se obrátí v nákladech v průměru cca 9 krát do roka. Nejvyšší průměrné zásoby byly v roce 2011. Od roku 2007 poklesl obrat zásob o 21,33% hlavně v důsledku zvyšujících se zásob zboží určeného k prodeji. Cílem je maximalizace ukazatele.

## Doba obratu zásob

$$\text{doba obratu zásob} = \bar{\text{Zs}} / (N/360) \quad (12)$$

**Tabulka 31: Doba obratu zásob (ve dnech)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
$\bar{\text{Zs}}$ (v tis. Kč)	714,6	846,9	778,0	982,1	1104,1
Náklady/360 (v tis. Kč)	20,20	22,99	24,02	22,63	24,42
<b>Doba obratu zásob</b>	<b>35,38</b>	<b>36,98</b>	<b>32,39</b>	<b>43,39</b>	<b>45,21</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základ účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Tento ukazatel vyjadřuje počet dní, po něž jsou zásoby vázány v podniku do doby jejich spotřeby nebo do doby jejich prodeje. Ukazatel by měl mít co nejnižší hodnotu. Nejvyšší hodnotu měl v roce 2011, kdy byla doba obratu zásob 45 dní. Od roku 2009 se

tento ukazatel zvyšuje v důsledku růstu zásob zboží, ale i zvyšováním částek denních nákladů, které rostou od roku 2007.

#### **7.4 Ukazatele autarkie**

Autarkie odráží míru soběstačnosti příspěvkové organizace. Autarkie může být hodnocena na bázi výnosově nákladové nebo příjmově výdajové. Z možných ukazatelů jsou vybrány tyto ukazatele [4]:

- autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů
- celková autarkie na bázi příjmů a výdajů
- míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech

#### **Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů**

$$A_{HV-H\check{C}} = V_{H\check{C}} / N_{H\check{C}} \times 100 \quad (13)$$

kde:  $A_{HV-H\check{C}}$  - autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové bázi

$V_{H\check{C}}$  - výnosy z hlavní činnosti

$N_{H\check{C}}$  - náklady hlavní činnosti

Zdroje dat pro  $V_{H\check{C}}$  je součet konečných stavů účtů třídy 6. Pro  $N_{H\check{C}}$  je to součet konečných stavů účtů třídy 5.

**Tabulka 32: Autarkie na bázi výnosů a nákladů (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
$V_{H\check{C}}$ (v tis. Kč)	7705	8589	8888	8378	8899
$N_{H\check{C}}$ (v tis. Kč)	7270	8276	8651	8193	8837
$V_{H\check{C}}/N_{H\check{C}} \times 100$	<b>105,98</b>	<b>103,78</b>	<b>102,74</b>	<b>102,26</b>	<b>100,70</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Za pozitivní lze považovat výsledek 100%. Autarkie hlavní činnosti na výnosově nákladové bázi odráží míru, v jaké je příspěvková organizace soběstačná z hlediska pokrytí svých nákladů hlavní činnosti z dosažených výnosů, a to v procentech [4]. Muzeum Šumavy má ukazatel ve sledovaném období vyšší než 100%. Má tedy dostatečné krytí nákladů výnosy a v rámci hlavní činnosti je soběstačná. Hodnota

### *Analýza poměrových ukazatelů*

ukazatel klesá od roku 2007. Od roku 2007 zaznamenal pokles o 5%. Příčinou jsou rostoucí náklady hlavní činnosti.

### **Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů**

$$A_{CF} = P_y / V_e \times 100 \quad (14)$$

kde:  $A_{CF}$  - autarkie na příjmově výdajové bázi

$P_y$  - příjmy

$V_e$  - výdaje

Zdroj dat pro  $P_y$  je součet stran MD účtů 241, 261 po očištění o investiční příjmy. Pro  $V_e$  součet stran D účtů 241, 261 po očištění o investiční výdaje.

**Tabulka 33: Autarkie na bázi příjmů a výdajů (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
$P_y$ (v Kč)	9 036 925	9 958 886,99	10 400 555,47	10 097 254,66	9 651 177,09
$V_e$ (v Kč)	9 319 867,55	13 331 357,45	10 951 912,39	10 509 346,70	9 656 440,59
$P_y/V_e \times 100$	<b>96,96</b>	<b>74,70</b>	<b>94,97</b>	<b>96,08</b>	<b>99,95</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Autarkie na bázi příjmů a výdajů je vytvořena na bázi neinvestičních příjmů a neinvestičních výdajů, které prezentují provozní činnost. Příjmy v Muzeu Šumavy podle tohoto ukazatele nepostačovaly na pokrytí výdajů organizace. Výsledek je ve všech sledovaných obdobích pod 100%. Podle tohoto ukazatele není organizace soběstačná, měla by se věnovat řešení příčin nepokrytí výdajů příjmy. Od roku 2009 vykazuje rostoucí tendenci.

### **Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech**

$$A_{NID} = NID / NIP_y \times 100 \quad (15)$$

kde:  $A_{NID}$  – míra příjmů z neinvestiční dotace na neinvestičních příjmech

NID – neinvestiční dotace

$NIP_y$  – neinvestiční příjmy

Zdrojem dat pro výpočet NID je konečný stav účtů 691 (672). Pro NIP<sub>y</sub> součet stran MD účtů 241 a 261 po eliminaci investičních příjmů.

**Tabulka 34: Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových příjmech (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
NID (v Kč)	5 699 000	6 354 000	6 978 000	7 210 000	7 000 000
NIP <sub>y</sub> (v Kč)	9 036 925	9 958 886,99	10 400 555,47	10 097 254,66	9 651 177,09
A <sub>NID</sub>	<b>63,06</b>	<b>63,08</b>	<b>67,09</b>	<b>71,41</b>	<b>72,53</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Ukazatele míry pokrytí celkových provozních příjmů provozní dotací je významným indikátorem podílu rozpočtových prostředků na financování produkce. Zbytek příjmů do 100% představují uživatelské poplatky. Provozní příjmy Muzea Šumavy Sušice jsou pokryty v průměru cca 67 % z provozní dotace. Ukazatel má rostoucí tendenci v důsledku zvyšování provozní dotace.

## **7.5 Ukazatele financování**

U příspěvkové organizace je nutné rozlišovat provozní ( neinvestiční) financování od investičního. Při výpočtech se přechodná pasiva řadí k cizímu kapitálu. Používají se tyto ukazatele

- pro hodnocení stability ukazatel zachycující míru zastoupení vlastního kapitálu v celkových zdrojích krytí majetku
- míra věřitelského rizika s jeho vazbou na míru oddlužování a finanční rentabilitu kapitálu
- míra oddlužování v souvislosti s hodnocením schopnosti generovat dostatek prostředků na úhradu dluhů
- pro zajištění efektu, který má organizace z cizího kapitálu ve vazbě na působení finanční páky, je vhodný ukazatel síly finanční páky

### **Míra finanční nezávislosti ( stability)**

$$\text{míra finanční nezávislosti} = \text{VK} / \text{K} \times 100 \quad (16)$$

## *Analýza poměrových ukazatelů*

kde: VK – vlastní kapitál

K – celkový kapitál

Zdroje pro výpočet VK je součet konečných stavů účtů 901,902,911,912,914,916. ( po úpravě účetnictví jsou to účty začínající 4). Pro K součet konečných stavů účtů třídy 9, účtů krátkodobých závazků ve třídě 2 a 3.

**Tabulka 35: Míra finanční nezávislosti (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
VK (v tis. Kč)	14 508	24 443	26 339	38 409	45 099
K (v tis. Kč)	17 895	25 368	27 563	39 370	47 033
<b>Míra finanční nezávislosti (v %)</b>	<b>81,07</b>	<b>96,35</b>	<b>95,56</b>	<b>97,56</b>	<b>95,89</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Ukazatel stability je stavovým ukazatelem. U příspěvkových organizací nabývá většinou vysokých hodnot. Ukazuje do jaké míry je majetek neziskové organizace kryt vlastním kapitálem. Muzeum Šumavy má velkou finanční nezávislost. Majetek organizace je kryt téměř 96% vlastním kapitálem.

## **Míra věřitelského rizika**

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \text{CK} / \text{K} \times 100 \quad (17)$$

kde: K- je stav kapitálu

CK – stav cizího kapitálu

Zdrojem pro výpočet CK je součet konečných stavů účtů 941, ve skupině 95, účtů krátkodobých závazků ve třídě 2 a 3 a účty přechodných pasiv 383,384,387,389. Pro K součet konečných stavů účtů třídy 9, účtů krátkodobých závazků ve třídě 2 a 3 a účtů přechodných pasiv.

**Tabulka 36: Míra věřitelského rizika (v %)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
K (v tis. Kč)	17 895	25 368	27 563	39 370	47 033
CK (v tis. Kč)	3387	925	1224	961	1934
<b>Míra věřitelského rizika (v %)</b>	<b>18,93</b>	<b>3,65</b>	<b>4,44</b>	<b>2,44</b>	<b>4,11</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice



## *Analýza poměrových ukazatelů*

Ukazatel hodnotí míru účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích. Muzeum Šumavy mělo největší podíl cizích zdrojů v roce 2007. V roce 2011 je míra cizích zdrojů 4%. Ukazatele se zvyšuje především v důsledku zvýšení krátkodobých závazků.

Jde o doplňkový ukazatel k ukazateli finanční nezávislosti, součet obou ukazatelů je roven 1.

$$\mathbf{VK/K + CK/K = 1} \quad (18)$$

### **Síla finanční páky (míra zadluženosti vlastního kapitálu)**

$$\mathbf{F_{FL} = 1 + CK / VK} \quad (19)$$

kde:  $F_{FL}$  – síla finanční páky

CK- cizí kapitál

VK- vlastní kapitál

Zdrojem pro výpočet CK je součet konečných stavů účtů 941, účtů ve skupině 95, účtů krátkodobých závazků ve třídě 2 a 3 a účtů přechodných pasiv. Pro VK součet konečných stavů účtů 901,902,911,912,914,916,918,931,932. (od roku 2010 po změnách v účetnictví jsou to účty 401,402,411,412,414,416,418,431,432).

