



**Zpráva o hospodaření Českého rozhlasu
za rok 2011**

Předkládá: Rada Českého rozhlasu – Vinohradská 12 – Praha 2 – 120 99

Zpráva o hospodaření Českého rozhlasu za rok 2011

Obsah:

1. **Základní charakteristika**
2. **Vývoj ekonomiky Českého rozhlasu**
 - 2.1. Organizačně ekonomická struktura
 - 2.2. Rozpočet
 - 2.3. Dodržování Pravidel ekonomického řízení pro rok 2011
 - 2.4. Majetek Českého rozhlasu
 - 2.5. Celkové zhodnocení hospodářského výsledku
3. **Základní údaje o hospodaření Českého rozhlasu za rok 2011**
4. **Finanční situace Českého rozhlasu v roce 2011**
5. **Vývoj nákladů a výnosů v porovnání s rozpočtovanými hodnotami**
 - 5.1. Nákladové položky
 - 5.2. Výnosové položky
6. **Vývoj nákladů a výnosů v porovnání s výsledky roku 2010**
 - 6.1. Nákladové položky
 - 6.2. Výnosové položky
7. **Výsledky hospodaření jednotlivých divizí Českého rozhlasu**
8. **Rozhlasové poplatky**
9. **Zaměstnanost a mzdová situace Českého rozhlasu**
10. **Investiční činnost Českého rozhlasu**
11. **Hlavní a hospodářská činnost v ekonomice Českého rozhlasu**
12. **Daňová problematika v Českém rozhlase**
 - 12.1. Daň z přidané hodnoty
 - 12.2. Kontrola oddělením specializované kontroly finančního úřadu
13. **Audit a daňové přiznání**
14. **Závěr**
15. **Přílohy**

1. ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA

Předkládané výsledky hospodaření Českého rozhlasu vychází z účetnictví, které bylo podrobno účetnímu auditu firmy KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Účetní audit je pro instituci nepovinný, přesto mu je jako nezávislému kontrolnímu nástroji přisuzována velká důležitost. Podle výroku auditora k účetní závěrce za rok 2011 podává účetní závěrka věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Českého rozhlasu k 31. prosinci 2011 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2011 v souladu s českými účetními předpisy.

Stejně jako předchozí roky účetní audit posuzoval podrobně účtování dlouhodobého majetku z hlediska úplnosti a správnosti vynaložených nákladů a investičních výdajů, především rekonstrukci Vinohradská. Součástí této oblasti bylo i prověření dopadu zařazení rekonstruované studiové stavební části do užívání vůči změně koeficientu DPH pro daný rok. Další klíčovou oblastí, která je standardně podrobována kontrole, je správnost účtování rozhlasových poplatků včetně navazujících účetních a daňových postupů jako je tvorba a rozpouštění opravných položek. Ověřen byl i postup při rozdělování nákladů a výnosů na hlavní a hospodářskou činnost.

Od roku 2006 koncipoval Český rozhlas svůj nákladový a výnosový rozpočet jako ziskový. Vývoj výše zisku v předchozích obdobích byl ovlivněn některými jednorázovými okolnostmi. Především zisk roku 2009 a 2010 poznamenal spor o stanovení daňového základu daně z příjmů pro rok 2003.

Výše zisku v roce 2011 byla z části ovlivněna plánovanými organizačními změnami, jejichž realizace byla přesunuta až do roku 2012. Dalším podstatným vlivem na výši zisku bylo striktní dodržování přísnějších pravidel v oblasti veřejných zakázek, čímž došlo k časovému posunu v čerpání nákladů. Podstatný byl i dopad změny koeficientu DPH pro krácení daně na vstupu.

Skutečné hospodaření Českého rozhlasu za rok 2011 je stejně jako v letech předchozích posuzováno ve vztahu k plánovaným závazným ukazatelům rozpočtu.

Důležité je meziroční porovnání jednotlivých ukazatelů, které zachycuje a potvrzuje trendy vývoje.

Rozpočet Českého rozhlasu pro rok 2011 byl schválen Radou Českého rozhlasu, a to usnesením č.184/10 na jejím veřejném zasedání dne 16. prosince 2010. Schválený rozpočet představoval zisk ve výši 43,0 mil. Kč. Součástí předloženého rozpočtu byly investiční výdaje ve výši 147,4 mil. Kč zahrnující jednak prostředky na dokončení rekonstrukce ČRo Vinohradská 12 a ostatní investiční akce v hodnotě 63 mil. Kč a předpokládaný zůstatek finanční hotovosti k 31. 12. 2011.

Na základě skutečného vývoje byla dne 24. listopadu 2011 Radou Českého rozhlasu usnesením číslo 150/11 odsouhlasena změna výše zisku na 78,0 mil. Kč v úrovni před zdaněním. Změna byla vyvolána několika faktory, z nichž ten nejvýznamnější je již zmíněný dopad realizace veřejných zakázek. To se projevilo jednak snížením nákladů na ukončené zakázky a rovněž časovým posunem v čerpání nákladů. Například podstatně se podařilo snížit náklady na energie pro rok 2011, klesají i náklady na telefony. Přehodnocen byl s ohledem na situaci na trhu s nemovitostmi i prodej zbytných aktiv instituce. Změna rozpočtu zahrnovala i negativní dopad ekonomické situace do výše výnosů z reklamy a sponzoringu, což se projevilo v odpovídajícím snížení nákladů na propagaci Českého rozhlasu. V následujícím textu zprávy je posuzováno skutečné hospodaření vůči plánu po rozpočtové změně.

Hodnota rozpočtu pro rok 2011 byla stanovena v následujícím členění (údaje jsou uvedeny v miliónech Kč.) :

Objem nákladů celkem	2 099,1
Objem externích výnosů celkem	2 171,2
+ ZISK / - ZTRÁTA před zdaněním běžná činnost	72,1
+ ZISK / - ZTRÁTA před zdaněním mimořádná činnost	5,9
+ ZISK / - ZTRÁTA před zdaněním CELKEM	78,0
Daň z příjmů	16,0
+ ZISK / - ZTRÁTA po zdanění	62,0

Mimořádná činnost zohledňovala očekávaný prodej zbytné nemovitosti v Peci pod Sněžkou. Náklady s tím spojené byly odhadnuty ve výši 5,1 mil. Kč a očekávané výnosy ve výši 11,0 mil. Kč.

Sestavování rozpočtu a jeho následné upřesnění je vždy prováděno s ohledem na podporu programových složek na celoplošné i regionální úrovni s cílem zajistit naplnění veřejnoprávní služby. Zároveň rozpočet akceptuje trvalou potřebu zabezpečení finančních prostředků pro investiční akce.

Tradičním nástrojem pro podporu programových aktivit je využívání grantové podpory. Realizovaná změna rozpočtu již vytvářela prostor pro připravované zásadní organizační změny instituce.

Struktura financování Českého rozhlasu v roce 2011 se nijak zásadně nezměnila oproti předchozím letům. Rovněž zůstalo zachováno kombinované financování příjmy z rozhlasových poplatků doplněnými o výnosy z ostatních zákonem povolených obchodních činností. Hlavní složkou byly tradičně výnosy z rozhlasových poplatků, které tvořily ve skutečnosti 89,8 % z celkových příjmů, což je o dalších 0,3 % více než bylo v roce předchozím. Jde o pokračující trend, díky kterému se podíl financování rozhlasovými poplatky trvale zvyšuje. Meziroční nárůst mezi lety 2010 a 2009 činil 0,6 %. Mezi rokem 2009 a 2008 pak vzrostl tento podíl o 1,6 %. Podstatný nárůst mezi lety 2009 a 2008 byl z velké části důsledkem změny účetní metody. Od roku 2010 je zvyšování podílu financování z rozhlasových výnosů důsledkem poklesu příjmů z reklamy a sponzoringu.

Dlouhodobě zůstávají nedořešeny dvě daňové kauzy. Konkrétně jde o doměrek týkající se stanovení základu daně z příjmů za rok 2003, aktuálně řešen žalobou na finanční ředitelství.

Druhým daňovým problémem je skutečnost, že se Českému rozhlasu dosud nepodařilo získat právní jistotu ve způsobu výpočtu koeficientu krácení nároku na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. Stále nedošlo k definitivnímu vyřešení kauzy, u které již podruhé Nejvyšší správní soud vrátil žaloby Městskému soudu v Praze jako nepřezkoumatelné (nebyly uvedeny relevantní důvody k zamítnutí žalob). Žaloby byly Českým rozhlasem podány na období duben 2004 až prosinec 2009.

Významnou operací sledovaného období bylo zařazení technického zhodnocení stavebních prací studiové části hlavního objektu Českého rozhlasu na ulici Vinohradská v Praze.

2. VÝVOJ EKONOMIKY ČESKÉHO ROZHLASU

2.1 Organizačně ekonomická struktura

Před koncem komentovaného období došlo k první části plánovaných organizačních změn. Jednotlivé útvary Českého rozhlasu byly organizačně a ekonomicky seskupeny do tří sekcí podle jejich pracovního zařazení v rámci instituce: sekce programu a vysílání, sekce strategického rozvoje a sekce správy a provozu.

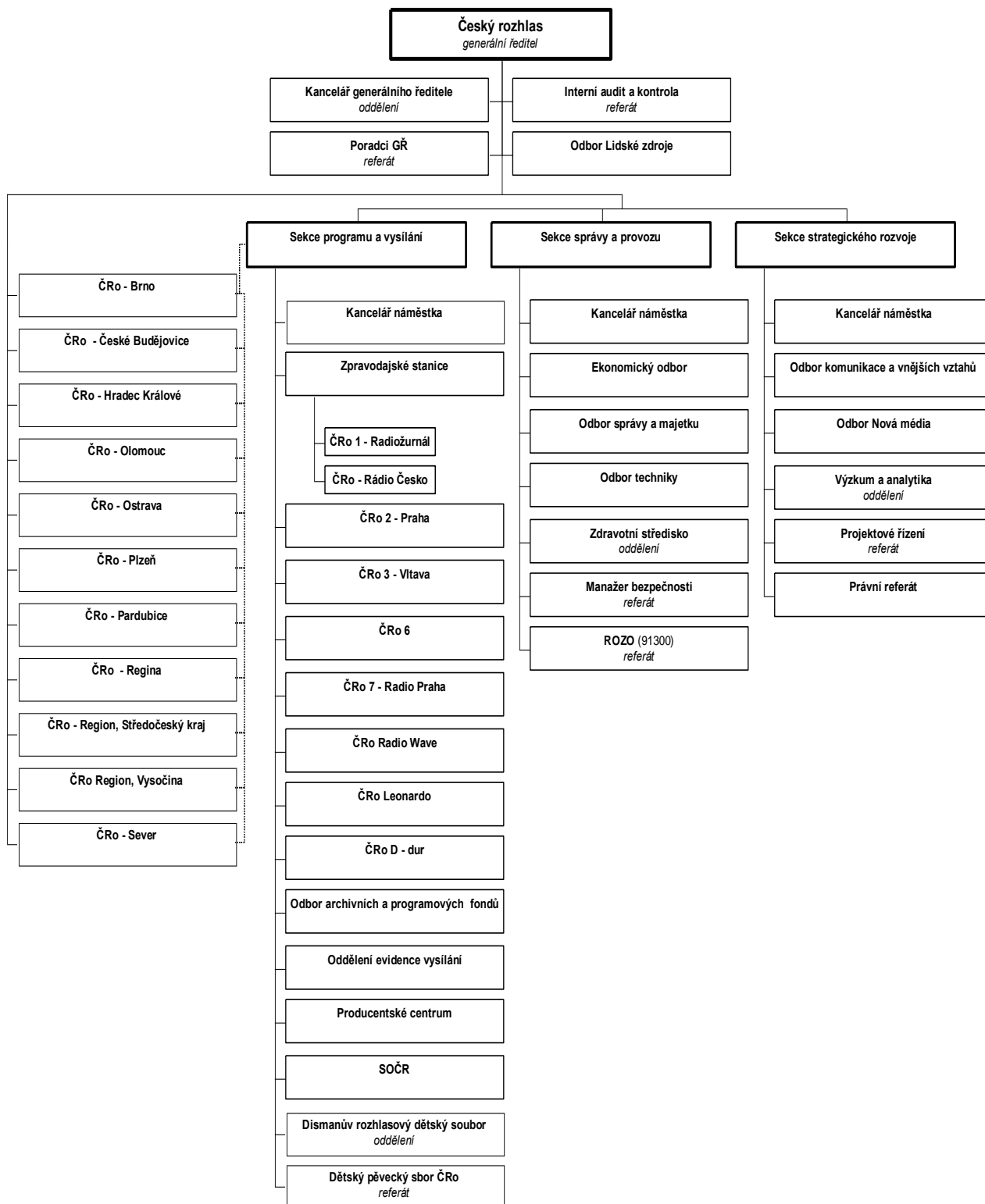
Páteří organizační struktury se stala sekce programu a vysílání zahrnující celoplošné stanice, speciální stanice, centrum zajišťující výrobu programu a archívni a programové fondy. Na shodné úrovni stojí regionální studia. V roce 2011 provozoval Český rozhlas čtyři celoplošné programy, rozhlasové programy regionálních stanic a dále rozhlasové vysílání do zahraničí. Celodenní vysílání celoplošných stanic ČRo 1 Radiožurnál, ČRo 2 Praha a ČRo 3 Vltava je doplněno časově omezeným vysíláním ČRo 6. Samostatný charakter má ČRo 7 Radio Praha. Jedná se o vysílání o České republice do zahraničí v angličtině, francouzštině, němčině, španělštině a ruštině. Celý projekt je realizován v souladu se zákonem č. 484/1991 Sb. o Českém rozhlasu a je financován ze státního rozpočtu jako smluvní služba poskytovaná Ministerstvu zahraničí ČR. V hodnoceném roce byly provozovány tři digitální stanice. Jedná se o publicistickou stanici Česko, hudební stanici D-Dur zaměřenou zejména na vážnou hudbu a populárně vzdělávací stanici Leonardo. Samostatně vysílalo jako internetové studio pro mladé ČRo Radio Wave. Ojedinělé postavení měl ve vnitřní struktuře Symfonický orchestr Českého rozhlasu zastřešený sekcí programu.

