

Žatec dne 10.02.2022

MATERIÁL NA JEDNÁNÍ RADY MĚSTA ŽATCE dne 21.02.2022

NÁZEV: Náhrada škody - informace

PŘEDKLÁDÁ:

ZPRACOVALA:

OBSAH:

1. Návrh usnesení
2. Zdůvodnění
3. Stanovisko

I. Návrh usnesení:

Rada města bere na vědomí informaci Advokátní kanceláří Těmín, s.r.o. ve věci vymáhání náhrady škody způsobené příspěvkové organizaci Chrám Chmele a Piva CZ, příspěvková organizace [REDAKCE] a souhlasí se soudním vymáháním části náhrady škody zahrnující různé penále, úroky z prodlení a smluvní pokuty ve výši 56.434,82 Kč, přičemž ve zbylých částech bude náhrada škody vymáhána v nezměněné výši.

2. Zdůvodnění:

Na základě usnesení rady města č. 670/21 ze dne 30.8.2021 byly Advokátní kancelář Těmín, s.r.o. dne 26.11.2021 předány písemné doklady pro podání žaloby na náhradu škody způsobené [REDAKCE] příspěvkové organizaci Chrám Chmele a Piva CZ, příspěvková organizace. Jednalo se o náhradu škody stanovené radou města takto:

- a) škoda ve výši 50.792,00 Kč z titulu smluvní pokuty (20.000 Kč) a nákladů vymáhání před podáním žaloby (5.000,00 Kč) dle uzavřené Smlouvy o spolupráci s Moneta Money Bank a nákladů soudního řízení (25.792,00 Kč), vše dle EPR vydaného Obvodním soudem pro Prahu 1,
- b) škoda ve výši 66.094,21 Kč z titulu uhrazených smluvních pokut, úroků z prodlení, penále z prodlení různým institucím (finanční úřad, celní úřad, zdravotní pojišťovny apod.)
- c) škoda ve výši 161.200,35 Kč z titulu ve výši neprominuté části vyměřeného penále za pozdní úhrady pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti dle rozhodnutím č.j. MPSV-2020/248825-710 ze dne 21.1.2021.

Při přípravě žaloby a po prostudování předaných dokladů nás AK informovala, že v části škody uvedené pod písm. b), tj. ve výši 66.094,21 Kč, nelze všechny nárokováné částky podložit

důkazy. Za důkazně podloženou považuje škodu ve výši 56.434,82 Kč a v této výši doporučuje škodu vymáhat, přičemž ve zbylých částech bude náhrada škody vymáhána v nezměněné výši.

3. Stanovisko:

Kancelář úřadu doporučuje radě města soudně vymáhat část náhrady škody zahrnující různé penále, úroky z prodlení a smluvní pokuty ve výši 56.434,82 Kč v souladu se sdělením Advokátní kancelář Těmín, s.r.o.

Předmět: [REDACTED]

Od: [REDACTED]

Odesláno: 09.02.2022 9:27:27

Komu: [REDACTED]

Kopie: [REDACTED]

Přílohy: Žatec_CHCHP_[REDACTED]_předžalobní upomínka_220208.pdf

Podepsáno: [REDACTED]

Zdravím Vás, [REDACTED]

v příloze Vám zasílám předžalobní upomínku pro [REDACTED]. Důkladně jsem procházel množství materiálů, které jsme od Vás obdrželi, ale bohužel se mi nepodařilo dopočítat částky 66.094,21 Kč, což je sběr různých penále a úroků z prodlení. Dopočítal jsem se pouze částky 56.434,82 Kč, proto je v předžalobní upomínce tato částka. Pro případné soudní řízení musíme mít všechny částky důkazně podložené a důkazy máme bohužel pouze na částku 56.434,82 Kč. Prosím o vyjádření, zda to bude takto v pořádku. Děkuji.

S pozdravem,



Advokátní kancelář Těmín, s.r.o.

[REDACTED]
Advokát/Attorney at Law

zapsaný v seznamu advokátů vedeném Českou advokátní komorou pod č. [REDACTED]

sídlo: Karlovo nám. 28, Praha 2, PSČ: 120 00

tel.: (00420) 222 220 198

tel.: (00420) 222 220 958

mob.: (00420) [REDACTED]

IČ: 05505712

DIČ: CZ8807271836

společnost Advokátní kancelář Těmín, s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddílu C, vložka 200812

UPOZORNĚNÍ: Tato elektronická zpráva odesílaná a přijímaná v síti internet, intranet nebo jinou elektronickou či obdobnou formou obsahuje informace, které jsou předmětem utajení. Je určena pouze jejímu adresátu jako jejímu zamýšlenému příjemci. Tato zpráva podléhá závazku mlčenlivosti podle zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii. Nejste-li zamýšleným adresátem této zprávy, bez zbytečného odkladu o tom informujte odesílatele a zprávu vymažte. Zakazuje se samotnou zprávu, její obsah a/nebo přílohy jakkoliv kopírovat, posílat, přeposílat, měnit či jinak s ní disponovat bez výslovného souhlasu odesílatele.