**Tabulka 37: Síla finanční páky**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
CK (v tis. Kč)	3387	925	1224	961	1934
VK (v tis. Kč)	14 508	24 443	26 339	38 409	45 099
<b>1 + CK/VK</b>	<b>1,23</b>	<b>1,04</b>	<b>1,05</b>	<b>1,02</b>	<b>1,04</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Je ukazatelem toho jak příspěvková organizace využívá při řízení finanční páky. Muzeum Šumavy Sušice nevlastní cizí úročený kapitál, působí finanční páka pozitivně. Úroková míra je nulová a cizí kapitál tak zvyšuje svou nižší nákladovostí rentabilitu celkového kapitálu. Použití cizího kapitálu zvyšuje výnosnost vlastního kapitálu.

### Pozitivní efekt finanční páky

Efekt zvyšování rentability vlastního kapitálu použitím cizího kapitálu ve struktuře kapitálu organizace. Je-li úroková míra nižší než výnosnost aktiv potom použití cizího kapitálu zvyšuje výnosnost vlastního kapitálu.

Příklad:

Pro porovnání zvolíme organizaci, která má cizí kapitál úročený 8%, a budeme uvažovat, že obě organizace mají výnosnost 20%.

Organizace A - Muzeum Šumavy Sušice - absence úročeného CK

Organizace B - Soukromé muzeum Motorek - úročený CK (úvěr)

Tabulka 38: Ukázka pozitivního efektu finanční páky

Organizace	K (kapitál)	VK (vl .kapitál)	CK (cizí kap.)	Výnos 20%	Úrok	Zisk	Výnosnost VK
A	2000	1000	1000	400	0%	400	40%
B	2000	1000	1000	400	8% 80	320	32%

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

V případě Muzea Šumavy Sušice neúročený cizí kapitál zvyšuje výnosnost vlastního kapitálu.

## 7.6 Ukazatele investičního rozvoje/ útlumu

Příspěvková organizace se pohybuje v podmínkách, kde nefungují pravidla tržního mechanismu. Je třeba sledovat v jaké kvalitě a kvantitě se nachází její majetek. Nová pořizovaná aktiva mohou mít podobu restitučních (obnovovacích investic), nebo čistých (netto) investic. Při pořizování majetku je důležité mít dostatek finančních prostředků. Tyto prostředky plynou z investičních dotací od zřizovatele u větších investic, hlavně při pořizování dlouhodobého majetku, nebo ze samofinancování, především u majetku neinvestičního. Pro hodnocení se používají :

- koeficient opotřebení dlouhodobého majetku
- míra investičního rozvoje

## Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

$$k_{\text{ODM}} = \Sigma \text{PC} - \Sigma \text{ZC} / \Sigma \text{PC} = 1 - (\Sigma \text{ZC} / \Sigma \text{PC}) \quad (20)$$

kde:  $\Sigma \text{PC}$  – souhrn pořizovacích (vstupních) cen dlouhodobého majetku

$\Sigma \text{ZC}$  – souhrn zůstatkových cen dlouhodobého majetku

Zdrojem pro výpočet PC jsou konečné stavy stran MD účtů ve skupině 01 a 02. Pro ZC rozdíl konečných stavů stran MD účtů ve skupinách 01 a 02 a konečných stavů stran D účtů ve skupinách 07 a 08.

**Tabulka 39: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
$\Sigma \text{PC}$ (v tis. Kč)	1697	227	16954	683	20398
$\Sigma \text{ZC}$ (v tis. Kč)	1359	-5	16750	398	19110
$1 - (\Sigma \text{ZC} / \Sigma \text{PC})$	<b>0,20</b>	<b>1,022</b>	<b>0,012</b>	<b>0,42</b>	<b>0,063</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

Koeficient udává v jaké míře je investiční majetek opotřebován. Tento ukazatel závisí na zvoleném typu odpisování dlouhodobého majetku. V příspěvkové organizaci je velice často zvoleno co nejdelší časové období, aby bylo dosaženo co nejmenší částky odpisů. Odpisy se stávají součástí nákladů a zhoršují výsledek hospodaření, proto se snaží organizace o minimalizaci odpisů. Tomuto odpovídá i tento ukazatel. Muzeum Šumavy Sušice má velmi malé opotřebení majetku.

## 7.7 Ukazatele produktivity

Ukazatele produktivity jsou ukazateli výkonnosti ve vazbě na zdroje tvorby bohatství, práce, nebo kapitálu.

### Produktivita práce měřená pomocí přidané hodnoty

$$PP = \text{PH} / \text{L} \quad (22)$$

kde: PP- produktivita práce

## Analýza poměrových ukazatelů

PH - přidaná hodnota

Ø L - průměrný počet pracovníků

**Tabulka 40: Produktivita práce měřená pomocí přidané hodnoty (v tis. Kč)**

Období	2007	2008	2009	2010	2011
PH (s provozní dotací v tis. Kč)	4392	5787	6193	6529	6933
Ø L	17	18	18	19	19
<b>PP (v tis.)</b>	<b>258</b>	<b>322</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>365</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2012 na základě účetní závěrky Muzeum Šumavy Sušice

U produktivity práce čím větší hodnota, tím lépe. Má-li být produktivita práce maximalizována, je nutné směřovat ke zvyšování přidané hodnoty ( rozdíl mezi výkony a výrobní spotřebou) a snižování počtu pracovníků. Vypočtený ukazatel u Muzea Šumavy nám říká, že jeden přepočtený pracovník vyprodukoval v roce 2011 365 tisíc Kč přidané hodnoty. Z ní jsou hrazeny osobní náklady na pracovníka, částka odpisů a zbývající část je důchodem příspěvkové organizace . V případě průměrné mzdy 14 tisíc na pracovníka činí osobní náklady 18 760 Kč měsíčně, ročně tedy 225 120 Kč. 139 880 Kč zbývalo v roce 2011 na pokrytí dalších položek. U Muzea Šumavy Sušice se zvyšuje počet pracovníků. Ukazatel je ovlivněn i tím, že se zvyšují provozní dotace. Produktivita práce měřená pomocí přidané hodnoty má rostoucí tendenci, což se považovat za pozitivní.

## **8 Závěrečné zhodnocení finanční situace organizace a návrhy na zlepšení**

Byla provedena finanční analýza příspěvkové organizace. Byly použity výkazy zisku a ztráty a rozvaha. Byla provedena horizontální analýza aktiv a pasiv, výkazu zisku a ztráty a vertikální analýza aktiv a pasiv a výkazu zisku a ztráty. Pro rozbor finanční situace byla zvolena analýza poměrových ukazatelů. Byly vybrány ukazatel autarkie, rentability, likvidity, aktivity, financování, investičního rozvoje, produktivity.

### **Návrhy na zlepšení**

#### **Opatření v oblasti nákladů**

Muzeum Šumavy má vysokou dynamiku nárůstu nákladů. V oblasti nákladů by se měla zaměřit na snižování především mzdových nákladů a nákladů na spotřebované energie. Na vývoj nákladů by měl lépe reagovat uživatelský poplatek, v případě Muzea Šumavy jde o vstupné. Muzeum i když jde o příspěvkovou organizaci se pohybuje na běžném trhu. Měla by svou pozornost zaměřit na zákazníka a stále zlepšovat svou činnost a služby, tak aby se jejich příliv zvýšil a tím navýšila svoje neinvestiční příjmy v podobě tržeb za prodej služeb a zboží.

#### **Kontrola stavu majetku organizace**

Muzeum Šumavy má velký nárůst aktiv, především stálých aktiv. Tento nárůst je způsoben pořizováním nových staveb. V roce 2011 se stav dlouhodobého hmotného majetku pohybuje na částce 43 mil. Hodnota ukazatele obratu kapitálu je velice nízká. Ukazatel míry vázanosti fixních aktiv na výnosech se zvyšuje. Naznačuje, že Muzeum potřebuje pro svou činnost velké množství majetku- zejména dlouhodobého hmotného majetku v podobě budov. Dlouhodobý hmotný majetek po celou dobu pohybuje okolo 90% celkových aktiv a po celé sledované období se nemění. Odpisy tohoto majetku by měly odpovídat jeho opotřebením. Organizace odepisuje sice rovnoměrně, ale doba odpisování je stanovena většinou na velmi dlouhou dobu, není výjimkou, kdy se budovy odpisují i tisíc let, tak aby výše odpisů nezhoršovala výsledek hospodaření, protože odpisy vstupují do nákladů. Na tento fakt ukazuje i ukazatel opotřebením majetku, který

## *Závěrečné zhodnocení finanční situace organizace a návrhy na zlepšení*

je velmi nízký. V roce 2013 však dojde ke změně odpisování dlouhodobého majetku u vybraných účetních jednotek. Mění se účetní standard č. 708. Bude nutné, aby organizace správně zařadila majetek, správně určila dobu používání a částky, které dosud neodepsala bude muset doodepsat. Změna bude směřovat k tomu, aby všechny příspěvkové organizace používaly stejné metody odpisování.

## **Závěr**

Cílem práce bylo zhodnotit finanční situaci a hospodaření příspěvkové organizace Muzeum Šumavy Sušice, pomocí finanční analýzy. Pro hodnocení byly použity účetní výkazy organizace od roku 2007 do roku 2011. Výkazy byly analyzovány prostřednictvím vertikální a horizontální analýzy. Na horizontální a vertikální analýzu navazuje hodnocení vybraných poměrových ukazatelů pro neziskovou organizaci.

Muzeum Šumavy Sušice není primárně založeno za účelem dosahování zisku. Je příspěvkovou organizací zřizovanou Ústředním samosprávným celkem. Finanční prostředky se kterými hospodaří jsou složeny z provozní dotace z rozpočtu zřizovatele, která tvoří téměř 90% celkových výnosů, z prostředků na fondech organizace a také z finančních prostředků získaných ze své hlavní činnosti. K financování investic získává investiční prostředky ve formě dotace. K financování může použít také dary a sponzorské příspěvky.

Jejím hlavním zdrojem financování jsou tedy prostředky z veřejných rozpočtů, prostředky nás všech. Je tedy důležité, aby tyto prostředky byly používány efektivně. Muzeum Šumavy má kladný výsledek hospodaření, tedy rozdíl mezi výnosy a náklady. Náklady organizace vyjádřené v peněžní podobě představují spotřebované vstupy a výnosy v peněžní formě můžeme charakterizovat jako prodané výstupy, tedy prodané služby. Základním požadavkem na naplnění efektivnosti je stav kdy celkové výstupy jsou větší než vstupy a podíl těchto hodnot je větší než jedna. Tyto požadavky Muzeum Šumavy splňovalo v celém analyzovaném období a proto můžeme říci, že hospodařilo s finančními prostředky efektivně.