Regionální vysílání realizovala samostatná studia v Brně, Českých Budějovicích, Hradci Králové, Jihlavě, Olomouci, Ostravě, Pardubicích, Plzni a Ústí nad Labem. V Praze vedle sebe působilo studio metropolitního vysílání a studio pro Střední Čechy. Vysílání v Karlovarském, Zlínském a Libereckém kraji bylo provozováno jako odpojované z mateřských studií Plzeň, Brno a Sever.

Nově koncipovaná sekce strategického rozvoje zajišťuje potenciál pro rozvojové aktivity Českého rozhlasu. Nositelem rozvojových možností jsou odbor nová média a útvar projektového řízení. Sekci doplňovaly útvary zajišťující servisní podporu jako je odbor komunikace a vnějších vztahů, právní referát a oddělení výzkumu a analytiky.

Sekce správy a provozu zajišťuje, jak deklaruje její název, podporu programových útvarů. Tvoří ji odbor techniky, odbor správy a provozu a ekonomický odbor. Organizační strukturu doplňují útvary přímo řízené generálním ředitelem, kam patří i nově zřízený odbor lidských zdrojů.

Organizační struktura platná k 31. 12. 2011



2.2 Rozpočet

Rozpočet nákladů a výnosů doplněný plánem investičních výdajů dlouhodobě patří mezi základní ekonomické nástroje řízení Českého rozhlasu. Jejich uvádění do praxe je korigováno strukturou interních pravidel, především Pravidly ekonomického řízení, interním předpisem o oběhu účetního dokladů, Popisovým řádem a pokyny týkajícími se veřejných zakázek. Tyto základní kameny řízení jsou průběžně inovovány a doplňovány dalšími interními pravidly. Tvorba rozpočtu sledovaného ve formě základních ukazatelů je průběžně rovněž usměrňována aktualizovanou vnitřní metodikou. Rozpočet Českého rozhlasu v podobě závazných ukazatelů je schvalován Radou Českého rozhlasu na základě doporučení Dozorčí komise.

V oblasti nákladů jsou stanoveny následující ukazatele – ukazatel provozních nákladů a služeb, limit nákladů na lidskou práci skládající se ze mzdových prostředků včetně pojištění a z honorářů a tzv. účelové položky, kterými jsou náklady na vysílače, odpisy a vybrané náklady na opravy, případně jednorázové adresné výdaje. Výnosy jsou schvalovány v členění na výnosy z rozhlasových poplatků a ostatní výnosy instituce. Stejně členění bylo použito i pro rozpis závazných ukazatelů jednotlivým divizím (útvary s vlastním výnosovým či nákladovým rozpočtem). Pro vedoucí pracovníky je hlavním ukazatelem dodržování rozpočtových pravidel dosažený výsledek hospodaření dané divize.

Sestavování rozpočtů jednotlivých divizí vycházelo z potřeby pokrytí standardních činností divizí a podchycení adresných položek souvisejících s činností příslušné organizační jednotky. Díky této skutečnosti byly již pravidelně dílčí rozpočty všech divizí, až na dvě výjimky, se záporným výsledkem hospodaření. První výjimkou je stanice ČRo 7 Vysílání do zahraničí, jejíž celkový rozpočet byl sestavován jako vyrovnaný v návaznosti na úhradu poskytovanou ze státního rozpočtu.

Druhou výjimkou byla divize nazvaná Zúčtovací středisko. Zúčtovací středisko již dlouhodobě slouží k zachycení výnosových a nákladových položek, jejichž alokace je buď zcela nemožná, nebo by byla extrémně složitá. Především se jedná o výnosy z rozhlasových poplatků. V nákladové části pak je největší nerozlišovanou položkou saldo daně z přidané hodnoty a platby kolektivním správcům autorských

práv, které se odvíjejí jako podíl na celkových výnosech bez adresného určení konkrétní divize. V rámci Zúčtovacího střediska jsou rovněž plánovány prostředky, jejichž přesné určení se projeví až v průběhu účetního roku. Součástí návrhu rozpočtu byl i střednědobý výhled zaměřený na očekávanou finanční situaci do roku 2015. Výhled obsahoval základní směry užití prostředků získaných z výběru rozhlasových poplatků. Zabýval se jak oblastí výsledkovou, tak i částí rozvahovou, tedy čerpáním investičních prostředků, vývojem pohledávek a nepeněžních operací.

2. 3. Dodržování Pravidel ekonomického řízení pro rok 2011

Jednotlivé divize byly stejně jako v předchozích obdobích povinny v souladu s Pravidly ekonomického řízení (dále jen Pravidla) dodržet základní normativy. Těmi byl celkový výsledek hospodaření, limit nákladů na lidskou práci a pro rok 2011 nově i limit nákladů na propagaci v návaznosti na plnění výnosů z reklamy a sponzoringu.

Nákladová část rozpočtů jednotlivých divizí byla tvořena položkami, jejichž čerpání bylo plně v kompetenci pracovníků divize. K tomu byly jako tzv. účelové položky přiřazeny náklady, které sice smluvně sjednává jiný útvar, ale bezprostředně souvisí s činností divize. Ilustrujícími jsou náklady na vysílače, dělené podle jednotlivých frekvencí a dohodnuté odpovědnými pracovníky odboru techniky. Druhou účelovou položkou jsou odpisy hmotného a nehmotného majetku.

Díky tomuto členění lze vzájemně porovnávat výsledky hospodaření a ekonomickou náročnost divizí se shodnou nebo podobnou náplní činností. Základní vnitřně měřitelná skupina je složena z celoplošných stanic. Druhou skupinu tvoří regionální studia, která ještě dále dělíme do dvou kategorií podle šíře vyráběného programu a objemu spolupráce s celoplošnými stanicemi. Tato tvorba se v základním členění dělí na zpravodajské a publicistické příspěvky, vysílané především na ČRo 1 Radiožurnálu, rozhlasovou slovesnou tvorbu a tvorbu hudební. Po prvotním užití zadávající stanicí se zejména rozsáhlejší díla stávají součástí archivních a programových fondů Českého rozhlasu.

V rámci závazných ukazatelů rozpočtu byla vytvořena účelová položka na opravy s cílem zajistit základní údržbu všech objektů instituce. Na rok 2011 byla pro tento účel vyčleněna částka 2,0 mil. Kč. Do ukazatele byly zařazeny jednotlivé opravy s objemem nákladů nad 50 tis. Kč. Posuzování potřeby realizovat tyto opravy

se vzhledem k specifické náročnosti a profesní specializaci dostává z úrovně jednotlivých divizí na celorozhlasovou platformu současně s centrálním plánováním investičních výdajů. Dalším podstatným důvodem centralizace je uplatňování zákona o veřejných zakázkách.

Případnou úsporu v oblasti účelových položek nemohly v souladu s Pravidly divize použít pro financování jiných ať již limitovaných či nelimitovaných položek. Naopak předem odsouhlasené překročení těchto položek není posuzováno jako porušení Pravidel.

Limit nákladů na lidskou práci jednotlivých divizí je orientačně členěn na mzdové prostředky včetně pojištění a na honoráře. Pro rok 2011 byl schválen objem těchto nákladů ve výši 898,3 mil. Kč, tj. 42,8 % (tj. o 2,1 % více než v roce předchozím) z celkových externích nákladů, což dokazuje, že se jednalo o jednoznačně nejvýznamnější položku rozpočtu. Spojení limitů na lidskou práci bez ohledu na pracovně právní či externí charakter vytváří prostor pro operativní přístup a možnost alternativního zajištění potřebných činností jednotlivých organizačních složek.

Hospodaření s limitem nákladů na lidskou práci v roce 2011 stejně jako v letech předcházejících bylo řízeno Pravidly. Přesun úspor v oblasti nákladů na lidskou práci je možný i na pokrytí jiných nelimitovaných nákladů. Opačný přesun úspor z nelimitovaných položek, případně z vyšší tvorby výnosů do položek limitovaných, nebyl podle Pravidel připuštěn. Vyšší výnosy mohla divize použít pro pokrytí nerozpočtovaných nelimitovaných nákladů. Výnosová část rozpočtu byla ze strany divizí standardně podhodnocována. Jednalo se pouze o statistické částky u jednotlivých divizí. Tyto prostředky byly jednotlivými organizačními složkami používány pro pokrytí výdajů především v oblasti propagace, jejíž financování je přímo podmíněno tvorbou výnosů.

Vnitropodnikové účetnictví bylo užíváno pro evidenci a účtování o výrobě programů pro jiné stanice. K takovéto spolupráci dochází mezi celoplošnými stanicemi na jedné straně a regionálními studii na straně druhé a v malém rozsahu i mezi celoplošnými nebo regionálními stanicemi navzájem. Další oblastí využití vnitropodnikových výkonů, tentokrát neprogramových divizí, byly služby autoprovozu

poskytované napříč celou institucí a z hlediska objemu byly nejvýraznějšími služby odboru techniky.

Výsledky hospodaření byly interně hodnoceny měsíčně na úrovni celorozhlasové a v případě potřeby i na úrovni divizní. Týdenní periodicita byla využívána pro sledování pohybu finančních prostředků na jednotlivých účtech. Podrobnější rozbor byly zpracovávány ve čtvrtletních intervalech. Tyto přehledy o hospodaření, členěné jednak podle nákladových a výnosových položek a jednak podle organizační struktury, byly managementem předkládány Dozorčí komisi a jejím prostřednictvím Radě Českého rozhlasu. Součástí byl komentář výsledků, hodnocení skutečného vývoje proti plánu a hodnocení meziročního vývoje.

V případě potřeby, například z důvodů organizačních změn, posunu vstupních parametrů apod., předkládalo vedení stejnou cestou jako čtvrtletní zprávy o hospodaření návrh na rozpočtovou změnu.

2.4. Majetek Českého rozhlasu

Na majetku Českého rozhlasu nevázne žádné zástavní právo. Aktuální hodnota (po odečtu oprávek) dlouhodobého majetku ve vlastnictví instituce je uvedena dále v základním členění.