Předmět: [REDACTED]**Od:** [REDACTED]**Odesláno:** 17.02.2022 11:11:43**Komu:** [REDACTED]**Kopie:** [REDACTED]**Přílohy:** Žatec_CHCHP_[REDACTED].pdf předžalobní upomínka_220217.pdf**Podepsáno:** [REDACTED]

Vážená paní [REDACTED]

Dle dohody zasílám upravenou předžalobní upomínku, ve které došlo k drobné změně požadované částky, a to stran škody z titulu neprominuté části penále. Celková škoda činí 170.136,53 Kč, ovšem tato částka přesahuje 4,5násobek průměrného výdělku [REDACTED] čili v rámci soudního řízení bychom museli prokázat, že [REDACTED] způsobil škodu úmyslně. Prokázání této skutečnosti bude obtížné a složité, a to mimo jiné s ohledem na důkazy, které máme k dispozici. Proto jsme se rozhodli ponížít výši škody o 8.936,18 Kč, abychom se dostali na limit, kdy nebudeme muset prokazovat úmysl [REDACTED]. Je třeba zvážit i ekonomické hledisko celého řízení, neboť prokazování úmyslu řízení určitě učiní složitějším a tedy také nákladnějším, kdy maximum co lze získat z takto složitějšího řízení, je právě oněch 8.936,18 Kč.

S pozdravem,



Advokátní kancelář Těmín, s.r.o.

[REDACTED]
Advokát/Attorney at Law

zapsaný v seznamu advokátů vedeném Českou advokátní komorou pod č. [REDACTED]

sídlo: Karlovo nám. 28, Praha 2, PSČ: 120 00

tel.: (00420) 222 220 198

tel.: (00420) 222 220 958

mob.: (00420) [REDACTED]

IČ: 05505712

DIČ: CZ8807271836

společnost Advokátní kancelář Těmín, s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddílu C, vložka 200812

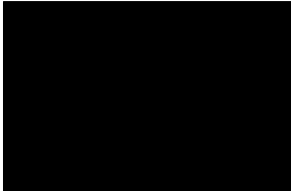
UPOZORNĚNÍ: Tato elektronická zpráva odesílaná a přijímaná v síti internet, intranet nebo jinou elektronickou či obdobnou formou obsahuje informace, které jsou předmětem utajení. Je určena pouze jejímu adresátu jako jejímu zamýšlenému příjemci. Tato zpráva podléhá závazku mlčenlivosti podle zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii. Nejste-li zamýšleným adresátem této zprávy, bez zbytečného

odkladu o tom informujte odesílatele a zprávu vymažte. Zakazuje se samotnou zprávou, její obsah a/nebo přílohy jakkoliv kopírovat, posílat, přeposílat, měnit či jinak s ní disponovat bez výslovného souhlasu odesílatele.



Advokátní kancelář Těmín, s.r.o.

DOPORUČENĚ



společnost je
zapsaná v obchodním
rejstříku vedeném Městským
soudem v Praze,
sp. zn. C 200812

IČ: 24854590
DIČ: CZ24854590

V Praze dne 08. 02. 2022

Věc: **Výzva k zaplacení částky 268.427,17 Kč s příslušenstvím**
Předžalobní upomínka

advokát
zapsán v seznamu
advokátů, vedeném Českou
advokátní komorou pod č. [redacted]

advokát
zapsán v seznamu
advokátů, vedeném Českou
advokátní komorou pod č. [redacted]

Vážený pane [redacted]

obracím se na Vás jako právní zástupce města Žatec, IČO: 002 65 781, se sídlem nám. Svobody 1, 438 01 Žatec a jím zřízené příspěvkové organizace Chrám Chmele a Piva CZ, p. o., IČO: 287 33 088, se sídlem Nám. Prokopa Velikého 1951, 438 01 Žatec (dále jen „Klienti“) s výzvou k zaplacení částky ve výši 268.427,17 Kč.

advokátní koncipientka

advokátní koncipientka

Office Manager

Podle podkladů, které mi předali Klienti, jste byl na základě pracovní smlouvy ze dne 18. 06. 2013 zaměstnán jako hlavní účetní Chrámu Chmele a Piva CZ, p. o. Na základě usnesení rady města Žatec ze dne 27. 01. 2015, č. 81/15 jste byl jmenován ředitelem této příspěvkové organizace.