Z analýzy v oblasti autarkie (soběstačnosti) vyplývá z vypočteného ukazatele autarkie na bázi výnosů a nákladů, že Muzeum je soběstačné z hlediska pokrytí svých nákladů výnosy. Hodnota tohoto ukazatele se pohybuje nad 100%. V tomto ukazateli se však odráží účetní principy. Další ukazatel soběstačnosti na bázi příjmů a výdajů, který představuje toky peněžních prostředků a odbourává účetní principy při zaúčtování výnosů a nákladů se pohybuje pod 100% a je zde vidět, že Muzeum není v tomto ukazateli soběstačné a jeho příjmy nepokrývají jeho výdaje. Proto by se organizace měla zaměřit na získávání dalších peněžních prostředků ve formě darů a sponzorských příspěvků, aby lépe pokryla své výdaje.

V oblasti hodnocení rentability, které je typické pro soukromé ziskové firmy, můžeme říci, že Muzeum má na základě hodnocení pomocí variátoru celkových nákladů větší dynamiku nárůstu nákladů. Řízení organizace by se mělo zaměřit na snižování nákladů a nebo zajistit dodatečné finanční prostředky. Dalším řešením by bylo navýšení uživatelského poplatku, aby lépe reagoval na zvyšující se náklady. Velkou část nákladů organizace tvoří mzdové náklady. Mzdové náklady tvoří více než 60% celkových nákladů. Růst mzdových nákladů při poměrně stálém počtu zaměstnanců znamená navyšování průměrných mezd zaměstnanců. Produktivitu těchto zaměstnanců však můžeme hodnotit velmi pozitivně na základě hodnocení produktivity práce pomocí přidané hodnoty. Organizace tedy nemá důvod snižovat tyto náklady ani počet zaměstnanců a měla by se zaměřit na snižování nákladů v oblasti spotřeby služeb a materiálu.

Oblast likvidity byla zhodnocena ukazateli okamžité, pohotové a běžné likvidity. Okamžitá likvidita vykazovala vysoké hodnoty. Řízení organizace by se mělo zaměřit na lepší využití volných peněžních prostředků, ale v rámci platných pravidel pro financování a hospodaření příspěvkových organizací. V roce 2011 lze ukazatel okamžité likvidity považovat za pozitivní. Za pozitivní lze považovat také ukazatele běžné likvidity v roce 2010 a 2011. Absolutní ukazatel likvidity, pracovní kapitál, který představuje prostředky, které by zůstaly organizaci po splacení všech krátkodobých závazků vyazuje vysoké hodnoty. Celkově lze považovat Muzeum Šumavy za likvidní a schopné hradit své závazky.

Z analýzy v oblasti aktivity vyplývá, že Muzeum Šumavy má nízký obrat kapitálu, cílem by měla být maximalizace tohoto ukazatele. Velká vázanost fixních aktiv na výnosech představuje náročnost oboru na dlouhodobý majetek. Stav obou ukazatelů je dán oborem činnosti, můžeme říci, že odvětví činnost muzeí je obor s vysokým stupněm fixního kapitálu. Pozitivně můžeme hodnotit doby obratu pohledávek, závazků. Rychlost a doba obratu zásob vypovídá o dobrém hospodaření organizace se svými zásobami.

Ukazatele v oblasti financování (stability) můžeme hodnotit jako pozitivní. Organizace má velké zastoupení vlastního kapitálu v celkových zdrojích na krytí majetku.

Vysoká hodnota fixních aktiv, především dlouhodobého hmotného majetku je důsledkem náročnosti oboru na dlouhodobý majetek. Muzeum Šumavy má nízký



ukazatel opotřebení dlouhodobého majetku. Tento stav nastává v důsledku zvolené metody odpisování. U neziskových organizací, které nevyužívají odpisy pro snižování daňové povinnosti, je zřejmý problém s krytím odpisů v souvislosti se zaúčtováním odpisů do nákladů organizace. Odpisy jako náklad snižují výsledek hospodaření. Organizace odpisují majetek nepřiměřeně dlouho, aby si nezhoršovali výsledek hospodaření. Možné zlepšení vidím v převzetí odpisování dlouhodobého majetku do povinností zřizovatele. Tím by se odstranil problém se zhoršováním výsledku hospodaření a odpisy majetku, který zřizovatel svěřuje do péče organizacím, by lépe kryly pořizování nového dlouhodobého majetku.

Muzeum Šumavy lze vyhodnotit jako organizaci finančně zdravou a bonitní, i když i zde nalezneme řadu problémů, na které by se měla organizace zaměřit. Hospodaření můžeme hodnotit jako efektivní. Ve většině případů management příspěvkových organizací nevyužívá finanční analýzu pro hodnocení své finanční situace. Používání finančních analýz by se mělo stát součástí řízení těchto organizací, aby bylo možné lépe vyhodnotit jejich hospodaření s finančními prostředky, které jsou nás všech.

## Seznam použité literatury

- [1] KISLINGEROVÁ, Eva., HNILICA, Jiří. Finanční analýza - krok za krokem. Praha: C. H. Beck, 2005, 137 s., ISBN 80-7179-321-3.
- [2] KNÁPKOVÁ, Adriana., PAVELKOVÁ, Drahomíra. Finanční analýza - komplexní průvodce s příklady. Dotisk 2011, Praha: Grada Publishing a. s., 2011, 208 s., ISBN 978-80-247-3349-4.
- [3] KOPEK, Rudolf. Účetnictví příspěvkových organizací. Plzeň : Západočeská univerzita v Plzni, 2003. ISBN 80-7082-989-3.
- [4] KRAFTOVÁ, Ivana. Finanční analýza municipální firmy. 1. vydání, Praha: C. H. Beck, 2002, 206 s., ISBN 80-7179-778-2.
- [5] OTRUSINOVÁ, Milana., KUBÍČKOVÁ, Dana. Finanční hospodaření municipálních jednotek po novele zákona o účetnictví. Praha : C. H. Beck, 2011. str. 178. ISBN 80-7400-342-4.
- [6] PEKOVÁ, Jitka., PILNÝ, Jaroslav., JETMAR, Marek. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. přepracované vydání, Praha: ASPI, 2008, 712 s., ISBN 978-80-7357-351-5.

Elektronické zdroje:

- [7] Businessinfo.cz [on line] [cit. 4.10.2012], Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/techniky-a-metody-financni-analyzy-3384.html#absuk>
- [8] Český statistický úřad [online] [cit. 20.8.2012], Dostupné z : [http://www.czso.cz/csu/katalog.nsf/hledat?SearchView&count=20&searchmax=10000&searchorder=1&searchfuzzy=1&query=\(\(tr%9En%ED%20AND%20slu%9Eby\)\)&database=all&kraje=a](http://www.czso.cz/csu/katalog.nsf/hledat?SearchView&count=20&searchmax=10000&searchorder=1&searchfuzzy=1&query=((tr%9En%ED%20AND%20slu%9Eby))&database=all&kraje=a)
- [9] Systém účtů kultury [on line] [cit. 15.8.2012], Dostupné z: [http://www.nipos-mk.cz/wp-content/uploads/2010/01/V%C3%BDsledky-%C3%BA%C4%8Dtu-kultury-%C4%8CR-za-rok-2010\\_def\\_web.pdf](http://www.nipos-mk.cz/wp-content/uploads/2010/01/V%C3%BDsledky-%C3%BA%C4%8Dtu-kultury-%C4%8CR-za-rok-2010_def_web.pdf)
- [10] Výsledky účtu kultury za rok 2009 [on line] [cit. 15.8.2012], Dostupné z: [http://www.nipos-mk.cz/wp-content/uploads/2010/01/Vysledek\\_uctu\\_kultury\\_CR\\_za\\_rok\\_2009.pdf](http://www.nipos-mk.cz/wp-content/uploads/2010/01/Vysledek_uctu_kultury_CR_za_rok_2009.pdf)

[11] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. [online] [cit. 10.7.2012], Dostupné z:  
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

[12] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně souvisejících zákonů.  
[online] [cit. 10.7.2012], Dostupné z :

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony\\_1155.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_1155.html)

[13] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. [online] :  
[cit. 10.7.2012], Dostupné z:

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony\\_10487.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_10487.html)

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Celková aktiva - bilanční suma aktiv (v tis. Kč) .....	24
Tabulka 2: Struktura a vývoj dlouhodobého majetku (netto v tis. Kč).....	25
Tabulka 3: Oběžná aktiva celkem vývoj ( v tis. Kč) .....	26
Tabulka 4: Struktura oběžných aktiv (v tis. Kč).....	26
Tabulka 5: Celková pasiva vývoj (v tis. Kč) .....	28
Tabulka 6: Cizí zdroje vývoj (v tis. Kč) .....	29
Tabulka 7: Krátkodobé závazky struktura (v tis. Kč).....	30
Tabulka 8: Osobní náklady (v tis. Kč).....	31
Tabulka 9: Výkonová spotřeba (v tis. Kč).....	32
Tabulka 10: Odpisy (v tis. Kč).....	33
Tabulka 11: Tržby za prodané zboží a služby – vývoj (v tis. Kč) .....	34
Tabulka 12: Obchodní marže (v tis. Kč).....	35
Tabulka 13: Výkony struktura a vývoj (v tis. Kč) .....	35
Tabulka 14: Účetní přidaná hodnota (v tis. Kč).....	36
Tabulka 15: Složení přid. hod. a podíl jednotlivých složek na přidané hodnotě (v %) ..	37
Tabulka 16: Vývoj hospodářského výsledku (v tis. Kč).....	38
Tabulka 17: Struktura aktiv a podíl na bilanční (celkové) sumě aktiv (v %) .....	39
Tabulka 18: Struktura pasiv a podíl na bilanční (celkové) sumě pasiv (v %) .....	40
Tabulka 19: Variátor celkových nákladů.....	42
Tabulka 20: Okamžitá likvidita .....	43
Tabulka 21: Pohotová likvidita.....	44
Tabulka 22: Běžná likvidita.....	45
Tabulka 23: Vývoj likvidity organizace .....	46
Tabulka 24: Pracovní kapitál (v tis. Kč).....	47
Tabulka 25: Podíl pracovního kapitálu na oběžných aktivech (v %) .....	47
Tabulka 26: Obrat kapitálu .....	48
Tabulka 27: Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech .....	49
Tabulka 28: Doba obratu pohledávek (ve dnech).....	50
Tabulka 29: Poměr dob obratu závazků a pohledávek .....	51
Tabulka 30: Rychlost obratu zásob (ve dnech).....	52
Tabulka 31: Doba obratu zásob (ve dnech) .....	52