	Stav dlouhodobého majetku v tis. Kč k datu	
	1. 1. 2011	31. 12. 2011
Dlouhodobý nehmotný majetek (software, jiná nehmotná aktiva)	23 864	20 773
Dlouhodobý hmotný majetek	1 714 448	1 697 319
<i>pozemky</i>	101 093	100 986
<i>stavby</i>	1 210 911	1 474 352
<i>stroje a zařízení</i>	88 132	67 149
<i>dopravní prostředky</i>	17 591	14 143
<i>rozpracované investice</i>	296 721	40 689
Dlouhodobý finanční majetek	8 297	107 667
CELKEM DLOUHODOBÝ MAJETEK	1 746 609	1 825 759

Hodnota majetku Českého rozhlasu je ovlivňována investiční činností. V posledních letech se výše hmotného dlouhodobého majetku zvýšila jako přímý

důsledek zařazení rekonstrukce budovy v ulici Vinohradská 12. V roce 2009 byla zařazena administrativní část a v roce 2011 došlo k zařazení studiové části rekonstrukce. Celková hodnota stavební části rekonstrukce činila 643,0 mil. Kč, z toho v roce 2011 byla uvedena do užívání studiová část budovy v hodnotě 308,8 mil. Kč. Pomalejší obnova především technických zařízení se promítla spolu s prodejem zbytných aktiv v drobném snižování hodnoty hmotného majetku instituce.

Dlouhodobý finanční majetek promítá rozšíření způsobu zhodnocování finančních prostředků, kdy byly využívány nové finanční produkty (hypoteční zástavní listy a speciální dlouhodobý vklad). V položce dlouhodobého finančního majetku je podchyceno vlastnictví 100 % akcií společnosti Radioservis a.s. v hodnotě 8,3 mil. Kč. Tato společnost hospodaří dlouhodobě se ziskem, v roce 2011 činil 0,9 mil. Kč po zdanění.

2.5. Celkové zhodnocení hospodářského výsledku

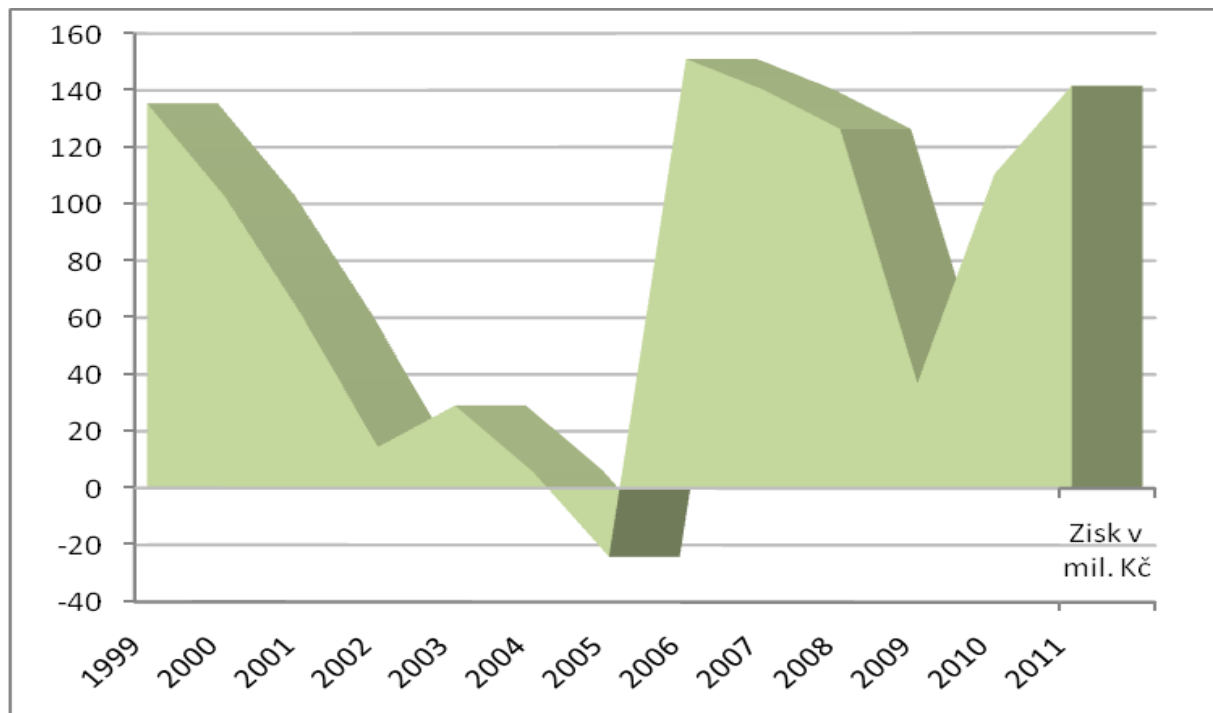
Výsledkem hospodaření Českého rozhlasu v roce 2011 byl zisk z běžné činnosti ve výši 170,4 mil. Kč v úrovni před zdaněním, což bylo o 92,4 mil. Kč více než bylo plánováno. Zisk z mimořádné činnosti, z prodeje rekreačního objektu v Peci pod Sněžkou, činil 5,3 mil. Kč, tudíž o 0,6 mil. méně oproti rozpočtu. Přímým důsledkem vyššího zisku je nárůst daně z příjmů, který byl stanoven na 25,3 mil. Kč. Čistý zisk po zdanění tak dosáhl hodnoty 145,1 mil. Kč.

V meziročním srovnání vzrostl zisk sledovaného období oproti roku předchozímu o 49,2 mil. Kč, a to v úrovni před zdaněním. Mírný pokles výnosů (- 0,8 %, tj. - 16,6 mil. Kč) je převážen meziročním snížením nákladů (- 3,2 %, tj. - 65,9 mil. Kč). Zásadní vliv v oblasti nákladů mělo zařazení technického zhodnocení budovy v ulici Vinohradské, a z toho plynoucí změna koeficientu pro krácení nároku na odpočet DPH. Část daně z přidané hodnoty účtovaná do nákladů se tímto meziročně snížila o 46,5 mil. Kč.

Ve výnosové části hospodaření je v meziročním porovnání patrný pokračující pokles výnosů z reklamy a sponzoringu. V roce 2011 se již na rozdíl od předchozích let nepodařilo kompenzovat snížení vyššími výnosy z rozhlasových poplatků, které rovněž mají klesající tendenci. Ostatní náklady a výnosy zahrnují účetní operace,

jakými je tvorba opravných položek k pohledávkám, což zvyšuje náklady, a na druhé straně se projevuje jejich rozpuštěním do výnosů.

Dále je uvedeno porovnání zisků dosažených v předchozích letech:



	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Zisk v mil. Kč	135,4	103	61,3	14,5	29,1	6,2	-24,1	151,0	140,2	126,3	37,0	110,5	145,1

Zisky jednotlivých let jsou uvedeny v úrovni po zdanění. Do roku 2006 byla vůči ziskům v jednotlivých účetních obdobích umožňována daňová ztráta z roku 1999. Daň z příjmů právnických osob tak byla nulová.

Mezi lety 1999 až 2004 je patrný trvalý pokles ziskovosti instituce, ústící v roce 2004 do ztráty. Malý výkyv v roce 2003 zahrnuje prodej zbytné budovy v Českých Budějovicích. V říjnu 2005 došlo k navýšení rozhlasového poplatku, což je patrné ze skokového nárůstu zisku.

Do hospodaření v letech 2009 až 2011 jsou zahrnuty i některé jednorázové dopady, které zkreslují hospodaření.

3. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O HOSPODAŘENÍ ČESKÉHO ROZHLASU ZA ROK 2011

Výsledkové hodnoty

Zisk pro rok 2011 byl po aktualizaci stanoven ve výši 78,0 mil. Kč před zdaněním. Při výpočtu daně z příjmů 16,0 mil. Kč, činil plán čistého zisku po zdanění 62,0 mil. Kč. Skutečný zisk před zdaněním dosáhl hodnoty 170,4 mil. Kč, s daní z příjmů ve výši 25,3 mil. Kč to představuje zisk po zdanění 145,1 mil. Kč. Výši skutečného zisku ovlivnilo více momentů, které nebyly podchyceny v plánu. Podstatný vliv měl dopad změny zákona o dani z přidané hodnoty, který vedl ke snížení salda DPH. Jedná se pouze o jednorázový výkyv v důsledku postupu při zařazování technického zhodnocení budovy v ulici Vinohradská. Výši zisku ve sledovaném období ovlivnilo i uplatňování zákona o veřejných zakázkách stejně jako již probíhající restrukturalizace Českého rozhlasu.

Výsledek hospodaření za rok 2011 v členění na základní ukazatele je uveden v následující tabulce. Posuzovány jsou schválené aktualizované plánované ukazatele vůči skutečně dosaženým výsledkům.

	Plán roku 2011	Skutečnost roku 2011	Rozdíl (skut. - plán)
Objem nákladů celkem	2 099,1	2 013,8	-85,3
Ostatní provozní náklady a služby	819,4	737,6	-81,8
Limit nákladů na lidskou práci	898,3	894,9	-3,4
<i>z toho limit mzdových prostředků</i>	769,6	768,9	-0,7
<i>z toho honoráře</i>	128,7	126,0	-2,7
Účelové položky celkem:	381,4	381,3	-0,1
<i>z toho odpisy</i>	88,1	87,0	-1,1
<i>z toho vysílače</i>	291,3	290,3	-1,0
<i>z toho opravy nad 50 000,- Kč</i>	2,0	4,0	2,0
Objem externích výnosů celkem	2 171,2	2 178,9	7,7
z toho výnosy z rozhlasových poplatků	1 960,1	1 964,8	4,7
z toho ostatní výnosy	211,1	214,1	3,0
+ ZISK / - ZTRÁTA běžná činnost	72,1	165,1	93,0
Náklady z mimořádné činnosti	5,1	4,6	-0,5
Výnosy z mimořádné činnosti	11,0	9,9	-1,1
+ ZISK / - ZTRÁTA mimořádná činnost	5,9	5,3	-0,6
+ ZISK / - ZTRÁTA před zdaněním CELKEM	78,0	170,4	92,4
Daň z příjmů	16,0	25,3	9,3
+ ZISK / - ZTRÁTA po zdanění	62,0	145,1	83,1

V tabulce jsou uvedeny závazné plánované ukazatele rozpočtu pro rok 2011 a jejich skutečné plnění. Výnosy v podstatě odpovídají plánovaným hodnotám. Jejich skutečnost je pouze o 7,7 mil. Kč vyšší než plán, tj. rozdíl pouze 0,3 %. Při pohledu na náklady je patrná velká úspora v ostatních provozních nákladech, jejíž hodnota činí 81,8 mil. Kč (tj. 10 %). Rozdíly ostatních závazných ukazatelů jsou jednotlivě nevýznamné. Výsledkem naplňování zákona o veřejných zakázkách je snížení nákladů na zajištění vysoutěžených služeb. Vedle toho je dopadem respektování zákona časový posun v realizaci nákupů promítnutý do nečerpání nákladů, např. ve spotřebě materiálu to činí 14 mil. Kč. Přímá úměra je mezi výší výnosů z reklamy a sponzoringu a náklady na propagaci. Podrobný popis odchylek skutečných a plánovaných hodnot je uveden v dalším textu této zprávy.

Rozvahové hodnoty – přehled

Základní rozvahové údaje jsou znázorněny v níže uvedené tabulce, která vychází z porovnání položek mezi daty 1. ledna a 31. prosince 2011.

Údaje jsou uvedeny v milionech Kč.

	Stav k datu	
	1. 1. 2011	31. 12. 2011
Stálá aktiva	1 746,6	1 825,8
dlouhodobý majetek	2 991,1	2 995,9
oprávky	-1 252,8	-1 277,8
dlouhodobý finanční majetek	8,3	107,7
Oběžná aktiva	538,7	580,6
pohledávky	100,5	116,6
finanční majetek	426,7	453,7
zásoby	4,3	2,4
ostatní aktiva	7,2	7,9
Aktiva celkem	2 285,3	2 406,4
Vlastní zdroje	1 893,6	2 036,0
jmění	1 690,3	1 687,6
výsledek hospodaření	203,3	348,4
Cizí zdroje	391,7	370,4
závazky	331,4	316,7
jiná pasiva	60,3	53,7
Pasiva celkem	2 285,3	2 406,4

Rozvahové hodnoty – AKTIVA

Struktura vývoje stálých aktiv (dlouhodobého majetku) je komentována v kapitole 2.4 tohoto materiálu.