Backoffice:

V průběhu výkonu práce pro Chrám Chmele a Piva CZ, p. o. jste jako ředitel této příspěvkové organizace způsobil škodu, a to v následujícím rozsahu:

Sídlo:
Karlovo nám. 28
CZ – 120 00 Praha 2

1. Škoda ve výši 50.792, - Kč

Jedná se o nárok na náhradu škody z titulu smluvní pokuty za prodlení s úhradou faktur za poskytované služby dle smlouvy o spolupráci ze dne 29. 03. 2016 uzavřené se společností GE Money Bank, a.s., IČO: 256 72 720, se sídlem Vyskočilova 1422/1a, 140 28 Praha 4. Jako ředitel příspěvkové organizace jste nezajistil úhradu faktur vystavených společností GE Money Bank, a.s. a nechal věc dokonce dojít do stádia vymáhání soudní cestou, když v této věci byl vydán Obvodním soudem pro Prahu 1 elektronický platební rozkaz ze dne 26. 11. 2019, č. j. EPR 25627/2019-6, kterým byla příspěvkové organizaci uložena povinnost nejen k zaplacení všech dlužných částek, ale také nákladů řízení ve výši 25.792, - Kč. Spolu se smluvní pokutou ve výši

Kontakty:

Tel.: +420 222 220 198
Tel.: +420 606 682 684
Email : kancelar@aktemin.cz
ID datové schránky : s8qf5gw
www.aktemin.cz

Bankovní spojení:

Raiffeisenbank, a.s.
Olbrachtova 9, Praha 4
č. účtu: 1406225001/5500

Ve spolupráci s:

Litoměřice

Pelhřimov

daňová poradkyně
Praha

20.000, - Kč a náklady na vymáhání dlužných částek ve výši 5.000, - Kč činí celková výše škody 50.792, - Kč

2. Škoda ve výši 56.434,82 Kč

Jedná se o nárok na náhradu škody z titulu úroků z prodlení, penále, pokut apod. orgánům jako jsou zdravotní pojišťovny, finanční úřad apod. Vzhledem k tomu, že jste jako ředitel příspěvkové organizace nezajistil včasnou úhradu všech závazků příspěvkové organizace, vznikly příspěvkové organizaci dodatečné náklady, které by nebylo nutné hradit, pokud by byly závazky včas uhrazeny. Z původně uvedené částky ve výši 66.094,21 Kč Klienti požadují uhradit pouze 56.434,82 Kč.

3. Škoda ve výši 161.200,35 Kč

Jedná se o nárok na náhradu škody z titulu neplacení pravidelných záloh pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, neboť jste jako ředitel příspěvkové organizace nezajistil úhradu pravidelných záloh, pročež příspěvkové organizaci vznikla povinnost zaplatit penále v celkové výši 1.445.136,53 Kč. V souvislosti s rozhodnutím Ministerstva práce a sociálních věcí ze dne 21. 01. 2021, č. j. MPSV-2020/248825-710, byla tato výše penále částečně prominuta v rozsahu částky 1.275.000, - Kč, avšak zbyvajících částku ve výši 170.136,53 Kč musela příspěvková organizace uhradit. Ačkoli existují určité indicie, že o tom, že jste tuto škodu mohl způsobit v nepřímém úmyslu, rozhodl se Klient požadovat pouze nárok do výše odpovídající 4,5násobku Vašeho průměrného výdělku, tj. částku 161.200,35 Kč.

Město Žatec Vás dopisem ze dne 30. 06. 2021 vyzvalo k úhradě výše uvedených částek, a to ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení výzvy. Výzva k zaplacení Vám byla doručena dne 07. 07. 2021, lhůta k plnění uplynula dne 06. 08. 2021 a ode dne 07. 08. 2021 jste v prodlení se zaplacením výše uvedené částky.

S ohledem na výše uvedené Vás tímto vyzývám k zaplacení částky ve výši 268.427,17 Kč spolu se zákonným úrokem z prodlení ve výši 8,5 % ročně z částky 268.427,17 Kč od 07. 08. 2021 do zaplacení, a to do 7 dnů ode dne doručení této předžalobní upomínky na bankovní účet č. 43-8005060287/0100.

Tato výzva je výzvou ve smyslu § 142a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, je tedy předpokladem pro přiznání náhrady nákladů v případném navazujícím soudním řízení.