Tabulka 32: Autarkie na bázi výnosů a nákladů (v %)	53
Tabulka 33: Autarkie na bázi příjmů a výdajů (v %)	54
Tabulka 34: Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových příjmech (v %)	55
Tabulka 35: Míra finanční nezávislosti (v %)	56
Tabulka 36: Míra věřitelského rizika (v %)	56
Tabulka 37: Síla finanční páky	57
Tabulka 38: Ukázka pozitivního efektu finanční páky	58
Tabulka 39: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku	59
Tabulka 40: Produktivita práce měřená pomocí přidané hodnoty (v tis. Kč)	60

Seznam příloh:

Příloha A: Rozvaha (v tis. Kč)

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč)

Příloha C: Horizontální analýza aktiv - relativní změna indexy

Příloha D: Horizontální analýza pasiv - relativní změna indexy

Příloha E: Horizontální analýza aktiv - absolutní změna - difference

Příloha F: Horizontální analýza pasiv - absolutní změna - difference

Příloha G: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč)

Příloha H: Vertikální analýza aktiv (v tis. Kč)

Příloha I: Vertikální analýza pasiv (v tis. Kč)

Příloha J: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč)

Příloha K: Statistické ukazatele ČSÚ

Příloha L: Výsledky účtu kultury za rok 2010

Příloha M: Výsledky účtu kultury za rok 2009

Příloha N: Abstrakt

**Příloha A: Rozvaha (v tis. Kč)**

Čís.pol.	Název položky	Syn.účet	2007	2008	2009	2010	2011
	Aktiva celkem		17895	25368	27563	39370	47033
A.	Stálá aktiva		11688	21988	25036	36925	43776
I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		0	0	0	0	0
1.	Nehmotné výsledky výz.a vývoje	012	0	0	0	0	0
2.	Software	013	0	0	0	0	0
3.	Ocenitelná práva	014	0	0	0	0	0
4.	Povolenky na emise a pref.limity	015	0	0	0	0	0
5.	Drobný dlouh.nehm.majetek	018	42	88	116	116	116
6.	Ostatní dl.nehm.majetek	019	0	0	0	0	0
7.	Nedokončený dl.nehm.majetek	041	0	0	0	0	0
8.	Uspořádací účet techn.zhodnocení DNM	044	0	0	0	0	0
9.	Poskytnuté zálohy na dl.nehm.maj.	051	0	0	0	0	0
10.	Oprávký k drob.dlouh.majetku (korekce)	078	-42	-88	-116	-116	-116
II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		11688	21988	25036	36925	43776
1.	Pozemky	031	2	2	2	2	2
2.	Kulturní předměty	032	0	0	0	0	2
3.	Stavby	021	6680	6680	23741	23741	42885
4.	Samost.mov.věci a soubory mov.věcí	022	356	416	417	950	949
5.	Pěstitelské celky travních porostů	025	0	0	0	0	0
6.	Drobný dl.hmotný majetek	028	2822	2930	3011	3158	3237
7.	Ostatní dl.hmotný majetek	029	0	0	0	0	0
8.	Nedokončený dl.hm.majetek	042	5473	15778	1844	13335	1054
9.	Uspořádací účet techn.zhodnocení DHM	045	0	0	0	0	0
10.	Poskytnuté zálohy na dl.hm.maj.	052	0	0	0	0	0
11.	Oprávký ke stavbám (korekce)	081	-466	-528	-600	-709	-687
12.	Oprávký k SMV (korekce)	082	-356	-360	-368	-394	-428
13.	Oprávký k drob.dlouh.hmot.majetku (korekce)	088	-2823	-2930	-3011	-3158	-3238
III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>		0	0	0	0	0
1.	Majetkové účasti v osobách s roz.vlivem	061	0	0	0	0	0
2.	Majetkové účasti v osobách s podst.vlivem	062	0	0	0	0	0
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0	0	0	0	0
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0	0	0	0	0
6.	Ostatní dlouh.finanční majetek	069	0	0	0	0	0
IV.	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		0	0	0	0	0
1.	Poskyt.návratné finanční výpomoci dlouh.	462	0	0	0	0	0
2.	Dlouh.pohl.z postoupených úvěrů	464	0	0	0	0	0
3.	Dlouh.poskytnuté zálohy	465	0	0	0	0	0
5.	Dlouh.pohl.z nástrojů spolufinan.ze zahr.	468	0	0	0	0	0
6.	Ostatní dl.pohledávky	469	0	0	0	0	0
7.	Dl.poskytnuté zálohy na transfery	471	0	0	0	0	0
B.	<b>Oběžná aktiva</b>		6207	3380	2527	2445	3257
I.	<b>Zásoby</b>		732	904	895	985	1928
1.	Pořízení materiálu	111	0	0	0	0	0
2.	Materiál na skladě	112	29	50	47	47	55
3.	Materiál na cestě	119	0	0	0	0	0

	4.	Nedokončená výroba	121	0	0	0	0	0
	5.	Polotovary vlastní výroby	122	0	0	0	0	0
	6.	Výrobky	123	0	0	0	0	0
	7.	Pořízení zboží	131	0	0	0	0	0
	8.	Zboží na skladě	132	703	854	848	938	1873
	9.	Zboží na cestě	138	0	0	0	0	0
	10.	Ostatní zásoby	139	0	0	0	0	0
<b>II.</b>		<b>Krátkodobé pohledávky</b>		208	299	419	351	378
	1.	Odběratelé	311	11	46	121	97	89
	4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	171	227	284	244	267
	5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0	0	0	0	0
	6.	Poskyt.návratné finanční výpomoci krátkod.	316	0	0	0	0	0
	10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0	0	0	5	2
	11.	Zúčtování s instituc.soc.zab.a zdr.poj.	336	0	0	0	0	0
	12.	Daň z příjmů	341	0	0	0	0	0
	13.	Jiné přímé daně	342	0	0	0	0	0
	14.	Daň z přidané hodnoty	343	0	0	0	0	0
	15.	Jiné daně a poplatky	344	0	0	0	0	0
	16.	Pohl.za vybranými ústř.vlád.institucemi	346	0	0	0	0	0
	17.	Pohl.za vybranými míst.vlád.institucemi	348	0	0	0	0	0
	18.	Pohl.za účastníky sdružení	351	0	0	0	0	0
	23.	Krátk.pohl.z nástrojů spolufin.ze zahraničí	371	0	0	0	0	0
	24.	Krát.poskytnuté zálohy na transfery	373	0	0	0	0	0
	25.	Náklady příštích období	381	26	26	14	5	20
	26.	Příjmy příštích období	385	0	0	0	0	0
	27.	Dohadné účty aktivní	388	0	0	0	0	0
	28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0	0	0	0	0
<b>III.</b>		<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		5267	2177	1213	1109	951
	1.	Majetkové cenné papíry k obchod.	251	0	0	0	0	0
	2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0	0	0	0	0
	3.	Jiné cenné papíry	256	0	0	0	0	0
	4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0	0	0	0	0
	5.	Jiné běžné účty	245	0	0	0	0	0
	9.	Běžný účet	241	4757	1639	533	459	436
	10.	Běžný účet FKSP	243	67	68	55	37	8
	15.	Ceniny	263	395	386	587	539	432
	16.	Peníze na cestě	262	0	-4	0	0	0
	17.	Pokladna	261	48	88	38	74	75
Č.pol.		Název položky	účet	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
.		<b>Pasiva celkem</b>		17895	25368	27563	39370	47033
<b>C.</b>		<b>Vlastní kapitál</b>		14508	24443	26339	38409	45099
<b>I.</b>		Jmění účetní jednotky a upravující položky		12483	22799	25844	37733	43253
	1.	Jmění účetní jednotky	401	12483	22799	25844	25831	43253
	3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0	0	0	11902	0
	4.	Kurzové rozdíly	405	0	0	0	0	0
	5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0	0	0	0	0
	6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0	0	0	0	0
	7.	Opravy minulých období	408	0	0	0	0	0
		Fondy účetní jednotky		1590	1331	258	491	1783



	1.	Fond odměn	411	10	20	21	21	21
	2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	72	72	59	42	7
	3.	Rezerv.fond tvořený ze zlepšen.výsl .hospod.	413	142	142	154	237	422
	4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		0	0	154	154
	5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1366	1097	24	37	1179
	6.	Ostatní fondy	419	0	0	0	0	0
III.		Výsledek hospodaření		435	313	237	185	63
	1.	Výsledek hospodaření běžného účet.období	493	435	313	237	185	63
	2.	Výsledek hospodaření ve schval.řízení	431	0	0	0	0	0
	3.	Nerozdělený zisk,neuhrazená ztráta z min.let	432	0	0	0	0	0
D.		Cizí zdroje		3387	925	1224	961	1934
I.		Rezervy		0	0	0	0	0
	1.	Rezervy	441	0	0	0	0	0
II.		Dlouhodobé závazky		0	0	0	0	0
	1.	Dlouhodobé úvěry	451	0	0	0	0	0
	2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhod .	452	0	0	0	0	0
	4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0	0	0	0	0
	7.	Dlouh .závazky z nástrojů spolufinan .ze zahrani.	458	0	0	0	0	0
	8.	Ostatní dlouhod .závazky	459	0	0	0	0	0
	9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0	0	0	0	0
III.		Krátkodobé závazky		3387	925	1224	961	1934
	1.	Krátkodobé úvěry	281	0	0	0	0	0
	4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0	0	0	0	0
	5.	Dodavatelé	321	2648	187	291	38	1059
	7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0	0	0	0	0
	9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkod .	326	0	0	0	0	0
	13.	Zaměstnanci	331	192	212	215	223	254
	14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0	0	0	0	0
	15.	Zúčtov. s institucemi sociál.zabez .a zdrav.poj.	336	112	118	110	126	145
	16.	Daň z příjmů	341	0	0	0	0	0
	17.	Jiné přímé daně	342	26	17	21	25	33
	18.	Daň z přidané hodnoty	343	0	0	0	0	0
	19.	Jiné daně a poplatky	344	0	0	0	0	0
	20.	Závazky k osobám mimo vládní instituce	345	0	0	0	0	0
	21.	Závazky k vybraným ústřed .vlád.institucím	347	0	0	0	0	0
	22.	Závazky k vybraným místním vlád.institucím	349	0	0	0	0	0
	23.	Závazky k účastníkům sdružení	352	0	0	0	0	0
	29.	Krátkod .závazky z nástrojů spolufin. ze zahrani .	372	0	0	0	0	0
	30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0	0	0	0	0
	31.	Výdaje příštích období	383	23	19	23	27	14
	32.	Výnosy příštích období	384	379	371	563	521	428
	33.	Dohadné účty pasivní	389	3	1	1	1	1
	34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	4	0	0	0	0

