

Sportovní hala Teplice příspěvková organizace

Rozpočet 2019



✓ **Komentář k návrhu rozpočtu na rok 2019**

1. Úvod

Návrh rozpočtu na rok 2019 je vychází ze střednědobého tříletého výhledu rozpočtu na roky 2018 – 2020 a je postaven na třech základních pilířích:

- **ROVNOMĚRNÝ VÝVOJ DOSAVADNÍCH PŘÍJMŮ**
vlastní příjmy z dosavadních provozů na rok 2019 očekáváme v přibližně podobné výši jako v letech 2017 a 2018 (od 1.1.2017 jsme plátcí DPH)
- **NÁRŮST MEZD**
růst mezd je průvodním jevem situace nedostatku pracovních sil na trhu práce, pro rok 2019 tedy musíme počítat s dalším nárůstem, uvažujeme 8%, zároveň stoupá počet zaměstnanců z 13 na 20
- **ZIMNÍ STADION**
v roce 2019 se poprvé naplno projeví zahájení provozu zimního stadionu, a to jak ve výdajích provozních (teplo, elektřina, mzdy), tak v investičních (vybavení ubytovny, vybavení půjčovny a brousírny bruslí). Protože se bude jednat o první rok provozu, nejsme bohužel schopni všechny tyto náklady odhadnout s dostatečnou přesností, stejně jako neumíme ještě úplně odhadnout předpokládané příjmy.

Navrhovaný rozpočet má tedy tyto základní parametry:

vlastní výnosy	6 850 tis. Kč (bez DPH)
celkové náklady	23 300 tis. Kč
příspěvek zřizovatele	16 450 tis. Kč
	(při plánovaném odvodu 2 642 tis. Kč.)

2. Vlastní výnosy

Předpokládané vlastní výnosy na rok 2019

		2017 skutečnost vč. DPH	odhad 2019 (částky včetně DPH)	odhad 2019 (částky bez DPH)
1	Hala	1 335	1 200	1 200
2	Hotel	3 429	3 100	2 800
3	Wellness	663	700	600
4	Beach kurty	54	70	70
5	Fitness	469	450	450
6	Pizzeria	183	180	180
7	Nápoje	143	130	100
8	Reklamy	134	180	150
9	Zimní stadion	0	1 000	1 000
10	Hostel zimák	0	300	300
	VLASTNÍ VÝNOSY CELKEM	6 410	7 260	6 850

1.1 – Sportovní hala (osvobozeno od DPH)

Odhad výnosů na rok 2019 předpokládáme ve výši přibližně na úrovni výsledků předchozích let, a to ve výši **1 200 tis. Kč**.

1.2 – Hotel (0%DPH / 15% DPH)

Odhadování příjmů hotelu je komplikované tím, že zhruba třetina tržeb hotelu je bez DPH (pro sportovní účely), zatímco dvě třetiny jsou včetně DPH 15% (ostatní). Do účetnictví (a tedy i do rozpočtu) je ovšem třeba zahrnout částku očištěnou o DPH.

Rok 2017 byl v příjmech hotelu historickým rekordem. Z pololetního rozboru 2018 vyplývá, že tak vysokých příjmů letos nedosáhneme, spíše se budeme pohybovat na úrovni let 2015 – 2016. Jestliže tedy odhadujeme celkové výnosy hotelu za rok 2018 (a obdobně i za rok 2019) na částku 3100 tis. Kč včetně DPH, je třeba odečíst 15% ze dvou třetin (2,1 mil. Kč), neboli 300 tis. Kč. Odhadovaný příjem do rozpočtu je tedy **2 800 tis. Kč**.

1.3 – Wellness (0%DPH / 15%DPH / 21%DPH)

Tržby z wellness jsou z větší části (mimo užívání při sportovních soustředěních) rovněž zatíženy DPH, a to 15% (sauna) a 21% (masáže). Celkový výnos včetně DPH lze předpokládat cca 700 tis. Kč, po očištění od DPH tedy uvažujeme příjmy ve výši **600 tis. Kč**.