Oběžná aktiva zahrnují drobné zvýšení krátkodobého finančního majetku instituce o 27,0 mil. Kč.

Oblasti pohledávek je věnována zvýšená pozornost. Odděleně jsou sledovány dvě kategorie pohledávek - pohledávky z obchodních vztahů a pohledávky ostatní, jež jsou tvořeny především nezaplacenými rozhlasovými poplatky. Dále je uvedena základní struktura pohledávek Českého rozhlasu a jejich časový vývoj.

Údaje jsou uvedeny v mil. Kč.

	Stav ke dni			
	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011
Pohledávky celkem	104,0	71,0	100,5	116,6
z toho obchodní pohledávky vč. záloh	37,9	26,1	34,6	47,4
z toho pohledávky za zaměstnanci	5,4	5,3	4,5	2,5
z toho daně	1,3	0,4	0,0	26,4
z toho daň z příjmů právnických osob	0,0	0,0	15,0	0,0
z toho pohledávky za rozhlasovými poplatníky	65,9	99,6	131,5	134,1
z toho dohadné účty aktivní	12,9	0,4	0,8	0,8
z toho opravná položka k pohledávkám	-19,4	-60,8	-85,9	-94,6

Stabilnější než v předchozích letech je situace v oblasti ostatních pohledávek, které tvoří zejména pohledávky z titulu rozhlasových poplatků. Od 1. ledna 2008 jsou všechny rozhlasové poplatky účtovány formou předpisu - pohledávky. Výsledkem změny způsobu účtování je růst pohledávek, a to i těch, jejichž vymahatelnost je sporná. Výsledkem změny způsobu účtování byl citelný růst ostatních pohledávek meziročně o více než třicet miliónů. Mezi roky 2010 a 2011 předmětné pohledávky vzrostly pouze o 2,6 mil. na 134,1 mil. Kč. Většina těchto pohledávek je po lhůtě splatnosti (130,0 mil. Kč, za rok 2010 to bylo 126,2 mil. Kč).

V rámci závěrkových operací byly využity zákonné možnosti na vytváření daňově uznatelných opravných položek a současně zohledněny sporné výnosy formou nedaňové opravné položky. Výše pohledávek je posuzována k poslednímu

dni daného roku a zahrnuje i část pohledávek, které nebyly k datu závěrky ještě splatné.

Pohledávka v položce daně se týká daně z přidané hodnoty. Jde o jednorázovou záležitost související se zařazením technického zhodnocení budovy Vinohradská, které výrazným způsobem ovlivnilo výši koeficientu pro krácení nároku na odpočet daně z přidané hodnoty pro rok 2011. Vypořádací koeficient pro rok 2011 vzrostl na 18 %, což je trojnásobek běžné hodnoty.

V celkovém součtu není růst pohledávek (+16,1 mil. Kč) zásadní. Vzrostly především obchodní pohledávky, které ještě nebyly splatné. Podíváme-li se podrobněji na strukturu pohledávek z obchodní činnosti (po očištění o zaplacené zálohy), činily tyto k poslednímu dni komentovaného období 34,3 mil. Kč, což je o 12,4 mil. Kč více než v roce předchozím. Z těchto pohledávek jsou po lhůtě splatnosti pohledávky v hodnotě 3,8 mil. Kč (v roce 2010 to bylo 3,1 mil. Kč). Žádná z pohledávek není po splatnosti déle než 5 let.

Věková struktura pohledávek z obchodního styku:

	Stav k datu			
	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011
- do splatnosti	29,8	20,9	31,5	43,9
- po splatnosti	8,1	5,2	3,1	3,8
POHLEDÁVKY CELKEM	37,9	26,1	34,6	47,4

* Údaje v tabulce jsou uvedeny v miliónech Kč.

K 31. 12. 2011 evidoval Český rozhlas pohledávky s hodnotou vyšší než 250 tisíc Kč vůči jednomu dlužníkovi pouze vůči třem subjektům. Z toho pohledávky v souhrnné hodnotě 560 tisíc Kč byly vůči firmám Lázně Poděbrady a.s. a Levné knihy a.s., což souviselo s recipročními smlouvami, které budou vyrovnány v průběhu roku 2012. Pohledávka za firmou Cascade Medien GmbH v hodnotě 332 tisíc Kč plyne z poskytnutých práv, je dlouhodobě vymáhána a nedaří se ani vymáhání právní cestou.

Rozvahové hodnoty – PASIVA

Výsledek hospodaření zvýšil hodnotu vlastních zdrojů. Již v roce 2008 zisk plně pokryl účetní ztrátu z roku 1999. Od roku 2009 je tak vytvářen prostor pro případné pokrytí ztrát v následujících letech. Také byl posílen sociální fond. V roce 2009 (ze zisku roku 2008) byl proveden příděl do sociálního fondu ve výši 5 mil. Kč, v roce 2010 (ze zisku roku 2009) pak byly přiděleny další 4 mil. Kč. Čerpání sociálního fondu za sledované období činilo 1,4 mil. Kč, což je o 1,5 mil. Kč méně než v roce předchozím. Vývoj závazků v roce 2011 a jejich meziroční pohyb je uveden v následující tabulce.

Údaje jsou uvedeny v mil. Kč.

	Stav ke dni			
	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011
Závazky celkem	321,6	350,5	331,4	316,7
z toho z obchodního styku vč. záloh	174,9	167,4	154,8	126,8
z toho vůči zaměstnancům vč. institucím zdravot. a soc. pojištění	67,5	64,1	66,4	64,4
z toho daňové závazky	21,0	17,4	9,6	18,8
z toho jiné závazky	12,3	14,0	11,4	11,9
z toho dohadné účty pasivní	45,9	87,6	89,2	94,8

Hodnota závazků zahrnuje zádržné z částek fakturovaných dodavatelem investice dle Smlouvy o dílo na opravu a rekonstrukci budovy Českého rozhlasu v částce 58,7 mil. Kč (v roce 2010 to bylo 67,3 mil. Kč), což představuje téměř 48 % závazků z obchodního styku.

V lednu 2010 byla podána žaloba na Český rozhlas sdružením OHL ŽS, a.s. a Hochtief CZ a.s., a to na zaplacení částky 77 882 tis. Kč s příslušenstvím. Její výše byla v prosinci 2010 a červenci 2011 na základě podepsaných dodatků Smlouvy o dílo a na základě usnesení soudu upravena na částku 25 532 tis. Kč s příslušenstvím. V lednu 2012 byla tato žaloba na základě usnesení soudu zamítnuta.

V srpnu 2011 byla podána další žaloba na částku 19 379 tisíc Kč s příslušenstvím a na částku 36 731 tisíc Kč s příslušenstvím. Řízení o žalobě

týkající se první částky bylo usnesením soudu v březnu 2012 zastaveno. Český rozhlas očekává podání nové žaloby, která nahradí odmítnutou a zastavenou žalobu.

Žalobci vystupují jako smluvní strany (zhotovitelé) ve Smlouvě o dílo na opravu a rekonstrukci budovy Českého rozhlasu, Praha 2, Vinohradská 12 - II. etapa a žalobou se domáhají uhrazení prací vzniklých v souvislosti s rekonstrukcí, které však Český rozhlas považuje za sporné. Český rozhlas vyhodnotil rizika spojená s touto žalobou a domnívá se, že jsou řádně zachycena v účetní závěrce.

Dále je uvedeno časové členění závazků

	Stav k datu			
	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011
- do splatnosti	160,1	159,2	153,6	123,5
- po splatnosti	14,8	8,2	1,2	3,3
CELKEM	174,9	167,4	154,8	126,8
Ostatní závazky – do splatnosti	146,7	183,1	176,6	189,9
ZÁVAZKY CELKEM	321,6	350,5	331,4	316,7

* Údaje v tabulce jsou uvedeny v miliónech Kč.

V ostatních závazcích se promítá odhad případného závazku vůči zhotovitelům rekonstrukce objektu v ulici Vinohradská. Český rozhlas vyhodnotil rizika spojená s žalobou a tato rizika ocenil v účetní závěrce částkou 43,4 mil. Kč zaúčtovanou (nárůst v položce dohadných účtů pasivních). Z toho je 38,9 mil. Kč jako odhad hodnoty požadovaných víceprací, tato částka je zaúčtována jako dohad zvýšení hodnoty majetku (rozvahový účet). Dalších 4,5 mil. Kč bylo zaúčtováno do nákladů jako dohad smluvního penále, o které Český rozhlas snížil předchozí úhrady zhotovitelům.

Závazky z obchodního styku a jiné závazky nebyly zajištěny žádným majetkem instituce a jsou zcela kryty volnými finančními prostředky (viz následující kapitola). Český rozhlas neměl ve sledovaném období ani v předchozím období žádné závazky po splatnosti z titulu pojistného na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ani neeviduje daňové nedoplatky u finančního úřadu. Případná daňová rizika jsou dále podrobně popsána v kapitole 12. této zprávy.

Závazky z obchodního styku po splatnosti jsou především tvořeny recipročními vztahy nezúčtovanými ještě k poslednímu dni roku.

4. FINANČNÍ SITUACE ČESKÉHO ROZHLASU V ROCE 2011

Výše dosaženého zisku společně s útlumem investičních výdajů se promítá do nárůstu finanční hotovosti Českého rozhlasu. Oproti předchozím letům byl finanční majetek směřován i do dlouhodobého finančního majetku. Byly zvoleny bezpečné, konzervativnější produkty.

Stav finanční hotovosti v letech 2008 až 2011

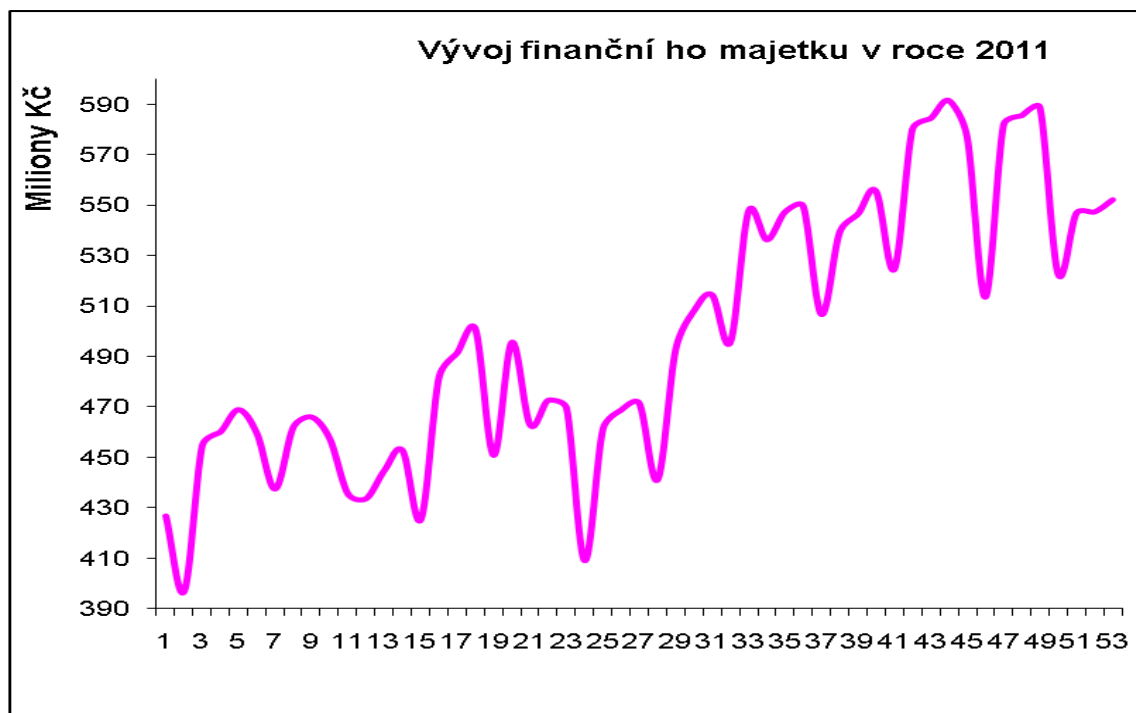
	stav k datu:			
	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011
finanční majetek krátkodobý	615,8	440,9	426,7	453,7
finanční majetek dlouhodobý	8,3	8,3	8,3	107,7
finanční majetek celkem	624,1	449,2	435,0	561,4

Pokles hotovosti mezi rokem 2008 a 2009 je důsledkem nákupu budovy Římská 15 a zvýšenými investičními výdaji, které pokračovaly i v roce 2010. V roce 2011 je patrný růst hotovosti, který je jednak projevem snížení investic, ale i posunem v nákupu materiálu a služeb v souvislosti s plánovanými organizačními změnami a jako dopad dodržování zákona o veřejných zakázkách.