**Příloha B: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč)**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Účetní ob.				
			2007	2008	2009	2010	2011
<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>		7271	8276	8651	8193	8837
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>		7271	8276	8648	8148	8791
1.	Spotřeba materiálu	501	372	455	423	446	388
2.	Spotřeba energie	502	418	569	755	771	814
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0	0	0	0	0
4.	Prodané zboží	504	193	237	247	185	144
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0	0	0	0	0
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0	0	0	0	0
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0	0	0	0	0
8.	Opravy a udržování	511	886	538	113	107	70
9.	Cestovné	512	25	52	66	22	39
10.	Náklady na reprezentaci	513	2	13	16	17	4
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0	0	0	0	0
12.	Ostatní služby	518	494	487	370	359	473
13.	Mzdové náklady	521	3157	3213	3969	4015	4103
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1091	1109	1182	1333	1372
15.	Jiné sociální pojištění	525	0	0	0	0	0
16.	Zákonné sociální náklady	527	118	131	149	154	116
17.	Jiné sociální náklady	528	0	0	0	0	0
18.	Daň silniční	531	0	0	0	0	0
19.	Daň z nemovitostí	532	0	0	0	0	0
20.	Jiné daně a poplatky	538	0	0	0	0	0
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0	0	0	0	0
23.	Jiné pokuty a penále	542	0	0	0	0	0
24.	Dary	543	0	0	0	0	0
25.	Prodaný materiál	544	0	0	0	0	0
26.	Manka a škody	547	0	0	0	0	0
27.	Tvorba fondů	548	0	0	0	0	0
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	71	67	79	135	153
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0	0	0	0	0
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0	0	0	0	0
31.	Prodané pozemky	554	0	0	0	0	0
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0	0	0	0	0
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0	0	0	0	0
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	0	0	0	0	0
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	0	0	0	0	0
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	444	1405	1279	604	1115
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		0	0	3	45	46
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0	0	0	0	0
2.	Úroky	562	0	0	0	0	0
3.	Kurzové ztráty	563	0	0	3	0	0
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0	0	0	0	0
5.	Ostatní finanční náklady	569	0	0	0	45	46
<b>III.</b>	<b>Náklady na transfery</b>		0	0	0	0	0
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0	0	0	0	0
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0	0	0	0	0

<b>V.</b>	<b>Daň z příjmů</b>		0	0	0	0	0
1.	Daň z příjmů	591	0	0	0	0	0
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0	0	0	0	0

Název položky

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet					
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		7706	8589	8888	8378	8900
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		2006	1735	1910	1168	1900
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0	0	0	0	0
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	602	680	571	675	618
3.	Výnosy z pronájmu	603	0	0	0	0	0
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	240	302	317	237	184
8.	Změna stavu výrobků	613	0	0	0	0	36
9.	Změna stavu zásob	614	0	0	0	77	0
10.	Aktivace materiálu a zboží	621	0	0	0	0	843
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0	0	0	0	0
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0	0	0	0	0
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0	0	0	0	0
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	3	1	0	3	0
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0	0	0	0	0
16.	Čerpání fondů	648	506	616	641	78	159
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	655	136	381	98	60
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		0	0	0	0	0
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0	0	0	0	0
2.	Úroky	662	0	0	0	0	0
3.	Kurzové zisky	663	0	0	0	0	0
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0	0	0	0	0
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0	0	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		5700	6854	6978	7210	7000
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0	0	0		0
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	5700	6854	6978	7210	7000
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		435	313	237	185	63
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-					
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	435	313	237	185	63

**Příloha C: Horizontální analýza aktiv - relativní změna indexy**

Čís.položky	Název položky	Syn.účet	Úč. obd.		%		%		%		%	
			2007	2008	8/7	2009	9/8	2010	10/9	2011	11/10	
	<b>Aktiva celkem</b>		17895	25368	41,76%	27563	8,65%	39370	42,84%	47033	19,46%	
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		11688	21988	88,12%	25036	13,86%	36925	47,49%	43776	18,55%	
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
5.	Drobný dlouh. nehm. majetek	018	42	88	109,52%	116	31,82%	116	0,00%	116	0,00%	
10.	Oprávk. k drob. dlouh. majetku (korekce)	078	-42	-88	109,52%	-116	31,82%	-116	0,00%	-116	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		11688	21988	88,12%	25036	13,86%	36925	47,49%	43776	18,55%	
1.	Pozemky	031	2	2	0,00%	2	0,00%	2	0,00%	2	0,00%	
2.	Kulturní předměty	032	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2	0,00%	
3.	Stavby	021	6680	6680	0,00%	23741	255,40%	23741	0,00%	42885	80,64%	
4.	Samost. mov. věci a soubory mov. věci	022	356	416	16,85%	417	0,24%	950	127,82%	949	-0,11%	
6.	Drobný dl.hmotný majetek	028	2822	2930	3,83%	3011	2,76%	3158	4,88%	3237	2,50%	
8.	Nedokončený dl.hm.majetek	042	5473	15778	188,29%	1844	-88,31%	13335	623,16%	1054	-92,10%	
9.	Uspořádací účet tech. zhodnocení DHM	045	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
11.	Oprávk. ke stavbám (korekce)	081	-466	-528	13,30%	-600	13,64%	-709	18,17%	-687	-3,10%	
12.	Oprávk. k SMV (korekce)	082	-356	-360	1,12%	-368	2,22%	-394	7,07%	-428	8,63%	
13.	Oprávk. k drob. dlouh. hmot. majetku (korekce)	088	-2823	-2930	3,79%	-3011	2,76%	-3158	4,88%	-3238	2,53%	
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>		0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		6207	3380	-45,55%	2527	-25,24%	2445	-3,24%	3257	33,21%	
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		732	904	23,50%	895	-1,00%	985	10,06%	1928	95,74%	
1.	Pořízení materiálu	111	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
2.	Materiál na skladě	112	29	50	72,41%	47	-6,00%	47	0,00%	55	17,02%	
7.	Pořízení zboží	131	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
8.	Zboží na skladě	132	703	854	21,48%	848	-0,70%	938	10,61%	1873	99,68%	
9.	Zboží na cestě	138	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		208	299	43,75%	419	40,13%	351	-16,23%	378	7,69%	
1.	Odběratelé	311	11	46	318,18%	121	163,04%	97	-19,83%	89	-8,25%	
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	171	227	32,75%	284	25,11%	244	-14,08%	267	9,43%	
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0	0	0,00%	0	0,00%	5	0,00%	2	-60,00%	
25.	Náklady příštích období	381	26	26	0,00%	14	-46,15%	5	-64,29%	20	300,00%	
26.	Příjmy příštích období	385	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
27.	Dohadné účty aktivní	388	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		5267	2177	-58,67%	1213	-44,28%	1109	-8,57%	951	-14,25%	
5.	Jiné běžné účty	245	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
9.	Běžný účet	241	4757	1639	-65,55%	533	-67,48%	459	-13,88%	436	-5,01%	
10.	Běžný účet FKSP	243	67	68	1,49%	55	-19,12%	37	-32,73%	8	-78,38%	
15.	Ceniny	263	395	386	-2,28%	587	52,07%	539	-8,18%	432	-19,85%	
16.	Peníze na cestě	262	0	-4	0,00%	0	100,00%	0	0,00%	0	0,00%	
17.	Pokladna	261	48	88	83,33%	38	-56,82%	74	94,74%	75	1,35%	

**Příloha D: Horizontální analýza pasiv - relativní změna indexy**

Relativní změna - indexy											
Č.pol	Název položky	účet	2007	2008	08 / 07	2009	09 / 08	2010	10 / 09	2011	11 / 10
.	Pasiva celkem		17895	25368	41,76%	27563	8,65%	39370	42,84%	47033	19,46%
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>14508</b>	<b>24443</b>	<b>68,48%</b>	<b>26339</b>	<b>7,76%</b>	<b>38409</b>	<b>45,83%</b>	<b>45099</b>	<b>17,42%</b>
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		12483	22799	82,64%	25844	13,36%	37733	46,00%	43253	14,63%
1.	Jmění účetní jednotky	401	12483	22799	82,64%	25844	13,36%	25831	-0,05%	43253	67,45%
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0	0	0,00%	0	0,00%	11902	0,00%	0	-100,00%
II.	Fondy účetní jednotky		1590	1331	-16,29%	258	-80,62%	491	90,31%	1783	263,14%
1.	Fond odměn	411	10	20	100,00%	21	5,00%	21	0,00%	21	0,00%
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	72	72	0,00%	59	-18,06%	42	-28,81%	7	-83,33%
3.	Rezerv.fond tvořený ze zlepšen.výsl.hospod.	413	142	142	0,00%	154	8,45%	237	53,90%	422	78,06%
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		0	0,00%	0	0,00%	154	0,00%	154	0,00%
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1366	1097	-19,69%	24	-97,81%	37	54,17%	1179	3086,49%
6.	Ostatní fondy	419	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
III.	Výsledek hospodaření		435	313	-28,05%	237	-24,28%	185	-21,94%	63	-65,95%
1.	Výsledek hospodaření běžného účet.období	493	435	313	-28,05%	237	-24,28%	185	-21,94%	63	-65,95%
2.	Výsledek hospodaření ve schval.řízení	431	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
3.	Nerozdělený zisk,neuhrazená ztráta z min.let	432	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
D.	Cizí zdroje		3387	925	-72,69%	1224	32,32%	961	-21,49%	1934	101,25%
I.	Rezervy		0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
II.	Dlouhodobé závazky		0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
III.	Krátkodobé závazky		3387	925	-72,69%	1224	32,32%	961	-21,49%	1934	101,25%
5.	Dodavatelé	321	2648	187	-92,94%	291	55,61%	38	-86,94%	1059	2686,84%
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
13.	Zaměstnanci	331	192	212	10,42%	215	1,42%	223	3,72%	254	13,90%
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
15.	Zúčtov. s institucemi sociál. zabez. a zdrav.poj.	336	112	118	5,36%	110	-6,78%	126	14,55%	145	15,08%
16.	Daň z příjmů	341	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
17.	Jiné přímé daně	342	26	17	-34,62%	21	23,53%	25	19,05%	33	32,00%
31.	Výdaje příštích období	383	23	19	-17,39%	23	21,05%	27	17,39%	14	-48,15%
32.	Výnosy příštích období	384	379	371	-2,11%	563	51,75%	521	-7,46%	428	-17,85%
33.	Dohadné účty pasivní	389	3	1	-66,67%	1	0,00%	1	0,00%	1	0,00%
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	4	0	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