1.4 – Beach kurty (osvobozeno od DPH)

Tržby z pronájmu kurtů je záležitost velmi závislá na výkyvech počasí, v jednotlivých letech osciluje mezi 50 a 90 tis. Kč. Rok 2016 byl rekordní (90 tis. Kč), rok 2017 naopak patřil k nejhorším v historii (54 tis. Kč). Protože počasí na rok 2019 se opravdu odhadnout nedá, předpokládáme příjmy **70 tis. Kč**.

1.5 – Fitness

Výnosy za nájemné a služby poskytované našimi zaměstnanci nájemci fitness Pavlu Novákovi jsou dlouhodobě stabilní položkou, odhaduji je tedy také pro příští rok ve výši **450 tis. Kč**.

1.6 – Pizzerie

Výnos za nájemné a služby pro pizzerii Michala Trubaše se prakticky nemění, pro rok 2018 i 2019 očekáváme příjem ve výši **180 tis. Kč**.

1.7 – Nápoje (15% DPH)

Tržby doplňkového prodeje nápojů v recepci netvoří nijak podstatnou položku v hospodaření našeho zařízení, dlouhodobě se pohybují kolem 150 tis. Kč. Po odečtení 15% DPH tedy v příjmech očekáváme **130 tis. Kč**.

1.8 - Reklamy (21% DPH)

Vhodné reklamní plochy uvnitř haly i venkovní reklamní plochy jsou z cca 95% vyprodány. Na zimním stadionu se otevřou nové možnosti pro prodej dalších reklamních ploch, nicméně náběh výnosů z nich bude postupný. Celkový výnos z reklam tedy odhadujeme na cca 180 tis. Kč, také zde ovšem musíme odečíst DPH a do rozpočtu tak lze odhadnout **150 tis. Kč**.

1.9 – Zimák (osvobozeno od DPH)

Příjmy z prodeje ledu v roce 2019 je jedna velká neznámá. Na příští rok je odhaduji ve výši **1000 tis. Kč**.

1.10 – Hostel ZIMÁK (osvobozeno od DPH)

Také tato položka je obtížně odhadnutelná, prozatím budeme počítat s částkou **300 tis. Kč**.

3. Náklady

Při přípravě rozpočtu stojíme před úkolem zahrnout do odhadu předpokládané náklady provozu a vybavení zimního stadionu. Jejich celkovou výši jsme možná alespoň zhruba schopni odhadnout, ale jejich strukturu po jednotlivých účtech můžeme předpovědět jen velmi nespolehlivě. Dopředu tedy říkám, že rok 2019 bude rokem zkušebním se značně nejistým výsledkem.

Popis účtu	2017 skutečnost	2018 odhad	2019 návrh rozpočtu
501 Spotřeba materiálu	377 325	350 000	900 000
502 Spotřeba energie	1 493 183	1 500 000	3 400 000
503 Spotřeba vody	15 466	20 000	40 000
504 Prodané zboží	91 592	90 000	90 000
511 Opravy a udržování	339 043	300 000	1 000 000
512 Cestovné	4 388	3 000	3 000
513 Náklady na reprezentaci	19 424	40 000	40 000
518 Ostatní služby	1 655 421	1 501 619	2 986 033
521 Mzdové náklady (bez ZS)	4 539 715	4 600 000	5 200 000
521 Mzdové náklady ZS		200 000	2 800 000
524 Zákonné sociální pojištění	1 509 514	1 625 000	2 560 000
525 Jiné sociální pojištění	24 085	25 000	44 000
527 Zákonné sociální náklady	289 296	350 000	560 000
538 Jiné daně a poplatky	31 146	40 000	40 000
542 Jiné pokuty a penále	4 000		
549 Pojištění majetku, DPH	277 827	300 000	350 000
551 Odpisy dlouhodobého majetku	2 953 020	2 965 381	3 081 967
557 Náklady z odepsaných pohledávek			
558 Náklady z drobného majetku	123 611	150 000	200 000
II. Finanční náklady	4 735	5 000	5 000
NÁKLADY CELKEM	13 752 793	14 065 000	23 300 000

Komentář k největším nákladovým položkám:**3.1 – Osobní náklady (účty 521, 524, 525 a 527)**

