

Sportovní hala Teplice příspěvková organizace

Rozpočet 2018



- ✓ **Komentář k návrhu rozpočtu na rok 2018**
- ✓ **Návrh rozpočtu na rok 2018**
- ✓ **Návrh investičního plánu na rok 2018**
- ✓ **Odpisový plán na rok 2018**

1. Úvod

Návrh rozpočtu na rok 2018 je postaven na třech základních pilířích:

- vlastní příjmy za rok 2018 očekáváme v podobné výši jako v letech 2016 a 2017, podařilo se nám omezit na minimum dopady spojené se zahájením placení DPH od 1.1.2017
- nárůst mezd nabral v poslední době značné tempo, pro rok 2018 musíme počítat s dalším 10% nárůstem, tento nárůst již na rozdíl od řady předchozích let nedokážeme kompenzovat nárůstem vlastních příjmů
- v roce 2018 se poprvé projeví ve výdajích stavba zimního stadionu, a to dvěma investičními akcemi (nákup rolby, vybavení šaten lavicemi) a částečně i nárůstem mzdových nákladů (předpoklad přijetí jednoho nebo dvou techniků cca od 09/2018).

Vlastní výnosy jsou tedy navrženy ve výši 5 260 tis. Kč, zatímco příspěvek zřizovatele je navržen 8,6 mil. Kč (nárůst oproti loňsku o 950 tis. Kč) při plánovaném odvodu 2,6 mil. Kč.

2. Vlastní výnosy

1.1 – Sportovní hala (osvobozeno od DPH)

Odhad výnosů na rok 2018 předpokládáme ve výši přibližně na úrovni výsledků let 2014 – 2016, a to ve výši **1 000 tis. Kč.**

1.2 – Hotel (0%DPH / 15% DPH)

Odhadování příjmů 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. Jestliže tedy odhadujeme celkové výnosy hotelu za rok 2017 (a obdobně i za rok 2018) na částku 3 000 tis. Kč, je třeba odečíst 15% z 2 mil. Kč, neboli 300 tis. Kč. Odhadovaný příjem do rozpočtu je tedy **2 700 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 (90 350

Kč), rok 2017 naopak bude možná patřit k nejhorším v historii. Protože počasí na rok 2018 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 **400 tis. Kč**.

1.6 – Pizzerie

Výnos za nájemné a služby pro pizzerii Michala Trubaše se prakticky nemění, pro rok 2017 i 2018 očekáváme příjem ve výši **160 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. Výnos z reklam odhadujeme na loňských 120 tis. Kč, také zde ovšem musíme odečíst DPH a do rozpočtu tak lze odhadnout **100 tis. Kč**.

1.9 – Ostatní

Ostatní tržby tvoří řada drobných příjmů, které nelze přesně specifikovat. Na letošní i příští rok je odhaduji ve výši **100 tis. Kč**.

Předpokládané vlastní výnosy na rok 2018

		2016 skutečnost	odhad 2017 = odhad 2018 (částky bez DPH)
1	Hala	1 139	1 000
2	Hotel	3 198	2 700
3	Wellness	746	600
4	Beach kurty	90	70
5	Fitness	426	400
6	Pizzeria	171	160
7	Nápoje	151	130
8	Reklamy	168	100
9	Ostatní	58	100
	VLASTNÍ VÝNOSY CELKEM	6 089	5 260

3. Náklady

Při plánování nákladů je třeba vidět, že do účetnictví vstupují u některých nákladových položek náklady bez DPH, oproti situaci před 1.1.2017 se tedy u těchto položek projevuje pokles. Markantní je to zejména u elektřiny (DPH 21%) a u tepla (DPH 15%). Bohužel největší položkou jsou pro nás mzdové náklady, tam se DPH nijak neprojevuje.