**Příloha E: Horizontální analýza aktiv - absolutní změna - diference**

Absolutní změna- diference	Úč . obd .						8 - 7	9 - 8	10 - 9	11 -10
Název položky	Syn.účet	2007	2008	2009	2010	2011				
<b>Aktiva celkem</b>		17895	25368	27563	39370	47033	7473	2195	11807	7663
<b>Stálá aktiva</b>		11688	21988	25036	36925	43776	10300	3048	11889	6851
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drobný dlouh. nehm. majetek	016	42	88	116	116	116	46	28	0	0
Oprávy k drob. dlouh. majetku (korekce)	021	-42	-88	-116	-116	-116	-46	-28	0	0
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		11688	21988	25036	36925	43776	10300	3048	11889	6851
Pozemky	031	2	2	2	2	2	0	0	0	0
Kulturní předměty	032	0	0	0	0	2	0	0	0	2
Stavby	021	6680	6680	23741	23741	42885	0	17061	0	19144
Samost. mov. věci a soubory mov. věcí	022	356	416	417	950	949	60	1	533	-1
Drobný dl.hmotný majetek	028	2822	2930	3011	3158	3237	108	81	147	79
Ostatní dl.hmotný majetek	029	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončený dl.hm.majetek	042	5473	15778	1844	13335	1054	10305	-13934	11491	-12281
Oprávy ke stavbám (korekce)	081	-466	-528	-600	-709	-687	-62	-72	-109	22
Oprávy k SMV (korekce)	082	-356	-360	-368	-394	-428	-4	-8	-26	-34
Oprávy k drob. dlouh. hmot. majetku	088	-2823	-2930	-3011	-3158	-3238	-107	-81	-147	-80
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Oběžná aktiva</b>		6207	3380	2527	2445	3257	-2827	-853	-82	812
Zásoby		732	904	895	985	1928	172	-9	90	943
Pořízení materiálu	111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Materiál na skladě	112	29	50	47	47	55	21	-3	0	8
Pořízení zboží	131	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zboží na skladě	132	703	854	848	938	1873	151	-6	90	935
Zboží na cestě	138	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé pohledávky</b>		208	299	419	351	378	91	120	-68	27
Odebíratelé	311	11	46	121	97	89	35	75	-24	-8
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	171	227	284	244	267	56	57	-40	23
Pohledávky za zaměstnanci	335	0	0	0	5	2	0	0	5	-3
Náklady příštích období	381	26	26	14	5	20	0	-12	-9	15
Dohadné účty aktivní	388	3	1	1	1	1	-2	0	0	0
Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		5267	2177	1213	1109	951	-3090	-964	-104	-158
Běžný účet	241	4757	1639	533	459	436	-3118	-1106	-74	-23
Běžný účet FKSP	243	67	68	55	37	8	1	-13	-18	-29
Ceniny	263	395	386	587	539	432	-9	201	-48	-107
Peníze na cestě	262	0	-4	0	0	0	-4	4	0	0
Pokladna	261	48	88	38	74	75	40	-50	36	1

**Příloha F: Horizontální analýza pasiv - absolutní změna - difference**

Název položky	účet	2007	2008	2009	2010	2011	08- 07	09 - 08	10- 09	11 - 10
<b>Pasiva celkem</b>		17895	25368	27563	39370	47033	7473	2195	11807	7663
<b>Vlastní kapitál</b>		14508	24443	26339	38409	45099	9935	1896	12070	6690
<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		12483	22799	25844	37733	43253	10316	3045	11889	5520
Jmění účetní jednotky	401	12483	22799	25844	25831	43253	10316	3045	-13	17422
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0	0	0	11902	0	0	0	11902	-11902
<b>Fondy účetní jednotky</b>		1590	1331	258	491	1783	-259	-1073	233	1292
Fond odměn	411	10	20	21	21	21	10	1	0	0
Fond kulturních a sociálních potřeb	412	72	72	59	42	7	0	-13	-17	-35
Rezerv.fond tvořený ze zlepšen. výsl. hospod.	413	142	142	154	237	422	0	12	83	185
Rezervní fond z ostatních titulů	414		0	0	154	154	0	0	154	0
Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1366	1097	24	37	1179	-269	-1073	13	1142
Ostatní fondy	419	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Výsledek hospodaření</b>		435	313	237	185	63	-122	-76	-52	-122
Výsledek hospodaření běžného účet.období	493	435	313	237	185	63	-122	-76	-52	-122
Výsledek hospodaření ve schval.řízení	431	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nerozdělený zisk,neuhrazená ztráta z min.let	432	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Cizí zdroje</b>		3387	925	1224	961	1934	-2462	299	-263	973
<b>Rezervy</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlouhodobé závazky</b>		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé závazky</b>		3387	925	1224	961	1934	-2462	299	-263	973
Dodavatelé	321	2648	187	291	38	1059	-2461	104	-253	1021
Zaměstnanci	331	192	212	215	223	254	20	3	8	31
Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zúčtov. s institucemi sociál. zabez. a zdrav.poj.	336	112	118	110	126	145	6	-8	16	19
Daň z příjmů	341	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Jiné přímé daně	342	26	17	21	25	33	-9	4	4	8
Výdaje příštích období	383	23	19	23	27	14	-4	4	4	-13
Výnosy příštích období	384	379	371	563	521	428	-8	192	-42	-93
Dohadné účty pasivní	389	3	1	1	1	1	-2	0	0	0
Ostatní krátkodobé závazky	378	4	0	0	0	0	-4	0	0	0

**Příloha G: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč)**

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Účetní ob.					relativní změna				
			2007	2008	2009	2010	2011	8/7	9/8	10/9	11/10	
			<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	7271	8276	8651	8193	8837	13,82%	4,53%	-5,29%
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>	7271	8276	8648	8148	8791	13,82%	4,49%	-5,78%	7,89%		
1.	Spotřeba materiálu	501	372	455	423	446	388	22,31%	-7,03%	5,44%	-13,00%	
2.	Spotřeba energie	502	418	569	755	771	814	36,12%	32,69%	2,12%	5,58%	
4.	Prodané zboží	504	193	237	247	185	144	22,80%	4,22%	-25,10%	-22,16%	
8.	opravy a udržování	511	886	538	113	107	70	-39,28%	-79,00%	-5,31%	-34,58%	
9.	Cestovné	512	25	52	66	22	39	108,00%	26,92%	-66,67%	77,27%	
10.	Náklady na reprezentaci	513	2	13	16	17	4	550,00%	23,08%	6,25%	-76,47%	
12.	Ostatní služby	518	494	487	370	359	473	-1,42%	-24,02%	-2,97%	31,75%	
13.	Mzdové náklady	521	3157	3213	3969	4015	4103	1,77%	23,53%	1,16%	2,19%	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1091	1109	1182	1333	1372	1,65%	6,58%	12,77%	2,93%	
16.	Zákonné sociální náklady	527	118	131	149	154	116	11,02%	13,74%	3,36%	-24,68%	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	71	67	79	135	153	-5,63%	17,91%	70,89%	13,33%	
35.	Náklady z drob. dl. majetku	558	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	444	1405	1279	604	1115	216,44%	-8,97%	-52,78%	84,60%	
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		0	0	3	45	46	0,00%	0,00%	1400,00%	2,22%	
3.	Kurzové ztráty	563	0	0	3	0	0	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	
5.	Ostatní finanční náklady	569	0	0	0	45	46	0,00%	0,00%	0,00%	2,22%	
<b>III.</b>	<b>Náklady na transfery</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>V.</b>	<b>Daň z příjmů</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Účetní ob.					relativní změna				
			2007	2008	2009	2010	2011	8/7	9/8	10/9	11/10	
			<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	7706	8589	8888	8378	8900	11,46%	3,48%	-5,74%
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>	2006	1735	1910	1168	1900	-13,51%	10,09%	-38,85%	62,67%		
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	602	680	571	675	618	12,96%	-16,03%	18,21%	-8,44%	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	240	302	317	237	184	25,83%	4,97%	-25,24%	-22,36%	
5.	Změna stavu výrobků	613	0	0	0	0	36	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
6.	Změna stavu ostatních zásob	614	0	0	0	77	0	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	
7.	Aktivace materiálu a zboží	621	0	0	0	0	843	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
14.	Výnosy z prodeje dlouh. majetku	646	3	1	0	3	0	-66,67%	-100,00%	0,00%	-100,00%	
16.	Čerpání fondů	648	506	616	641	78	159	21,74%	4,06%	-87,83%	103,85%	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	655	136	381	98	60	-79,24%	180,15%	-74,28%	-38,78%	
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		5700	6854	6978	7210	7000	20,25%	1,81%	3,32%	-2,91%	
2.	Výnosy vybraných místních inst.	672	5700	6854	6978	7210	7000	20,25%	1,81%	3,32%	-2,91%	
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		435	313	237	185	63	-28,05%	-24,28%	-21,94%	-65,95%	
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	435	313	237	185	63	-28,05%	-24,28%	-21,94%	-65,95%	