Pro účel výpočtu ponechám rozdělené náklady zvlášť na 13 zaměstnanců dosavadní organizace a zvlášť na 7 zaměstnanců, které předpokládáme zaměstnat na zimním stadionu. Oproti roku 2018 uvažuji s 8% nárůstem.

a) zaměstnanci základního kádru (13)
521 mzdové náklady **5 200 tis. Kč**

b) zaměstnanci zimního stadionu (7)
Náklady na nové profese vypočtu jednoduchým poměrem (7/13). Tento výpočet lze myslím považovat za dostatečně přesný vzhledem k podobné struktuře rozložení profesí jako ve sportovní hale. Pro zimní stadion předpokládám následující obsazení míst:

1 manažer/technik

4 technici

2 úklid

Poměr techniků je trochu vyšší než u stávajícího personálu sportovní haly, na druhou stranu věřím, že u některých techniků dosáhneme úspor tím, že zaměstnáme zaměstnance v důchodovém věku, a to pouze konkrétně na měsíce, kdy pro ně budeme mít práci.

Výpočet: $5200 / 13 * 7 = 2800$

521 mzdové náklady **2 800 tis. Kč**

c) příslušenství

521	mzdové náklady celkem	$5200 + 2800$	= 8000 tis. Kč
524	zákonné sociální pojištění	$8000 * 0,32$	= 2560 tis. Kč
525	úrazové pojištění zaměstnanců	$8000 * 0,0056$	= 44 tis. Kč
527	zákonné sociální náklady	$8000 * 0,007$	= 560 tis.

(pracovní oděvy, příspěvek na stravování, FKSP...celkem odhad cca 7%)

d) Celkem tedy pro rok 2018 předpokládáme osobní náklady

521	mzdové náklady	8 000 tis. Kč
524	zákonné sociální pojištění	2 560 tis. Kč
525	úrazové pojištění zaměstnanců	44 tis. Kč
527	zákonné sociální náklady	560 tis. Kč
Celkem		11 164 tis. Kč

3.2 – Energie – voda, teplo, elektřina

Pro rok 2018 odhadujeme náklady na **vodné a stočné** ve stabilní každoroční výši 80 tis. Kč. Výraznější v této dvojici výdajů je stočné vzhledem k platbě za dešťovou vodu ze střechy haly – náklady na vodu lze tedy odhadnout na 20 tis. Kč, zatímco stočné (účtuje se na účet 518 – ostatní služby) činí 60 tis. Kč.

Pro rok 2019 musíme uvažovat zhruba s dvojnásobnými částkami:

vodné **40 tis. Kč**
stočné **120 tis. Kč**

Zásadní výdajovou položkou je platba za **teplo**, kde rok 2018 odhadujeme 800 tis. Kč, pro příští rok **1 600 tis. Kč**.

U **elektřiny** je letošní odhad 700 tis. Kč. V roce 2019 poprvé budeme chladit ledovou plochu, celkový náklad na elektřinu tedy významně stoupne a odhadujeme jej na **1 800 tis. Kč**.

3.3 – Odpisy majetku

Do odpisů bylo již zahrnuto pořízení nové rolby (kupní cena 2 980 tis. Kč bez DPH, předpoklad zařazení do účetnictví během listopadu 2018). Na rok 2019 činí tedy odpisy podle plánu **3 081 967 Kč**. Již teď je ale jasné, že se jedná o číslo značně se lišící od reality. Odpisový plán bude v prvním pololetí příštího roku upravován poté, co dojde k převzetí budovy a vybavení zimního stadionu od zhotovitele do majetku. Roční odpisy pak stoupnou přibližně na dvojnásobek.

K tomu se sluší poznamenat, že do hospodaření odpisy nijak významně nevstupují vzhledem k tomu, že jejich podstatná část, tj. odpisy z budov, je vrácena zpět formou nařízeného odvodu.