Popis účtu	2016	2017	2018
501 Spotřeba materiálu	368 981	320 000	350 000
502 Spotřeba energie	1 747 597	1 500 000	1 500 000
503 Spotřeba vody	17 284	20 000	20 000
504 Prodané zboží	99 932	90 000	90 000
511 Opravy a udržování	*894 601	250 000	300 000
512 Cestovné	2 763	3 000	3 000
513 Náklady na reprezentaci	88 892	40 000	40 000
518 Ostatní služby	1 295 415	1 400 000	1 379 036
521 Mzdové náklady	4 172 428	4 350 000	4 800 000
521 Mzdové náklady Zimní stadion			230 000
524 Zákonné sociální pojištění	1 363 783	1 400 000	1 550 000
524 Zákonné sociální pojištění ZS			75 000
525 Jiné sociální pojištění	22 225	24 000	25 000
527 Zákonné sociální náklady	247 877	260 000	300 000
538 Jiné daně a poplatky	35 883	40 000	40 000
549 Pojištění majetku	48 019	50 000	50 000
551 Odpisy dlouhodobého majetku	2 956 179	2 953 020	2 952 964
557 Náklady z odepsaných pohledávek			
558 Náklady z drobného majetku	108 096	130 000	150 000
II. Finanční náklady	1 199	5 000	5 000
NÁKLADY CELKEM	13 471 155	12 835 020	13 860 000

**Poznámka k položce 511: Jednorázové navýšení této položky v roce 2016 bylo dáno provedením akce „Obnova nátěru hlediště“*

3.1 – Osobní náklady (účty 521 a 524)

Rok 2017 znamená v osobních nákladech zásadní zlom. Mzdy prodávají v současné době historicky největší nárůsty. Jestliže dříve bylo tradicí v hale každý rok přidávat menší částky k platu většině zaměstnanců vždy k prvnímu listopadu, letos došlo díky rozhodnutí vlády k podstatnému

nárůstu také k 1. červenci 2017, kdy mzdové náklady haly vzrostly celkem o 8%. Od listopadu nás čeká další 10% nárůst, který je třeba v rozpočtu na rok 2018 zohlednit. Odhad s desetiprocentním nárůstem znamená tyto částky:

521 mzdové náklady	4 800 tis. Kč
524 zákonné sociální pojištění	1 550 tis. Kč

Poprvé za posledních 5 let tak dochází k situaci, že takovýto nárůst bychom již nebyli schopni pokrýt ze zvýšených výnosů, a byli bychom nuceni požádat o zvýšení provozního příspěvku, ani kdyby nebylo dalších vlivů.

Těmi dalšími vlivy je postupný náběh provozu zimního stadionu. Předpokládáme, že od září 2018 již nastoupí 2 technici, kteří se budou seznamovat s dokončovaným zařízením a postupně zaškolovat na jeho obsluhu. Pro tyto zaměstnance počítáme s následujícími mzdovými prostředky:

521 mzdové náklady	230 tis. Kč
524 zákonné sociální pojištění	75 tis. Kč

Výpočet:

základní plat 25 tis.
 doba vyplácení 4 měsíce
 odhadovaný koeficient směnnosti 1,15
 $2 \times 25 \times 4 \times 1,15 = 230$ tis.

Celkem tedy pro rok 2018 předpokládáme osobní náklady

521 mzdové náklady	5 030 tis. Kč
524 zákonné sociální pojištění	1 625 tis. Kč
Celkem	6 655 tis. Kč

3.2 – Energie – voda, teplo, elektřina

Pro rok 2017 i 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.

Zásadní výdajovou položkou je platba za **teplo**, kde velmi záleží na počasí. Oproti předchozím letům zde ovšem ušetříme 15% na DPH. Na rok 2018 tedy odhaduji **800 tis. Kč**.

U **elektriny** došlo od 1.1.2015 k poklesu ceny za dodávku silové elektřiny díky společnému nákupu elektřiny na komoditní burze spolu s ostatními příspěvkovými organizacemi (Dům kultury, Botanická zahrada, Regionální knihovna) za jednotnou cenu na roky 2015 a 2016, na rok 2017 byla elektřina nakoupena stejným způsobem a opět jsme dosáhli mírného poklesu silové složky, nákup na rok 2018 probíhá v současné době. Úspora oproti předchozím letům je dána 21% DPH. Odhad na rok 2018 tedy činí **700 tis. Kč**.

3.3 – Odpisy majetku

Tato položka je přibližně stabilní již od roku 2013, kdy byly odpisy poprvé stanoveny podle nové odpisové metodiky, což vedlo k jejich poklesu prakticky na polovinu. Na rok 2018 činí odpisy podle plánu **2 952 964 Kč**. Do hospodaření ovšem 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 2018 lze u většiny položek počítat se standardním vývojem, který bude v podstatě kopírovat předcházející roky. Na této položce není zaokrouhlený údaj, aby bylo naopak možno (při dosazení odpisů do tabulek s přesností na koruny) zaokrouhlit na desetitisíce celkový součet a tím i velikost dotace.