**Příloha H: Vertikální analýza aktiv (v tis. Kč)**

Čís.pol.	Název položky	Syn.účet	2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
	Aktiva celkem		17895	25368	27563	39370	47033	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>11688</b>	<b>21988</b>	<b>25036</b>	<b>36925</b>	<b>43776</b>	<b>64,81%</b>	<b>86,22%</b>	<b>90,40%</b>	<b>93,43%</b>	<b>92,72%</b>
<b>I.</b>	<b>Dlouhodobý nehm. maj.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
5.	Drobný dlouh. nehm.majetek	018	42	88	116	116	116	0,23%	0,35%	0,42%	0,29%	0,25%
10.	Oprávk. k drob. dlouh. maj.	078	-42	-88	-116	-116	-116	-0,23%	-0,35%	-0,42%	-0,29%	-0,25%
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>11688</b>	<b>21988</b>	<b>25036</b>	<b>36925</b>	<b>43776</b>	<b>64,81%</b>	<b>86,22%</b>	<b>90,40%</b>	<b>93,43%</b>	<b>92,72%</b>
1.	Pozemky	031	2	2	2	2	2	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%
2.	Kulturní předměty	032	0	0	0	0	2	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3.	Stavby	021	6680	6680	23741	23741	42885	37,04%	26,19%	85,73%	60,07%	90,84%
4.	Samost. mov. věci a soubory mov. věci	022	356	416	417	950	949	1,97%	1,63%	1,51%	2,40%	2,01%
6.	Drobný dl.hmotný majetek	028	2822	2930	3011	3158	3237	15,65%	11,49%	10,87%	7,99%	6,86%
7.	Ostatní dl.hmotný majetek	029	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.	Nedokončený dl.hm.majetek	042	5473	15778	1844	13335	1054	30,35%	61,87%	6,66%	33,74%	2,23%
11.	Oprávk. ke stavbám (korekce)	081	-466	-528	-600	-709	-687	-2,58%	-2,07%	-2,17%	-1,79%	-1,46%
12.	Oprávk. k SMV (korekce)	082	-356	-360	-368	-394	-428	-1,97%	-1,41%	-1,33%	-1,00%	-0,91%
13.	Oprávk. k drob. dlouh. hmot. majetku (korekce)	088	-2823	-2930	-3011	-3158	-3238	-15,65%	-11,49%	-10,87%	-7,99%	-6,86%
<b>III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>6207</b>	<b>3380</b>	<b>2527</b>	<b>2445</b>	<b>3257</b>	<b>34,69%</b>	<b>13,32%</b>	<b>9,17%</b>	<b>6,21%</b>	<b>6,92%</b>
<b>I.</b>	<b>Zásoby</b>		<b>732</b>	<b>904</b>	<b>895</b>	<b>985</b>	<b>1928</b>	<b>4,06%</b>	<b>3,54%</b>	<b>3,23%</b>	<b>2,49%</b>	<b>4,08%</b>
1.	Pořízení materiálu	111	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.	Materiál na skladě	112	29	50	47	47	55	0,16%	0,20%	0,17%	0,12%	0,12%
8.	Zboží na skladě	132	703	854	848	938	1873	3,90%	3,35%	3,06%	2,37%	3,97%
9.	Zboží na cestě	138	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>		<b>208</b>	<b>299</b>	<b>419</b>	<b>351</b>	<b>378</b>	<b>1,16%</b>	<b>1,18%</b>	<b>1,52%</b>	<b>0,89</b>	<b>0,80%</b>
1.	Odebíratelé	311	11	46	121	97	89	0,06%	0,18%	0,44%	0,25%	0,19%
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	171	227	284	244	267	0,95%	0,89%	1,03%	0,62%	0,57%
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0	0	0	5	2	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%
24.	Krát. poskytnuté zálohy na transfery	373	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
25.	Náklady příštích období	381	26	26	14	5	20	0,14%	0,10%	0,05%	0,01%	0,04%
26.	Příjmy příštích období	385	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
27.	Dohadné účty aktivní	388	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>5267</b>	<b>2177</b>	<b>1213</b>	<b>1109</b>	<b>951</b>	<b>29,21%</b>	<b>8,54%</b>	<b>4,38%</b>	<b>2,81%</b>	<b>2,01%</b>
9.	Běžný účet	241	4757	1639	533	459	436	26,38%	6,43%	1,92%	1,16%	0,92%
10.	Běžný účet FKSP	243	67	68	55	37	8	0,37%	0,27%	0,20%	0,09%	0,02%
15.	Ceniny	263	395	386	587	539	432	2,19%	1,51%	2,12%	1,36%	0,92%
16.	Peníze na cestě	262	0	-4	0	0	0	0,00%	-0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
17.	Pokladna	261	48	88	38	74	75	0,27%	0,35%	0,14%	0,19%	0,16%

**Příloha I: Vertikální analýza pasiv (v tis. Kč)**

Č.pol	Název položky	účet	2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
.	<b>Passiva celkem</b>		17895	25368	27563	39370	47033	100%	100%	100%	100%	100%
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		14508	24443	26339	38409	45099	81,07%	96,35%	95,56%	92,82%	95,89%
<b>I.</b>	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>		12483	22799	25844	37733	43253	69,76%	89,87%	93,76%	91,18%	91,96%
1.	Jmění účetní jednotky	401	12483	22799	25844	25831	43253	69,76%	89,87%	93,76%	62,42%	91,96%
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0	0	0	11902	0	0,00%	0,00%	0,00%	28,76%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Fondy účetní jednotky</b>		1590	1331	258	491	1783	8,89%	5,25%	0,94%	1,19%	3,79%
1.	Fond odměn	411	10	20	21	21	21	0,06%	0,08%	0,08%	0,05%	0,04%
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	72	72	59	42	7	0,40%	0,28%	0,21%	0,10%	0,01%
3.	Rezerv.fond tvořený ze zlepšen.výsl.hospod .	413	142	142	154	237	422	0,79%	0,56%	0,56%	0,57%	0,90%
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		0	0	154	154	0,00%	0,00%	0,00%	0,37%	0,33%
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	1366	1097	24	37	1179	7,63%	4,32%	0,09%	0,09%	2,51%
6.	Ostatní fondy	419	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		435	313	237	185	63	2,43%	1,23%	0,86%	0,45%	0,13%
1.	Výsledek hospodaření běžného účet.období	493	435	313	237	185	63	2,43%	1,23%	0,86%	0,45%	0,13%
2.	Výsledek hospodaření ve schval.řízení	431	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3.	Nerozdělený zisk,neuhrazená ztráta z min.let	432	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>		3387	925	1224	961	1934	18,93%	3,65%	4,44%	2,44%	4,11%
<b>I.</b>	<b>Rezervy</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		3387	925	1224	961	1934	18,93%	3,65%	4,44%	2,44%	4,11%
5.	Dodavatelé	321	2648	187	291	38	1059	14,80%	0,74%	1,06%	0,09%	2,25%
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13.	Zaměstnanci	331	192	212	215	223	254	1,07%	0,84%	0,78%	0,54%	0,54%
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
15.	Zúčtov. .s institucemi sociál. zabez. a zdrav.poj.	336	112	118	110	126	145	0,63%	0,47%	0,40%	0,30%	0,31%
16.	Daň z příjmů	341	0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
17.	Jiné přímé daně	342	26	17	21	25	33	0,15%	0,07%	0,08%	0,06%	0,07%
31.	Výdaje příštích období	383	23	19	23	27	14	0,13%	0,07%	0,08%	0,07%	0,03%
32.	Výnosy příštích období	384	379	371	563	521	428	2,12%	1,46%	2,04%	1,26%	0,91%
33.	Dohadné účty pasivní	389	3	1	1	1	1	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	4	0	0	0	0	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

**Příloha J: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč)**

Číslo polož.	Název položky	Syntetický účet	Účetní ob.									
			2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
			<b>A.</b>	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	7271	8276	8651	8193	8837	100%	100%	100%
<b>I.</b>	<b>Náklady z činnosti</b>	7271	8276	8648	8148	8791	100,00%	100,00%	99,97%	99,4%	99,4%	
	Spotřeba materiálu	501	372	455	423	446	388	5,12%	5,50%	4,89%	5,44%	4,39%
	Spotřeba energie	502	418	569	755	771	814	5,75%	6,88%	8,73%	9,41%	9,21%
	Prodané zboží	504	193	237	247	185	144	2,65%	2,86%	2,86%	2,26%	1,63%
	Opravy a udržování	511	886	538	113	107	70	12,19%	6,50%	1,31%	1,31%	0,79%
	Cestovné	512	25	52	66	22	39	0,34%	0,63%	0,76%	0,27%	0,44%
	Náklady na reprezentaci	513	2	13	16	17	4	0,03%	0,16%	0,18%	0,21%	0,05%
	Ostatní služby	518	494	487	370	359	473	6,79%	5,88%	4,28%	4,38%	5,35%
	Mzdové náklady	521	3157	3213	3969	4015	4103	43,42%	38,82%	45,88%	49,0%	46,4%
	Zákonné sociální pojištění	524	1091	1109	1182	1333	1372	15,00%	13,40%	13,66%	16,2%	15,5%
	Zákonné sociální náklady	527	118	131	149	154	116	1,62%	1,58%	1,72%	1,88%	1,31%
	Odpisy dlouhodobého majetku	551	71	67	79	135	153	0,98%	0,81%	0,91%	1,65%	1,73%
	Ostatní náklady z činnosti	549	444	1405	1279	604	1115	6,11%	16,98%	14,78%	7,37%	12,6%
<b>II.</b>	<b>Finanční náklady</b>		0	0	3	45	46	0,00%	0,00%	0,03%	0,55%	0,52%
	Kurzové ztráty	563	0	0	3	0	0	0,00%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%
	Ostatní finanční náklady	569	0	0	0	45	46	0,00%	0,00%	0,00%	0,55%	0,52%
<b>III.</b>	<b>Náklady na transfery</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>V.</b>	<b>Daň z příjmů</b>		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Číslo polož.	Název položky	Syntetický účet	Účetní ob.									
			2007	2008	2009	2010	2011	2007	2008	2009	2010	2011
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		7706	8589	8888	8378	8900	100%	100%	100%	100%	100%
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		2006	1735	1910	1168	1900	26%	20%	21%	14%	21%
	Výnosy z prodeje služeb	602	602	680	571	675	618	8%	8%	6%	8%	7%
	Výnosy z prodaného zboží	604	240	302	317	237	184	3%	4%	4%	3%	2%
	Změna stavu výrobků	613	0	0	0	0	36	0%	0%	0%	0%	0%
	Změna stavu zásob	614	0	0	0	77	0	0%	0%	0%	1%	0%
	Aktivace materiálu a zboží	621	0	0	0	0	843	0%	0%	0%	0%	9%
	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	3	1	0	3	0	0%	0%	0%	0%	0%
	Čerpání fondů	648	506	616	641	78	159	7%	7%	7%	1%	2%
	Ostatní výnosy z činnosti	649	655	136	381	98	60	8%	2%	4%	1%	1%
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		0	0	0	0	0	0%	0%	0%	0%	0%
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		5700	6854	6978	7210	7000	74%	80%	79%	86%	79%
	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	5700	6854	6978	7210	7000	74%	80%	79%	86%	79%
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>		435	313	237	185	63	6%	4%	3%	2%	1%
	Výsledek hospodaření před zd.	-						0%	0%	0%	0%	0%
	Výsledek hospod. běž. úč. období	-	435	313	237	185	63	6%	4%	3%	2%	1%