Zůstatky, předpokládané výdaje a příjmy finančních prostředků instituce jsou hodnoceny týdně. Většina finančních prostředků je deponována na běžných bankovních účtech se specifickými podmínkami. V krátkodobém finančním majetku jsou zahrnuty i Hypotéční zástavní listy splatné v roce 2012 (19,3 mil. Kč).

V roce 2011 byly finanční prostředky deponovány i ve střednědobých finančních produktech, které jsou zahrnuty do dlouhodobého finančního majetku. Část prostředků (80 mil. Kč) je uložena na tříletém speciálním produktu a část prostředků (19,4 mil. Kč) je vložena do Hypotéčních zástavních listů splatných postupně ve dvou letech. V dlouhodobém finančním majetku je zahrnuta i v letech neměnná hodnota 100 % podílu společnosti Radioservis a.s.

Dále uvedený graf s vývojem finanční hotovosti v průběhu roku 2011 zahrnuje finanční majetek krátkodobý i dlouhodobý (bez ocenění podílu v společnosti Radioservis).



5. VÝVOJ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ V POROVNÁNÍ S ROZPOČTOVANÝMI HODNOTAMI

5.1. Nákladové položky

V roce 2011 byly vyčerpány náklady na běžnou činnost (bez započtení výše daně z příjmů právnických osob) ve výši 2.013,8 mil. Kč, což bylo o 85,3 mil. Kč méně než schválený plán nákladů. V procentním vyjádření to představuje úsporu plánovaných hodnot o více než 4 %. Plánovaná hodnota daně z příjmů právnických osob činila 16,0 mil. Kč a vzhledem k velké úspoře v nákladové části rozpočtu byla tato položka překročena o 9,3 mil. Kč. Daň byla vypočtena na 25,3 mil. Kč a zahrnuje i zisk z mimořádné činnosti – prodeje zbytné nemovitosti.

Podstatná část úspory je součtem úspor jednotlivých nákladových položek především v části služeb a materiálu. Čerpání nákladů na lidskou práci a účelové položky v podstatě kopírovalo stanovený plán s minimálními odchylkami.

Níže uvedená tabulka obsahuje základní sumární hodnoty nákladů podle jejich druhu:

Údaje jsou uvedeny v tisících Kč.	plán	skutečnost	rozdíl		struktura položek (%)
			absolutní	v %	
Náklady na vysílání	314 131	312 376	-1 755	99,4	15,3
Inkasné České pošty	117 000	115 605	-1 395	98,8	5,7
Telefony, faxy	15 105	11 665	-3 440	77,2	0,6
Služby propagace	69 826	64 592	-5 234	92,5	3,1
Provize za reklamu	8 400	6 807	-1 593	81,0	0,3
Honoráře fyzickým osobám	128 663	125 967	-2 696	97,9	6,2
Honoráře organizací včetně kolektivním správcům	98 073	94 775	-3 298	96,6	4,6
Zpravodajství agentur	20 765	21 165	400	101,9	1,0
Nájemné	20 255	21 994	1 739	108,6	1,1
Poradenské služby	15 011	11 057	-3 954	73,7	0,5
Ostatní služby	54 510	48 489	-6 021	89,0	2,4
Spotřeba materiálu	40 630	26 624	-14 006	65,5	1,3
Energie	29 455	27 000	-2 455	91,7	1,3
Opravy a udržování	14 350	13 706	-644	95,5	0,7
Osobní náklady	769 649	768 850	-799	99,9	37,6
Sociální náklady	23 597	24 037	440	101,9	1,2
Odpisy	88 124	87 032	-1 092	98,8	4,3
Saldo DPH	162 000	113 641	-48 359	70,1	5,6
Daně mimo daně z příjmů	1 345	1 481	136	110,1	0,1
Cestovné	17 122	16 608	-514	97,0	0,8
Ostatní náklady	91 145	100 267	9 122	110,0	4,9
Celkem náklady z běžné činnosti	2 099 156	2 013 738	-85 418	95,9	98,6
Náklady z mimořádné činnosti	5 100	4 610	-490	90,4	0,2
Daň z příjmů	16 000	25 339	9 339	158,4	1,2
Náklady včetně daně z příjmů	2 120 256	2 043 687	-76 569	96,4	100,0

Mimo drobné úspory v nákladech na lidskou práci, tedy honoráře a osobní náklady (- 3,4 mil. Kč), jsou patrné úspory především v provozních nákladech a službách (- 81,8 mil. Kč).

Položkové rozložení čerpání nákladů je uvedeno v tabulkové příloze tohoto materiálu, konkrétně v tabulce č. 3 a v rozpisu k této tabulce. Při analýze úspory

v provozních nákladech a službách je patrný trvalý dopad časového posunu u výběrových řízení. Většina nákladových položek vykazuje úspory. Výjimkou jsou náklady na nájemné, nelimitované sociální náklady, zpravodajství agentur, ostatní náklady a daně. Odložení uvedení do provozu studiové části budovy se promítá do výše nájemného, jehož plán byl překročen o 1,7 mil. Kč. Drobné podhodnocení plánu u nelimitovaných osobních nákladů, konkrétně u příspěvku na penzijní připojištění vedlo k jeho překročení o 0,4 mil. Kč. O stejnou částku byly překročeny náklady na agenturní zpravodajství, konkrétně na meteorologické zpravodajství. Vyšší tvorba zákonných opravných položek je hlavním důvodem překročení plánu u ostatních nákladů (+ 9,1 mil. Kč). Mírné překročení je u silniční daně a daně z nemovitosti (+ 0,1 mil. Kč).

Jak již bylo uvedeno, úspory jsou znatelné u většiny položek. Níže jsou uvedeny ty nejpodstatnější. Nejvyšší částka úspory (- 48,4 mil. Kč) u salda DPH je z menší části důsledkem úspor v ostatních nákladech. Zásadní vliv na výši této nákladové položky měl dopad novely zákona o DPH planý od 1. 4. 2011. V druhé polovině roku došlo k zařazení technického zhodnocení budovy Českého rozhlasu, konkrétně její studiové části, do užívání. Postup v souladu s novelou zákona znamenal pro rok 2011 jednorázové zvýšení koeficientu nároku na odpočet daně z přidané hodnoty na 18 %. To se promítlo v prosincovém přiznání jako nárok na nadměrný odpočet daně. Po prošetření našeho nároku ze strany finančního úřadu byl nadměrný nárok na odpočet Českému rozhlasu uhrazen.

Druhou nejvyšší částku úspory (- 14,0 mil. Kč) tvoří úspora materiálu, plynoucí zejména z již avizovaného posunu ve výběrových řízeních. Nejvýznamněji se promítá posun zakázky na nákup nové výpočetní techniky, a to až do dalšího účetního období. Nižší výnosy z reklamy a sponzoringu jsou přímo spojeny s nižšími náklady na propagaci (- 5,2 mil. Kč) a související provizí za obstarání reklamy a sponzoringu (- 1,6 mil. Kč). Důsledná aplikace zákona o veřejných zakázkách se kladně projevuje snížením nákladů na telefony (- 3,4 mil. Kč) a elektrickou energii (- 2,5 mil. Kč). Nižší bylo čerpání v oblasti poradenské činnosti (- 3,9 mil. Kč). Úspora v ostatních službách (- 6,0 mil. Kč) je důsledkem především nižších nároků na služby spojené s provozem hardwaru a softwarových produktů.

5.2. Výnosové položky

Celkové výnosy z běžné činnosti ve výši 2.178,9 mil. Kč se v podstatě pohybují v intencích celkového plánu, respektive jsou o 7,7 mil. Kč vyšší (to je o pouhých 0,4 %). Výnosy z rozhlasových poplatků dosáhly vyšší hodnoty o 4,7 mil. Kč, což představuje 0,2 % rozpočtované částky.

Dále je uvedena tabulka s členěním výnosů do jednotlivých položek podle jejich druhu.

Údaje jsou uvedeny v tisících Kč.	plán	skutečnost	rozdíl		struktura položek v %
			absolutní	v %	
Rozhlasové poplatky	1 960 145	1 964 754	4 609	100,2	89,8
Reklama	45 703	32 795	-12 908	71,8	1,5
Sponzoring	52 870	50 651	-2 219	95,8	2,3
Ostatní tržby	30 856	33 166	2 310	107,5	1,5
Zahraniční vysílání	30 000	30 000	0	100,0	1,4
Ostatní výnosy	51 682	67 509	15 827	130,6	3,1
Výnosy z běžné činnosti	2 171 256	2 178 875	7 619	100,3	99,6
Výnosy z mimořádné činnosti	11 000	9 910	-1 090	90,1	0,4
VÝNOSY CELKEM	2 182 256	2 188 785	6 529	100,3	100,0

Z podrobnějšího rozboru ostatních výnosů je patrný především pokračující propad ve výnosech ze sponzoringu a reklamy (- 15,1 mil. Kč). Tento propad je částečně kompenzován lepšími výnosy v oblasti tržeb za služby, jakými jsou prodej rozhlasových práv, půjčování hudebnin a výroba reklamních spotů (+ 1,5 mil. Kč), úhrady za zdravotní služby (+ 0,5 mil. Kč) a přefakturace služeb nájemníkům (+ 0,5 mil. Kč). Uplatnění smluvně nárokovatelného doplatku od společnosti Media Masters je obsahem vyšších tržeb z ostatních výnosů (+ 12,8 mil. Kč). Ostatní výnosy jsou ovlivněny vyšším rozpuštěním opravných položek (+ 0,9 mil. Kč), vyššími výnosy z krátkodobého finančního majetku (+ 2,0 mil. Kč) a vyššími částkami z přijatých dotací (+ 0,6 mil. Kč).

Mimořádný výsledek hospodaření je tvořen prodejem rekreačního zařízení v Peci pod Sněžkou. Výnos z prodeje činil 9,9 mil. Kč, tj. o 1,1 mil. Kč méně než činil plán. V plánu byla zahrnuta celá částka předpokládané prodejní ceny, část ve výši

1/10 však náleží odborové organizaci. Náklady – zůstatková cena prodaného majetku – dosáhly hodnoty 4,6 mil. Kč, což je 0,5 mil. Kč pod plánem.

6. VÝVOJ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ V POROVNÁNÍ S VÝSLEDKY ROKU 2010

Údaje jsou uvedeny v miliónech Kč.

	Skutečnost roku 2011	Skutečnost roku 2010	Rozdíl rok 2011-2010
Objem nákladů celkem	2 013,8	2 084,2	-70,4
Ostatní provozní náklady a služby	737,6	796,8	-59,2
Limit nákladů na lidskou práci	894,9	897,6	-2,7
<i>z toho limit mzdových prostředků</i>	768,9	772,5	-3,6
<i>z toho honoráře</i>	126,0	125,1	0,9
Účelové položky celkem:	381,3	389,8	-8,5
<i>z toho odpisy</i>	87,0	88,8	-1,8
<i>z toho vysílače</i>	290,3	295,8	-5,5
<i>z toho opravy nad 50 000,- Kč</i>	4,0	5,2	-1,2
Objem externích výnosů celkem	2 178,9	2 205,4	-26,5
z toho výnosy z rozhlasových poplatků	1 964,8	1 974,5	-9,7
z toho ostatní výnosy	214,1	230,9	-16,8
+ ZISK / - ZTRÁTA před zdaněním běžná činnost	165,1	121,2	43,9
Náklady z mimořádné činnosti	4,6	0,0	4,6
Výnosy z mimořádné činnosti	9,9	0,0	9,9
+ ZISK / - ZTRÁTA před zdaněním mimořádná činnost	5,3	0,0	5,3
+ ZISK /- ZTRÁTA před zdaněním CELKEM	170,4	121,2	49,2
Daň z příjmů	25,3	10,7	14,6
+ ZISK / - ZTRÁTA po zdanění	145,1	110,5	34,6

Z výše uvedených hodnot je patrný nejen meziroční pokles nákladů o 3,4 %, ale i propad výnosové části rozpočtu o - 1,2 %. Uvedená procentní vyjádření poklesu nákladů a výnosů z předchozí věty nezahrnují daň z příjmů právnických osob a hospodaření z mimořádné činnosti.