4. Fondy

4.1 – Rezervní fond

Rezervní fond byl po mírném navýšení při schvalování závěrečného účtu města posílen o 5 009 Kč, během roku z něho nebylo čerpáno a jeho aktuální stav tak činí **1 604 764 Kč**.

4.2 – Investiční fond

Aktuální stav investičního fondu k 30.6.2017 je 1 627 322 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 ($1\,296\,120$ Kč). Stav fondu na konci roku tedy pravděpodobně bude činit **1 807 712 Kč**.

4.3 – Fond odměn

Fond odměn se nachází v aktuální výši **1 171 868 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 **950 tis. Kč**.

5. Provozní příspěvek zřizovatele

Jak již bylo naznačeno v předchozí kapitole, rok 2018 je po dlouhé době prvním rokem, kdy při sestavování rozpočtu bude nezbytné navýšit provozní příspěvek od zřizovatele.

Celkové výdaje	13 860 tis. Kč
Vlastní výnosy	5 260 tis. Kč
Příspěvek města	8 600 tis. Kč

Oproti dlouholeté stabilní výši příspěvku 7 650 tis. Kč je to nárůst o 950 tis. Kč, který je částečně způsoben náběhem provozu zimního stadionu (305 tis. Kč) a ve zbytku pak nutnými nárůsty mzdových výdajů. Skutečná výše příspěvku je ovšem nižší, protože z příspěvku jsou formou pravidelného nařízeného odvodu vráceny odpisy z budov. V roce 2017 se tak na odvodech zřizovateli vrací 2 592 000 Kč, v roce 2018 to bude 2 641 788 Kč. Reálná výše příspěvku na rok 2018 je tedy necelých 6 mil. Kč.

6. Zimní stadion - investice

Po dohodě s odpovědnou osobou firmy SYNER bude potřeba ještě do konce roku 2018 pořídit dvě položky ze seznamu vybavení zimního stadionu, které bude pořizováno prostřednictvím Sportovní haly Teplice:

rolba na údržbu ledu **3 000 tis. Kč**

Ceny těchto strojů pořízených na českých stadionech v uplynulých letech se pohybují mezi 2,8 až 3,5 mil. Kč. Hodně záleží na tom, jestli se podaří obhájit nákup rolby poháněné CNG nebo LPG, která by pro naše podmínky byla vhodnější, nebo jestli bude nutno pořídit elektrorolbu, která je o cca 1/2 milionu dražší. Výběrové řízení na rolbu musí být zahájeno hned začátkem roku 2018, protože dodací lhůty jsou cca 6 měsíců.

vybavení šaten lavicemi**700 tis. Kč**

Odhad vychází z následujícího výpočtu:

projektovaná délka lavic

celkem 100 běžných metrů

odhadovaná cena

7 tis. Kč/bm

Samozřejmě v tomto případě věříme, že cena bude snížena výběrovým řízením, ale s jistotou se taková věc tvrdit nedá.

Pokud jde o energie pro stavbu (elektro, voda), předpokládáme jejich napojení na zdroje sportovní haly. Skutečné spotřeby a tím i náklady za rok 2018 budou tedy zcela jistě vyšší než odhadované, tyto náklady však budou přefakturovány zhotoviteli a budou tedy kompenzovány nárůstem výnosů. Protože vůbec nedovedeme odhadnout jejich výši, v návrhu rozpočtu se nijak neobjevují.

Další vybavení zimního stadionu (zejména vybavení nábytkem) bude řešeno až v roce 2019 a objeví se tedy až v příštím návrhu rozpočtu.

7. Závěr

Hospodaření Sportovní haly Teplice je stabilizované. Výnosy a tím i naplněnost celého zařízení v uplynulých letech neustále stoupaly, a to při konstantním příspěvku zřizovatele. V letošním roce by pravděpodobně měly výnosy dosáhnout podobné výše jako v roce 2016, kdy bylo dosaženo rekordní výše.

Rok 2018 znamená změnu ve výši provozního příspěvku z důvodu rostoucích mzdových nákladů. Zároveň se začínají objevovat první náklady spojené se zimním stadionem, jak v provozu (mzdy), tak v investicích (rolba, lavice do šaten).

V Teplicích dne 15. září 2017

Ing. Jan Kerner
ředitel Sportovní haly Teplice

Přílohy:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Návrh investičního plánu na rok 2018
- Odpisový plán na rok 2018