Příloha K: Statistické ukazatele ČSÚ

Statistické ukazatele ČSÚ

<b>Sekce R - Kulturní, zábavní a rekreační činnosti (CZ-NACE 90 až 93) - základní ekonomické ukazatele</b>								
<i>Section R - Arts, entertainment and recreation (CZ-NACE 90-93) - main economic indicators</i>								
Rok / Čtvrtletí		Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyz. os.	Mzdy (bez ostatních osobních nákladů)	Průměrná hrubá měsíční mzda na 1 fyzickou osobu	Tržby celkem	Výkony vč. obchodní marže	Výkonová spotřeba	Účetní přidaná hodnota
		osoby	mil. Kč	Kč	mil. Kč	mil. Kč	mil. Kč	mil. Kč
Year / Quarter		<i>Average registered number of employees (actual persons)</i>	<i>Wages (excl. other personnel expenses)</i>	<i>Average monthly gross wage per actual person</i>	<i>Sales, total</i>	<i>Outputs, incl. trade margin</i>	<i>Productio n consumpti on</i>	<i>Book value added</i>
		persons	CZK mil.	CZK	CZK mil.	CZK mil.	CZK mil.	CZK mil.
2008		20 083	4 349	18 048	59 995	58 308	32 538	25 770
2009		19 501	4 353	18 600	57 227	55 357	31 942	23 415
2010		19 490	4 452	19 036	56 535	54 845	30 374	24 471
2011 <sup>1)</sup>		18 900	4 384	19 331	52 806	51 137	29 336	21 801
2008	I	19 623	1 025	17 408	13 644	13 211	6 439	6 772
	II	19 930	1 075	17 984	14 607	14 148	8 552	5 596
	III	20 404	1 084	17 709	14 974	14 630	7 903	6 727
	IV	20 373	1 165	19 068	16 770	16 319	9 645	6 674
2009	I	20 021	1 026	17 081	13 679	13 114	7 770	5 345
	II	20 215	1 156	19 062	14 389	13 832	7 878	5 954
	III	19 231	1 049	18 187	14 444	14 041	7 692	6 349
	IV	18 537	1 121	20 166	14 715	14 370	8 603	5 767
2010	I	19 750	1 096	18 501	13 011	12 538	7 256	5 282
	II	19 629	1 115	18 933	13 982	13 629	7 521	6 108
	III	19 227	1 093	18 950	13 966	13 589	7 178	6 411
	IV	19 354	1 148	19 773	15 576	15 089	8 419	6 670
2011	I <sup>1)</sup>	19 013	1 064	18 655	12 736	12 181	6 931	5 250
	II <sup>1)</sup>	18 908	1 090	19 214	12 108	11 762	6 623	5 139
	III <sup>1)</sup>	18 939	1 093	19 243	12 887	12 552	7 010	5 542
	IV <sup>1)</sup>	18 740	1 137	20 224	15 075	14 642	8 772	5 870
2012	I <sup>2)</sup>	18 235	1 078	19 712	12 372	11 991	6 497	5 494

Příloha L: Výsledky účtu kultury za rok 2010

**Příjmy a výdaje kulturních institucí podle poskytovatelů a druhů zjišťování( KULT,NI,podniková zjišťování)**

v tis. Kč

POSKYTOVATEL	Příjmy (výnosy) celkem	z toho: tržby za vlastní výkony	Výdaje (náklady) celkem	v tom			Rozdíl příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů)
				spotřeba materiálu, energie, zboží a služeb	osobní náklady	ostatní výdaje (náklady)	
Historická památka	<b>2 235 308</b>	1 410 250	<b>2 226 083</b>	991 193	627 162	607 728	<b>9 225</b>
Muzeum a galerie	<b>4 514 978</b>	891 307	<b>4 506 209</b>	1 706 211	2 025 642	774 356	<b>8 769</b>
Divadlo	<b>5 192 302</b>	1 605 717	<b>5 180 873</b>	1 722 634	2 553 377	904 862	<b>11 429</b>
Koncertní sál (soubory a festivály, zvuk.nahrávky)	<b>2 602 900</b>	940 858	<b>2 644 833</b>	1 492 923	915 409	236 501	<b>-41 933</b>
Výstavní sál	<b>248 880</b>	106 441	<b>248 619</b>	176 510	58 278	13 831	<b>261</b>
Knihovna	<b>2 830 287</b>	214 798	<b>2 955 640</b>	1 066 240	1 670 069	219 331	<b>-125 353</b>
Archiv	<b>651 249</b>	7 524	<b>648 540</b>	227 336	455 309	29 383	<b>2 709</b>
Nakladatelství/vydavatelství	<b>26 323 343</b>	26 297 808	<b>17 917 642</b>	4 705 134	3 429 722	9 782 786	<b>8 405 701</b>
Výrobci a distributoři audiovizuálních děl	<b>1 920 255</b>	1 262 983	<b>1 653 065</b>	545 993	441 218	646 503	<b>267 190</b>
Rozhlas	<b>3 210 452</b>	3 131 832	<b>3 152 731</b>	1 612 369	1 034 209	506 153	<b>57 721</b>
Televize	<b>17 703 086</b>	11 861 877	<b>13 376 144</b>	8 526 715	2 864 034	1 985 395	<b>4 326 942</b>
Ostatní (kult.d., arch., hvězd., ochr.aut.pr.)	<b>9 187 019</b>	1 733 192	<b>9 143 782</b>	1 935 594	1 167 903	6 040 285	<b>43 237</b>
Ostat.poskytovatelé (podniková zjišťování)	<b>126 156 388</b>	109 298 533	<b>128 520 190</b>	96 192 348	16 987 054	15 296 651	<b>-2 363 802</b>
<b>CELKEM</b>	<b>202 776 447</b>	158 763 120	<b>192 174 351</b>	120 901 200	34 229 386	37 043 765	<b>10 602 096</b>

## Příloha M: Výsledky účtu kultury za rok 2009

## Příjmy a výdaje kulturních institucí podle poskytovatelů kulturních služeb (statků)

v tis. Kč

POSKYTOVATEL	Příjmy (výnosy) celkem	z toho: tržby za vlastní výkony	Výdaje (náklady) celkem	v tom			Rozdíl příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů)
				spotřeba materiálu, energie, zboží a služeb	osobní náklady	ostatní výdaje (náklady)	
Historické památky	<b>2 110 236</b>	1 135 846	<b>2 115 133</b>	920 148	647 606	547 379	<b>-4 897</b>
Muzeum a galerie	<b>4 368 396</b>	779 980	<b>4 493 921</b>	1 719 140	2 028 561	746 220	<b>-125 525</b>
Archivy	<b>919 016</b>	74 894	<b>1 136 312</b>	413 285	602 896	120 131	<b>-217 296</b>
Knihovny	<b>2 712 283</b>	192 972	<b>2 872 138</b>	924 895	1 728 743	218 500	<b>-159 855</b>
Divadla	<b>4 833 967</b>	1 515 040	<b>4 926 622</b>	1 451 138	2 463 130	1 012 354	<b>-92 655</b>
Koncertní sály (soubory a festivally, zvuk.nahrávky)	<b>2 270 069</b>	851 464	<b>2 302 187</b>	1 242 797	763 413	295 977	<b>-32 118</b>
Výstavní sály	<b>395 574</b>	240 135	<b>346 109</b>	270 785	57 999	17 325	<b>49 465</b>
Nakladatelství/vydavatelství	<b>28 739 792</b>	26 842 429	<b>27 497 286</b>	17 271 508	5 525 616	4 700 162	<b>1 242 506</b>
Výrobci a distributoři audiovizuálních děl	<b>16 918 629</b>	16 105 077	<b>15 907 742</b>	11 945 649	2 120 059	1 842 034	<b>1 010 887</b>
Rozhlas	<b>3 368 623</b>	3 319 839	<b>3 113 618</b>	1 708 033	815 914	589 671	<b>255 005</b>
Televize	<b>20 262 248</b>	11 089 044	<b>19 083 431</b>	9 495 408	2 402 371	7 185 652	<b>1 178 817</b>
Školy uměleckého vzdělávání	<b>989 266</b>	799 163	<b>820 012</b>	478 524	245 069	96 419	<b>169 254</b>
Ostatní poskytovatelé	<b>141 221 538</b>	128 435 303	<b>135 201 317</b>	83 206 632	14 930 339	37 064 346	<b>6 020 221</b>
<b>CELKEM</b>	<b>229 109 637</b>	<b>191 381 186</b>	<b>219 815 828</b>	<b>131 047 942</b>	<b>34 331 716</b>	<b>54 436 170</b>	<b>9 293 809</b>

## **Příloha N: Abstrakt**

ZABLOUDILOVÁ, M. Finanční analýza příspěvkové organizace. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 66 s., 2013.

Klíčová slova: příspěvková organizace, finanční analýza, poměrové ukazatele

Předložená práce je zaměřena na finanční analýzu příspěvkové organizace Muzeum Šumavy Sušice. Je to příspěvková organizace zřizovaná Územním samosprávným celkem. Úvodem bude charakterizován neziskový sektor a příspěvková organizace. Následovat bude představení subjektu. Obsahem práce je zaměřit se na hodnocení hospodaření této organizace za období od 2007 do 2011 a zhodnotit její finanční situaci. Hodnocení proběhne pomocí horizontální a vertikální analýzy výkazů příspěvkové organizace. Vybrané výkazy jsou rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Následuje analýza poměrových ukazatelů. Na závěr bude organizace hodnocena na základě bonitních a bankrotních modelů. Výsledkem bude interpretace výsledku finanční analýzy a možné návrhy na zlepšení hospodaření a finanční situace organizace.

Abstract:

ZABLOUDILOVÁ, M. The financial analysis of non-profit organization. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 66 s., 2013.

Key words: contributory organizations, financial analysis, ratiometric indicator

The paper focuses on financial analysis of the contributory organization of the Museum of Sumava in Susice. It is an organization funded by a local authority. First of all the non-profit sector and the funded organization itself will be characterized, further the presentation of the subject will follow. The thesis intends to evaluate the management of this organization within the period from 2007 to 2011 and to assess its financial situation. The evaluation will be carried out as a horizontal and vertical analysis of reports of contributory organizations. Selected reports are the balance sheet and the profit and loss account. Further there is an analysis of financial ratios. Eventually, the organization will be assessed on the basis of solvent and bankruptcy models. This will result in an interpretation of results and possible suggestions on improving the economic and financial situation of the organization.