6.1. Nákladové položky

V roce 2011 hospodařil Český rozhlas s náklady o 70,4 mil. Kč nižšími než v roce předchozím. V následující tabulce je patrný meziroční vývoj nákladů v členění na základní položky.

Údaje jsou uvedeny v tisících Kč.	Skutečnost		Rozdíl		Struktura položek v %	
	rok 2010	rok 2011	absolutní	v %	rok 2010	rok 2011
Náklady na vysílání	319 521	312 376	-7 145	97,8	15,3	15,3
Inkasné České poště	116 404	115 605	-799	99,3	5,6	5,7
Telefony, faxy	15 350	11 665	-3 685	76,0	0,7	0,6
Služby propagace	82 496	64 592	-17 904	78,3	4,0	3,1
Provize za reklamu	10 407	6 807	-3 600	65,4	0,5	0,3
Honoráře fyzickým osobám	125 072	125 967	895	100,7	6,0	6,2
Honoráře org. a kol. správ.	100 024	94 775	-5 249	94,8	4,8	4,6
Zpravodajství agentur	20 391	21 165	774	103,8	0,9	1,0
Nájemné	20 712	21 994	1 282	106,2	1,0	1,1
Poradenské služby	15 128	11 057	-4 071	73,1	0,7	0,5
Ostatní služby	51 081	48 489	-2 592	94,9	2,4	2,4
Spotřeba materiálu	45 822	26 624	-19 198	58,1	2,2	1,3
Energie	30 581	27 000	-3 581	88,3	1,5	1,3
Opravy a udržování	17 636	13 706	-3 930	77,7	0,9	0,7
Osobní náklady	772 525	768 850	-3 675	99,5	36,9	37,6
Sociální náklady	24 612	24 037	-575	97,7	1,1	1,2
Odpisy	88 803	87 032	-1 771	98,0	4,2	4,3
Saldo DPH	160 124	113 641	-46 483	71,0	7,6	5,6
Daně mimo daň z příjmů	1 538	1 481	-57	96,3	0,1	0,1
Cestovné	15 643	16 608	965	106,2	0,7	0,8
Ostatní náklady	50 329	100 267	49 938	199,2	2,4	4,9
Celkem náklady	2 084 199	2 013 738	-70 461	96,6	99,5	98,6
Mimořádné náklady	0	4 610	4 610	X	0,0	0,2
Daň z příjmů	10 705	25 339	14 634	236,7	0,5	1,2
Náklady vč. daně	2 094 904	2 043 687	-51 217	97,6	100,0	100,0

Náklady na lidskou práci mírně klesly (- 2,7 mil. Kč), stejně tak i ostatní limitované položky jako odpisy (- 1,8 mil. Kč), náklady na vysílače (- 5,5 mil. Kč) a limitované opravy (- 1,2 mil. Kč). Dozvuk snížení prostředků na Vysílání do zahraničí se promítá do snížení nákladů na vysílače. Pokles je patrný i u nákladů na mezinárodní přenosy (- 1,2 mil. Kč), kdy v roce 2010 byl vyšší především počet přenosů sportovních akcí. Časový posun v zařazení majetku spolu se sníženou

intenzitou investičních výdajů má vliv na nižší odpisy. Nižší byla i potřeba oprav a údržby majetku Českého rozhlasu.

Provozní náklady a služby byly v roce 2011 o 59,2 mil. nižší než v roce předchozím. Nejvyšší pokles je patrný u salda DPH (- 46,5 mil. Kč) a nákladů na propagaci (- 17,9 mil. Kč). Bohužel snížení nákladů na propagaci, stejně jako nižší provize za prodej reklamy a sponzoringu je důsledkem snížení výnosů z reklamy a sponzoringu. Pokles v položce salda DPH je komentován v předchozím textu v kapitole 5.1.

Ukončení rekonstrukce budovy v ulici Vinohradské mělo vliv na pokles nákladů na poradenské služby (- 4,1 mil. Kč). Nižší spotřeba materiálu v sobě zahrnuje dva vlivy – jednak posun z důvodů trvajících výběrových řízení a dále souvisí s ukončením rekonstrukce objektu Vinohradská. Nižší hodnotu vykazují i honoráře organizacím (- 5,2 mil. Kč), spotřeba energie (- 3,6 mil. Kč) a náklady na mezinárodní přenosy (- 1,2 mil. Kč).

Meziroční vývoj ostatních nákladů (+ 49,6 mil. Kč) je ovlivněn nestandardní operací v roce 2010, kdy došlo k odečtu vráceného penále vystaveného finančním úřadem k nedoplatkům daně za roky 2003 a 2004 (- 34,5 mil. Kč). Nárůst těchto ostatních nákladů je dále ovlivněn vyššími odpisy nedobytných pohledávek (+ 13,7 mil. Kč).

Mimořádné náklady představují zůstatkovou hodnotu prodaného rekreačního střediska v Peci pod Sněžkou.

6.2. Výnosové položky

Následující tabulka uvádí meziroční vývoj výnosů v členění na základní položky.

Údaje jsou uvedeny v tisících Kč.	Skutečnost		Rozdíl		Struktura položek v %	
	rok 2010	rok 2011	absolutní	v %	rok 2010	rok 2011
Rozhlasové poplatky	1 974 476	1 964 754	-9 722	99,5	89,5	89,8
Reklama	51 404	32 795	-18 609	63,8	2,3	1,5
Sponzoring	56 041	50 651	-5 390	90,4	2,5	2,3
Ostatní tržby	34 199	33 166	-1 033	97,0	1,6	1,5
Zahraniční vysílání	51 680	30 000	-21 680	58,0	2,3	1,4
Ostatní výnosy	37 625	67 509	29 884	179,4	1,8	3,1
Výnosy z běžné činnosti	2 205 425	2 178 875	-26 550	98,8	100,0	99,6
Mimořádné výnosy	0	9 910	9 910	x	0,0	0,4
VÝNOSY CELKEM	2 205 425	2 188 785	-16 640	99,2	100,0	100,0

Z meziročního vývoje vyplývá zásadní informace týkající se výnosů z rozhlasových poplatků. Meziročně poklesly výnosy z poplatků o 9,7 mil. Kč. Tento pokles započal již v roce 2010, ve kterém výnosy oproti roku předchozímu poklesly o 13,1 mil. Kč. Bohužel nepříznivě se projevil propad výnosů z reklamy a sponzoringu, které jsou nižší celkem o 24,0 mil. Kč (z toho sponzoring - 5,4 mil. Kč a reklama - 18,6 mil. Kč). Tento rozdíl je více než dvojnásobný oproti vývoji mezi lety 2010 / 2009, kdy činil 10,8 mil. Kč.

Druhý podstatný pokles je u prostředků hrazených Ministerstvem zahraničních věcí ČR na Vysílání do zahraničí, které byly nižší o 21,7 mil. Kč (mezi roky 2009 a 2010 to bylo o 12,9 mil. Kč).

Vyšší tržby z ostatních výnosů (+ 9,4 mil. Kč) jsou tvořeny účtováním vyšší smluvní pokuty vůči společnosti Media Master za nedodržení plánovaného objemu výnosů z reklamy a sponzoringu. V roce 2010 byla vyčíslena smluvní pokuta ve výši 3,9 mil. Kč, za rok 2011 činí smluvní doučtování 12,8 mil. Kč (tj. o 8,9 mil. Kč více). Naopak pozitivní je lepší zhodnocení finančního majetku (+ 1,2 mil. Kč). Výše

ostatních výnosů (+ 20,8 mil. Kč) je ovlivněna účetní operací, konkrétně rozpouštěním opravných položek k pohledávkám vytvořeným v předchozích letech.

7. VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ JEDNOTLIVÝCH DIVIZÍ ČESKÉHO ROZHLASU

Český rozhlas je pro účely sledování hospodaření a rozpočtování organizačně rozčleněn na divize. Na úrovni divizí je Pravidly stanovena odpovědnost za dodržení výsledku hospodaření. Základním hodnotícím ukazatelem hospodaření útvaru je dosažený výsledek hospodaření jako kumulace externích i vnitropodnikových výsledků. Tato kapitola je věnována hodnocení dosažených výsledků hospodaření jednotlivými divizemi.

V hodnoceném roce byla organizačními jednotkami pravidla dodržena. V tabulkách č. 3 a 4 tabulkové části rozboru je patrný negativní vývoj interních výkonů, které meziročně poklesly o 1,3 mil. Kč (tj. o - 2,0 %). Pokles je celý soustředěn do nižších výkonů v oblasti výroby pořadů pro jiné divize.

Tabulka č. 2 příloh dává přehled o plnění nákladů a výnosů jednotlivými divizemi v členění na externí a vnitropodnikové, přičemž hodnoceným ukazatelem je celkový výsledek hospodaření. Divize hospodařily v rámci ekonomických pravidel a schváleného rozpočtu. Při organizační změně provedené k 1. listopadu 2011 došlo k přesunu některých činností bez patřičného přesunu finančních prostředků. Jednalo se především o vyčlenění kanceláře náměstka sekce správy a provozu, jejíž plán zůstal z části v kanceláři generálního ředitele. Skutečnost již byla účtována na nové organizační místo.

Překročení u divizí SOČR, ČRo 7 a Odboru správy a majetku byla kryta z centrálních prostředků. Jednalo se o limitované mzdové prostředky na pokrytí odstupného a u SOČRu na pokrytí neplánovaných příplatků za práci přesčas a jejich čerpáním nedošlo k nepovolenému překročení limitů stanovených pro jednotlivé rozpočtované celky. Navýšení bylo kompenzováno úsporami ve stejné položce ostatních divizí.

Vzhledem k obsahové nesourodosti jednotlivých celků není vhodné porovnávání všech organizačních jednotek instituce mezi sebou. Pro alespoň částečné porovnání

je dále připojena tabulka obsahující členění nákladových položek na programové a ostatní.

Zcela odděleně jsou uvedeny výdaje na vysílače, jejichž výše je do značné míry dána vrásněním krajiny, technickými možnostmi provozovatelů a také velikostí regionu, který má být signálem pokryt. Při srovnávání není možné zapomenout na odlišnosti v náplni jednotlivých stanic. Regionální studia nesou i náklady na správu budov, mají vlastní techniku a archívy. Vysílací schémata celoplošných stanic jsou zcela různorodá, z čehož plyne i rozdílná potřeba finančních prostředků. Radiožurnál je klasickou zpravodajskou stanicí, náročnou na získávání informací z domova a ze zahraničí. Charakter vysílání vyžaduje potřebu sběru velkého množství dat zajišťujících aktuálnost s časově omezenou možností opakovatelnosti. Stanice Praha - Dvojka je koncipovaná jako stanice rodinného typu. V jejím programovém schématu jsou pořady s delší stopáží a s širší možností jejich dalšího využití. Je to stanice, která se nejvýrazněji soustředí na oblast vzdělávání a poznávání nového. Stanice Vltava si klade za cíl pomocí rozhlasových vln šířit současnou uměleckou tvorbu hudební a slovesnou, doplňovanou snímky bohatého archívu vznikajícího během celé historie rozhlasového vysílání v této zemi.

Možnost srovnávání je více patrná u regionálních studií, jejichž programová skladba sice akceptuje krajové zvyklosti, ale při přihlédnutí na velikost jednotlivých regionů nejsou odlišnosti zásadní. Rozdílná je aktivita regionů. Tradičně lze vysledovat regiony, které se věnují rozmanité umělecké tvorbě v regionu nejen pro své účely, ale rovněž ji realizují na celoplošných stanicích a zajišťují tím naplnění zákonné povinnosti regionálního vysílání. „Programově aktivnější“ studia mají vyšší náklady na lidskou práci, potřebují větší prostory s vyšším objemem technického vybavení, což nese vyšší podíl provozních nákladů. Nově vznikající studia se soustředí hlavně na vlastní program a nebyla budována s kapacitou pro uměleckou prvovýrobu.