3.4 – Ostatní provozní náklady – účet 518

Pro rok 2019 odhadujeme zhruba dvojnásobek údaje, který byl běžný v posledních letech, a to cca 3 mil. Kč. Na této položce je údaj v nezaokrouhlené podobě z toho důvodu, aby bylo možno při dosazení odpisů do tabulek s přesností na koruny podle odpisového plánu zaokrouhlit na desetitisíce celkový součet a tím i velikost dotace. Z tohoto důvodu je uvedena položka na účtu 518 ve výši **2 986 033 Kč**.

4. Fondy

4.1 – Rezervní fond

Rezervní fond byl použit na konci roku pro vyrovnání mírného schodku hospodaření částkou 21 009,- Kč a jeho aktuální stav tak činí **1 583 755 Kč**.

4.2 – Investiční fond

Aktuální stav investičního fondu k 30.6.2018 je **1 843 328 tis. Kč**. Ve druhém pololetí bude fond posilován příjmy z odpisů dle schváleného odpisového plánu ($6 \times 246\,085 = 1\,476\,510$ Kč) a samozřejmě z něho bude opět proveden odvod do rozpočtu zřizovatele (1 320 894 Kč). Stav fondu na konci roku tedy pravděpodobně bude činit **1 998 944 Kč**.

4.3 – Fond odměn

Fond odměn se nachází v aktuální výši **941 828 Kč**. Čerpání fondu je předpokládáno při výplatě celoročních odměn v listopadu a to tak, aby ani při vyplacení odměn nedošlo k překročení mzdového limitu, očekávaný zůstatek ke konci roku je tedy **800 tis. Kč**.

5. Provozní příspěvek zřizovatele neinvestiční

Vzhledem k dokončení zimního stadionu dojde v příštím roce k podstatnému navýšení provozního příspěvku od zřizovatele. Teprve první rok provozu celého zařízení ukáže jeho skutečné provozní náklady. Pokud jde o výnosy, u těch lze předpokládat jejich postupný několikaletý náběh do stabilní výše, tak jako tomu bylo po zahájení provozu sportovní haly.

Celkové výdaje	23 300 tis. Kč
Vlastní výnosy	6 850 tis. Kč
Příspěvek města	16 450 tis. Kč

Skutečná výše příspěvku je ovšem nižší, protože z příspěvku jsou formou pravidelného nařízeného odvodu vráceny odpisy z budov. V roce 2019 se tak na odvodech zřizovateli vrátí zpět 2 641 788 Kč. **Reálná výše příspěvku na rok 2019 je tedy cca 13,8 mil. Kč**. Ta se nezmění ani po provedení změny odpisového plánu se zahrnutím odpisů budovy na jaře 2019, kdy celkové výdaje a současně příspěvek města stoupnou cca o dalších cca 2,6 milionu, o stejnou částku stoupne odvod zřizovateli.

6. Sportovní hala – investice

Po jedenácti letech provozu a roce stavební činnosti v bezprostředním okolí budovy považuji za vhodné provést obnovu nátěru fasády. Toto je myslím přesně typ akce, která by měla být pokryta z odpisů budovy – právě proto se odpisy tvoří, aby dokázaly pokrýt větší jednorázové výdaje způsobené běžným opotřebením budovy.

obnova nátěru fasády **300 tis. Kč**

7. Zimní stadion – investice

V roce 2018 byly v investičním rozpočtu pro zimní stadion dvě položky vybavení:

<i>rolba na údržbu ledu</i>	<i>3 000 tis. Kč</i>
<i>vybavení šaten lavicemi</i>	<i>700 tis. Kč</i>

V roce 2019 bude třeba pořídit pro dovybavení zimního stadionu ještě tyto investice:

vybavení ubytovny a dalších místností nábytkem	800 tis. Kč
stroj na broušení bruslí	150 tis. Kč
zakoupení oddělovacích mantinelů pro minihokej	150 tis. Kč
celkem	1 100 tis. Kč

8. Závěr

Hospodaření Sportovní haly Teplice čeká veliká změna. Návrh rozpočtu na rok 2019 je tedy třeba považovat za velmi hrubý, pokud jde o členění jednotlivých výdajových položek. Věřím však, že celkově se hospodaření podaří udržet v mantinelech, které tento návrh obsahuje.

V Teplicích dne 14. září 2018

Ing. Jan Kerner
ředitel Sportovní haly Teplice