Ne všechna studia mají vlastní budovy. Prostory pro regionální studia v Olomouci, Jihlavě a Pardubicích jsou dlouhodobě pronajaty. Nájemné těchto prostor je poměrně nízké a výhodou je pronájem pouze skutečně potřebných prostor. Nevýhoda vlastních budov se projevuje v případě potřeby změny programových priorit. Dlouhodobě existující regionální studia jsou prakticky samostatným rádiem

téměř se všemi obslužnými procesy. Naopak pražská studia se soustředí na programovou činnost a služby jim zajišťují jiné divize. A nově vznikající regionální stanice jsou z hlediska uspořádání ekonomicky výhodným kompromisem.

V následující tabulce je uvedeno členění nákladů jednotlivých programových divizí na náklady na program, vysílače a ostatní (provozní) náklady.

Údaje jsou uvedeny v tisících Kč.	Rok 2011			
	Program	Vysílače	Ostatní	Celkem
ČRo 1 Radiožurnál	94 881	66 933	13 312	175 126
ČRo 2 Praha	52 097	80 529	8 568	141 194
ČRo 3 Vltava	57 534	36 754	7 067	101 355
ČRo 6	29 338	16 585	2 289	48 212
ČRo7	24 910	643	3 744	29 297
Česko	17 905	244	4 992	23 141
Leonardo	9 867	0	480	10 347
D-Dur	384	0	0	384
ČRo 4 - Rádio WAVE	11 947	0	2 416	14 363
ČRo 5 Brno	35 771	9 349	19 124	64 244
ČRo 5 České Budějovice	24 238	3 451	9 587	37 276
ČRo 5 Hradec Králové	18 644	3 979	12 185	34 808
ČRo 5 Olomouc	20 430	4 332	8 219	32 981
ČRo 5 Ostrava	24 805	5 203	12 967	42 975
ČRo 5 Region Vysočina	10 636	1 552	3 020	15 208
ČRo 5 Pardubice	10 607	5 196	3 523	19 326
ČRo 5 Plzeň	25 156	13 072	17 461	55 689
ČRo 5 Regína	13 761	1 722	17 161	32 644
ČRo 5 Region Střední Čechy	12 938	4 755	2 360	20 053
ČRo 5 Sever	21 312	8 178	8 271	37 761
EXTERNÍ NÁKLADY CELKEM	517 161	262 477	156 746	936 384

8. ROZHLASOVÉ POPLATKY

Výnosy z rozhlasových poplatků jsou základním zdrojem financování Českého rozhlasu.

V úvodu komentovaného roku se útvar rozhlasových poplatků zabýval přípravou hromadného rozeslání elektronického vyúčtování za předchozí rok poplatníkům, kteří si tuto možnost zvolili při registraci tzv. webového účtu. Jedná se o téměř 100 tisíc případů. Dále došlo k realizaci prvního hromadného upomínání poplatníků – právnických osob prostřednictvím datové schránky. V průběhu roku 2011 bylo odesláno přes 17 tisíc datových zpráv s upomínkou v úhrnné výši dluhu 40,1 mil Kč a celková úspěšnost této formy vymáhání přesahuje 50 %. Již tradičně i v roce 2011 proběhlo v dubnu upomenutí dluhu za předchozí rok u plátců přes SIPO v rozsahu cca 130 tisíc případů s úspěšností 24 %. Mimo další průběžné dopisové vymáhání došlo v listopadu k realizaci výzvy k úhradě doporučeným dopisem na 75 tisíc dlouhodoběji dlužících poplatníků platících přes SIPO. Tato akce přinesla nejen cash-flow příjmy ve výši 12 mil. Kč, ale zároveň umožnila potřebnou aktualizaci evidenčních údajů. Celková vymožená částka na základě konkrétních akcí v roce 2011 přesahuje 60 mil. Kč.

Průběžně dochází k hledání dalších způsobů vymáhání pohledávek. Jsou sestavovány analýzy současného stavu a indikovány možné postupy pro další postup (strategie vymáhání pohledávek a akvizic). Příprava pro soudní vymáhání byla v září 2011 zkomplikována úpravou vyhlášky související s navýšením soudních poplatků.

V průběhu celého roku byl zřejmý pravidelný úhrnný pokles poplatníků mezi domácnostmi (SIPO) a právnickými nebo fyzickými podnikajícími osobami. Nárůst poplatníků z řad domácností platících přímo Českému rozhlasu je pouze přesunem poplatníků dosud platících přes SIPO. Naopak výstupy mimořádné upomínkové akce doporučeným dopisem vedly k následnému rušení poplatníků na základě nedoručitelných upomínek. Nemalý vliv na počet poplatníků má "ekonomická krize".

Dále uvedená tabulka vypovídá o vývoji počtu rozhlasových příjemců v období od roku 2007 do roku 2011.

	Stav k datu				
	31. 12. 2007	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011
počty příjemců v ks	3 537 039	3 665 355	3 660 015	3 638 475	3 608 198
právnícké osoby	533 171	574 723	576 707	569 076	563 410
fyzické osoby	3 003 868	3 090 632	3 083 308	3 069 399	3 044 788

V letech 2007 až 2008 se dařilo akvizičním akcím a počet evidovaných rozhlasových příjemců rostl. Zlom nastal v roce 2009, kdy se vyčerpal potenciál především u fyzických osob.

Podrobnější měsíční vývoj v počtu evidovaných poplatníků je uveden v následující tabulce.

	Fyzické osoby - SIPO	Fyzické osoby přímí poplatníci	CELKEM fyzické osoby	Právnícké osoby	Právnícké osoby	CELKEM
	příjemce	Příjemce	příjemce	příjemce	poplatníci	Příjemce
Stav k 31. 12. 2010	2 994 756	74 643	3 069 399	569 076	125 004	3 638 475
LEDEN	2 985 931	75 772	3 061 703	567 268	123 854	3 628 971
ÚNOR	2 984 295	77 350	3 061 645	566 154	124 423	3 627 799
BŘEZEN	2 983 439	78 337	3 061 776	565 581	124 605	3 627 357
DUBEN	2 981 764	79 269	3 061 033	562 795	123 508	3 623 828
KVĚTEN	2 979 620	79 932	3 059 552	562 645	123 718	3 622 197
ČERVEN	2 977 174	80 555	3 057 729	562 609	123 882	3 620 338
ČERVENEC	2 974 489	80 981	3 055 470	562 459	123 131	3 617 929
SRPEN	2 972 010	81 556	3 053 566	562 731	123 264	3 616 297
ZÁŘÍ	2 968 571	82 589	3 051 160	561 796	123 401	3 612 956
ŘÍJEN	2 965 577	83 737	3 049 314	564 266	123 013	3 613 580
LISTOPAD	2 962 105	85 019	3 047 124	563 740	123 198	3 610 864
PROSINEC	2 958 460	86 328	3 044 788	563 410	123 437	3 608 198

9. ZAMĚSTNANOST A MZDOVÁ SITUACE V ČESKÉM ROZHLEASE

Probíhající organizační změny se promítly do nepatrného poklesu osobních nákladů, které meziročně poklesly o 3,7 mil. Kč (tj. 0,5 %). Od roku 2004 je to poprvé, kdy došlo ke snížení objemu prostředků na mzdové náklady. Průměrná mzda naopak drobně vzrostla. Dále jsou uvedeny podrobnější údaje vztahující se k zaměstnancům Českého rozhlasu.

Průměrný přepočtený stav pracovníků

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
ČRo	1 403	1 407	1473	1 480	1 465	1 470	1 453	1 425

Mzdové náklady

celkem v tisících Kč (včetně pojištění)

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
ČRo	509 712	566 084	655 590	692 119	749 844	761 993	772 525	768 850
% zvýšení *	0,3	11,1	15,8	5,6	8,3	1,6	1,4	-0,5

* uvedeno je procento zvýšení vždy oproti předchozímu roku, záporné znaménko znamená meziroční pokles

Průměrné mzdy

Průměrná mzda zaměstnanců Českého rozhlasu v roce 2011 meziročně vzrostla o 700,- Kč, tj. o necelé 2,2 %, což představuje mírně vyšší nárůst než mezi roky 2010 a 2009.

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Stanice celkem	25 962	28 609	30 836	33 014	36 080	36 741	37 258	37 608
Studia celkem	19 992	22 269	24 959	26 295	28 776	29 039	30 113	30 538
Ostatní útvary	20 445	22 541	24 797	26 256	28 609	29 492	29 765	30 414
ČRo c e l k e m	21 812	24 107	26 861	28 232	30 830	31 487	32 047	32 747
% zvýšení ČRo	1,01	10,52	11,42	5,10	9,20	2,13	1,78	2,18

Český rozhlas v rámci sociálního programu a v souladu s kolektivní smlouvou poskytoval svým zaměstnancům příspěvek na penzijní připojištění nebo životní

pojištění ve výši 800,- Kč. Celkem bylo do penzijních fondů a životních pojišťoven za rok 2011 odvedeno 10,3 mil. Kč.

Druhým benefitem byl příspěvek na stravování, který celkem za rok činil 13,4 mil. Kč. Na školení, profesní a jazykové programy bylo vydáno 2,9 mil. Kč.

Mimo výše uvedené nákladové položky jsou zaměstnancům v rámci výhod poskytovány příspěvky při životních nebo pracovních výročích formou dárkových poukázek (celkem za rok 0,8 mil. Kč). Ze sociálního fondu jsou rovněž vydávány prostředky (1,5 mil. Kč) sloužící pro poskytování bezúročných půjček zaměstnancům na bytové účely a ke krytí těžkých životních situací. Stejně jako v předchozích letech je z tohoto fondu financován nákup vakcín na očkování proti chřipce. Výběr dodavatele stravenek, benefitních poukázek a dárkových šeků odsunul poskytnutí příspěvků na sport a kulturu do roku 2012.

Podrobnější členění základních údajů o počtu zaměstnanců, objemu vyplacených mzdových prostředků a průměrných výdělcích v členění po jednotlivých divizích je uvedeno v základní tabulkové části zprávy – tabulky č. 8 až 10.

10. INVESTIČNÍ ČINNOST ČESKÉHO ROZHLASU

Součástí schváleného rozpočtu pro rok 2011 byl plán investičních výdajů ve výši 147,4 mil. Kč – z toho 84,4 mil. Kč na rekonstrukci objektu Vinohradská a 63 mil. Kč na ostatní investice. Tento plán byl v oblasti ostatních investic v průběhu roku snížen o 18,2 mil. na konečných 44,8 mil. Kč. Z plánovaných hodnot a především ze skutečného čerpání je zřetelné soustředění finančních i lidských kapacit především na rekonstrukci objektu Vinohradská.

Skutečné čerpání investičních prostředků činilo ve sledovaném období 71,6 mil. Kč oproti 176,4 mil. Kč investic z roku předchozího. Nízké čerpání plánovaných prostředků souvisí jednak s časovým posunem v rámci výběrových řízení, ale v technologické části i s přehodnocením některých technologických platforem. Čerpání části týkající se rekonstrukce budovy Vinohradská je odvislé od ukončení sporů s dodavatelem.

Dále je uvedeno členění investičních výdajů za rok 2011.

	Rekonstrukce Vinohrady v mil. Kč	Ostatní investice v mil. Kč	Celkem v mil. Kč
Budovy	54,8	6,5	61,3
Rozhlasová technika	3,1	0,1	3,2
Výpočetní technika SW + HW		4,8	4,8
Nehmotný majetek (loga, zvuk. grafika)		0,4	0,4
Hudební nástroje		0,9	0,9
Správní investice		0,2	0,2
Motorová vozidla		0,8	0,8
CELKEM	57,9	13,7	71,6

Zásadní část realizovaných investičních akcí se týkala akce rekonstrukce budovy Vinohradská (57,9 mil. Kč). Podstatná část ostatních investičních prostředků byla směřována do budov Českého rozhlasu, dále byla pořízena technologie pro přenosový vůz, doplněn stav osobních motorových vozidel a pořízeny nové hudební nástroje. Jako každý rok se vynaložily prostředky na rozvoj softwarových systémů - redakční systém (RSCR), systém pro evidenci rozhlasových poplatků a spisovou službu (USYS) a odbavovací systém (Dalet).

11. HLAVNÍ A HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST ČESKÉHO ROZHLASU

Zákonné důvody spolu s nutností znalosti, na co jsou vynakládány veřejné prostředky, vedly k vytvoření modelu členění činnosti na hlavní a hospodářskou činnost. Vlastní tvorba modelu byla konzultována s daňovou poradkyní a správnost jejího užití je každoročně kontrolována účetními auditory.

Do hospodářské činnosti jsou řazeny zejména prodej reklamního času a sponzoringu, nájmy nebytových prostor stejně jako komerční pronájmy nahrávacích studií. Jednoznačně lze rozdělit většinu výnosů. Složitější je situace při členění nákladů, kde je mimo několika položek, které je možno přímo alokovat vůči příslušné činnosti, využíváno několika koeficientů. Pro členění nákladů na vysílání je použit koeficient vypočtený z poměru počtu minut odvysílaných programů a odvysílané reklamy a sponzorských vzkazů.

Druhý koeficient je vypočten z poměru výnosů z hospodářské a hlavní činnosti. Tímto koeficientem jsou přepočítávány ostatní nákladové položky, po jejich očištění od nákladů spojených s vysíláním do zahraničí a se zahraničními zpravodaji, které jsou řazeny přímo do hlavní činnosti. Některé náklady spojené s vysíláním do zahraničí nejsou alokovány přímo na konkrétních střediscích této divize, ale jsou plošně rozprostřeny na „obslužné divize“, jako je úsek techniky, ekonomický odbor, kancelář generálního ředitele. Tyto náklady jsou vyčleňovány z příslušných divizí pomocí koeficientu závislého na počtu zaměstnanců vysílání do zahraničí a počtu využívaných metrů čtverečních plochy budovy na Vinohradech.

Níže uvedená tabulka potvrzuje, že v souladu s §11 zákona č. 484/1991 Sb. o Českém rozhlase nedocházelo k naplňování hospodářské činnosti na úkor činnosti hlavní. Obě činnosti byly v roce 2011 ziskové a nebylo potřeba dotování hlavní činnosti z činnosti hospodářské.

Údaje jsou uvedeny v tisících Kč.	Činnost	
	Hlavní	Hospodářská
I. Spotřebované nákupy	54 389	3 374
II. Služby	836 468	31 324
III. Osobní náklady	746 951	45 937
IV . Daně a poplatky	1 391	80
V. Ostatní náklady	147 018	8 849
VI. Odpisy, prodaný majetek...	137 141	5 415
VIII. Daň z příjmů – dodatečný odvod	10	1
Náklady celkem	1 923 368	94 980
I. Tržby za vlastní výkony	2 005 372	105 851
II. Změna stavu zásob	209	13
III. Aktivace celkem	0	0
IV. Ostatní výnosy	7 049	13 223
V. Tržby z prodeje majetku, opravné položky	44 569	10 065
VI. Přijaté příspěvky	1 344	251
VII. Provozní dotace	789	50
Výnosy celkem	2 059 332	129 453
Daň z příjmů	23 840	1 499
Výsledek hospodaření	112 124	32 974

12. DAŇOVÁ PROBLEMATIKA V ČESKÉM ROZHLEASE

12.1. Daň z přidané hodnoty

S platností nového zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty vyvstala nutnost zjistit, zda rozhlasové poplatky představují úplatu za rozhlasové vysílání, což má významný dopad na výpočty, spojené s daní z přidané hodnoty. Aby měl Český rozhlas právní jistotu v oblasti posuzování přijatých rozhlasových poplatků jako úplatu za plnění osvobozené od daně dle § 53, vnesl 16. srpna 2004 dotaz prostřednictvím daňového poradce na Ministerstvo financí České republiky.

V srpnu 2005 obdržel stanovisko ministerstva, podle kterého nejsou rozhlasové poplatky úplatou za poskytnutou službu vysílání, a proto se nezahrnují do propočtu krácení nároku na odpočet daně. Na základě tohoto stanoviska vypracoval Český rozhlas dodatečná daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce květen až prosinec 2004 a dále podával v jednotlivých letech dodatečná přiznání za zdaňovací období let 2005 až 2009. Vlivem těchto dodatečných přiznání Český rozhlas nárokoval od finančního úřadu nadměrný odpočet v částkách uvedených v tabulce.

Období	Nadměrný odpočet	Stav
Rok 2004 (5-12)	45,6 mil. Kč	druhá stížnost u Nejvyššího správního soudu (podána 01/2011), NSS vyhověl stížnosti v 03/2012 a rozsudek vrátil zpět MS, žaloba se bude projednávat u MS dne 31. 8. 2012
Rok 2005	66,5 mil. Kč	
Rok 2006	75,3 mil. Kč	03-12/2006 žaloba u městského soudu (podána 4/2010) 2/2006 podáno odvolání (zamítnuto FR 6/2012)
Rok 2007 (2-12)	53,6 mil. Kč	03-12/2007 podána žaloba (podáno 1/2011) 02/2007 – podána žaloba (7/2011)
Rok 2008	93,7 mil. Kč	1-12 / 2008 žaloba u Městského soudu (podána 7/2011)
Rok 2009	106,3 mil. Kč	1-12/ 2009 žaloba u MS (podána 7/2011)

S ohledem na opatrnost postupuje Český rozhlas dále tak, že do výpočtu koeficientu výnosy z rozhlasových poplatků zahrnuje.

12.2. Kontrola specializovaným oddělením kontroly finančního úřadu

Dne 23. června 2006 zahájilo v Českém rozhlasu oddělení specializované kontroly Finančního úřadu pro Prahu 2 komplexní kontrolu období roku 2003 a 2004. Kontrolní orgán stanovil po uplatnění řádných opravných prostředků nedoplatek na dani z příjmu právnických osob za rok 2003 ve výši 24,4 mil. Kč.

Český rozhlas trvá na svém postoji ke stanovení základu daně v roce 2003, že postupoval při stanovení základu daně v souladu s vyjádřením Ministerstva financí České republiky. Po vyčerpání všech řádných opravných nástrojů byla podána dne 21. května 2009 správní žaloba Městskému soudu v Praze vůči správnímu rozhodnutí.

K výše uvedenému nedoplatku daně vyměřil Finanční úřad pro Prahu 2 penále ve výši 25,3 mil. Kč. Dne 15. ledna 2010 požádal Český rozhlas Ministerstvo financí České republiky o prominutí daňového penále, to zčásti vyhovělo a prominulo penále ve výši 24,2 mil. Kč. Tato částka byla vrácena dne 13. července 2010.

13. AUDIT A DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

Audit účetní závěrky na základě doporučení Rady Českého rozhlasu (není zákonnou povinností) provedla společnost KPMG. Podle výroku auditora zobrazuje účetní závěrka věrně ve všech ohledech aktiva, závazky a vlastní zdroje Českého rozhlasu k 31. prosinci 2011.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob zpracovává daňová poradkyně Helena Navrátilová, spolupracující se sdružením advokátů Advokátní kanceláře Kocián, Šolc, Balaščík. Základ daně byl stanoven na 137,2 mil. Kč., daň byla vypočtena na částku 25,3 mil. Kč a její úhrada byla realizována do 30. 6. 2012.

14. ZÁVĚR

Hospodaření Českého rozhlasu bylo v roce 2011 ovlivněno několika základními faktory i jednorázovými skutečnostmi, zejména plánovanými organizačními změnami. Jednotlivé útvary Českého rozhlasu byly organizačně a ekonomicky seskupeny do tří sekcí podle jejich pracovního zařazení v rámci instituce: sekce programu a vysílání, sekce strategického rozvoje a sekce správy a provozu. Probíhající organizační změny se promítly nepatrným poklesem osobních nákladů a snížením počtu zaměstnanců. Dalším podstatným vlivem na výši zisku bylo striktní dodržování přísnějších pravidel v oblasti veřejných zakázek, čímž došlo k časovému posunu v čerpání nákladů. Zásadní vliv v oblasti nákladů mělo zařazení technického zhodnocení budovy v ulici Vinohradské, a z toho plynoucí změna koeficientu pro krácení nároku na odpočet DPH. V roce 2011 hospodařil Český rozhlas s náklady o 70,4 mil. Kč nižšími než v roce předchozím. Podstatná část úspory je součtem úspor jednotlivých nákladových položek především v části služeb a materiálu. Podstatně se podařilo snížit náklady na energie, klesají i náklady na telefony. Ve výnosové části hospodaření je v meziročním porovnání patrný pokračující pokles výnosů z reklamy a sponzoringu. V roce 2011 se již na rozdíl od předchozích let nepodařilo kompenzovat snížení vyššími výnosy z rozhlasových poplatků, které mají rovněž klesající tendenci. Meziročně poklesly výnosy z poplatků o 9,7 mil. Kč. Tento pokles započal již v roce 2010 a stále pokračuje. Struktura financování Českého rozhlasu v roce 2011 se nijak zásadně nezměnila oproti předchozím letům. Zachováno zůstalo kombinované financování příjmy z rozhlasových poplatků doplněnými o výnosy z ostatních zákonem povolených obchodních činností. Hlavní složkou byly tradičně výnosy z rozhlasových poplatků, které tvořily ve skutečnosti 89,8 % z celkových příjmů. Závazky z obchodního styku a jiné závazky nebyly zajištěny žádným majetkem instituce a jsou zcela kryty volnými finančními prostředky. Český rozhlas neměl ve sledovaném období ani v předchozím období žádné závazky po splatnosti z titulu pojistného na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ani neeviduje daňové nedoplatky u finančního úřadu. Výše dosaženého zisku společně s útlumem investičních výdajů se promítá do nárůstu finanční hotovosti Českého rozhlasu. Oproti předchozím letům byl finanční majetek směřován i do dlouhodobého finančního majetku. Byly zvoleny bezpečné, konzervativnější produkty.

Závěrem lze konstatovat, že Český rozhlas výsledkem hospodaření v roce 2011, a tím alokací finančních prostředků, dává velmi dobré předpoklady pro úspěšné dokončení restrukturalizace v letech 2012-2014. Což v ekonomické oblasti znamená při trendu klesajících výnosů z rozhlasových poplatků, coby základního finančního zdroje rozpočtu ČRo, ale i poklesu příjmů z komerční činnosti jako reakce na globální ekonomickou recesi, hledat možné další zdroje, ale hlavně generovat úspory a snižovat náklady. Český rozhlas se v roce 2011 vydal jediným možným a správným směrem. Směrem k stabilizovanému, efektivnímu, hospodárně fungujícímu, produktivnímu a prosperujícímu Českému rozhlasu, coby dynamickému a modernímu médiu veřejné služby.

15. TABULKOVÉ PŘÍLOHY

- A. - Rozvaha Českého rozhlasu k 31. 12. 2011
- Tabulka č. 1 - Plnění základních ukazatelů
- Tabulka č. 2 - Hospodaření divizí Českého rozhlasu v porovnání s plánovanými hodnotami
- Tabulka č. 3 - Položkové čerpání nákladů – porovnání plánovaných hodnot se skutečností roku 2011
- Tabulka č. 4 - Položková tvorba výnosů – porovnání plánovaných hodnot se skutečností roku 2011
- Rozpis A - rozpis souhrnných položek k tabulce č. 3
- Rozpis B - rozpis souhrnných položek k tabulce č. 4
- Tabulka č. 5 - náklady na propagaci v členění po divizích a v porovnání se skutečností roku 2010
- Tabulka č. 6 - výnosy z reklamy a sponzoringu v členění po divizích a v porovnání se skutečností roku 2010
- Tabulka č. 7 - srovnání propagačních nákladů a výnosů v položkovém členění včetně porovnání se skutečností roku 2010
- Tabulka č. 8 - Počet zaměstnanců v roce 2011 v porovnání s rokem 2010
- Tabulka č. 9 - Náklady na lidskou práci za rok 2011 v porovnání s rokem 2010
- Tabulka č. 10 - Vývoj průměrných mezd v letech 2002 až 2011
- Tabulka č. 11 - Výkaz zisků a ztrát za rok 2011 v členění na hlavní a vedlejší činnost