Pokud ve shora stanovené lhůtě celou dlužnou částku neuhradíte, přikročí Klienti k jejímu okamžitému vymáhání soudní a exekuční cestou, což pro Vás bude spojeno s dalšími náklady.

S pozdravem,



Vážený pan

advokát

Karlovo nám. 28

120 00 Praha 2

V Žatci dne 21. 3. 2022

Vážený pane

tímto reaguji na Vámi zaslanoú výzvu k zaplacení částky 268.427,17 Kč s přísl. ze dne 8. 2. 2022 ve věci týkající se náhrady škody, kterou Váš klient Město Žatec po mně jako po tehdejšíím řediteli Chrámu Chmele a Piva CZ, p. o. (dále jen „CHCHP“) požaduje.

Dne 14. 3. 2022 jsem byl účasten jednání Rady Města Žatec, kde daná věc byla projednávána, a bylo dohodnuto, že vyjma mého vyjádření na radě jej zašlu v písemné podobě. Jak od počátku řešení celé záležitosti avizuji, jsem nadále nakloněn řešit věc smírnou mimosoudní cestou, avšak za momentální situace stále nejsem přesvědčen o mém zavinění vzhledem k požadovaným náhradám škody. Opakovaně jsem ve svých vyjádřeních zmiňoval, že finanční situace CHCHP byla dlouhodobě, lze říci, že již od jeho vzniku, problematická. To, že nedošlo v předžalobní upomínce specifikovaným úhradám faktur, vznikaly dodatečné náklady, nebyla zajištěna pravidelná úhrada pravidelných záloh, je zřejmé, avšak i nadále si trvám na tom, že toto nebylo způsobeno zaviněným porušením mých povinností při plnění pracovních úkolů. Na jednání rady města jsem předkládal výňatek finanční analýzy, které současně zasílám i přílohou tohoto dopisu, vyplývající ze zveřejněných účetních závěrek v obchodním rejstříku. Dle tohoto je zřejmá velká zadluženost CHCHP, stav krátkodobého finančního majetku nepostačoval k včasným úhradám všech dluhů a dostání veškerým závazkům, a tedy nevznikaly dodatečné náklady, které mi momentálně jsou přisuzovány jako nutná náhrada škody.

Již dříve jsem byl seznámen s Protokolem o kontrole č. 4/20 vyhotoveným [redacted] který zmiňoval vzniklé škody, nijak však neřešil otázku toho, z jakých příčin škody vznikaly a kdo by případně mohl být odpovědný za vznik těchto škod. Pouze bylo opět zmíněno, že jako ředitel CHCHP jsem měl zajišťovat vše já. Ke komplexnímu posouzení toho, zda jsem mohl hradit faktury, zálohy na pojistné apod., tak aby nevznikaly další škody, současně za situace, abych neohrozil provoz CHCHP, dle mých informací nedošlo. Nikdo se nezaobíral otázkou, zda finanční situace umožňovala hradit řádně a včas veškeré závazky CHCHP. Jako ředitel jsem měl na starosti plynulý provoz CHCHP, nebylo možno ohrozit provoz např. tím, že nebudou včas a řádně uhrazeny platy zaměstnanců, kupní cena za dodávky zboží do restaurace, zálohy na energie, odvoz odpadů, telefony apod. To vše by mohlo vést k narušení provozu, tím pádem snížení či výpadku i tak nedostatečných příjmů CHCHP, a k ještě větším finančním ztrátám. Což nebylo možné dopustit ani s ohledem na podmínky dotace a delší době udržitelnosti. V případě nedodržení podmínek udržitelnosti dotace by městu Žatec hrozili sankce z titulu vrácení poměrné části dotace z ROP Severozápad.

Abych předešel protahování jednání v této věci a případnému soudnímu sporu, konzultoval jsem celou věc s advokátem, zda celou věc nepodceňuji, zda skutečně nárok na náhradu škody, tak jak ho Město Žatec po mě požaduje je oprávněný. Bylo mi však řečeno, že mě dosud přístupných informací nelze moji odpovědnost k požadovaným náhradám škody dovodit. Dle zákoníku práce je předpokladem pro vznik odpovědnosti porušení pracovních povinností, vznik škody, příčinná souvislost mezi porušením pracovních povinností a vznikem škody a zavinění na mé straně. Všechny předpoklady musejí být splněny současně, chybí-li kterýkoliv z nich, za škodu neodpovídám. V případném soudním sporu by Město Žatec jako žalobce musel toto nejen tvrdit, ale taktéž prokázat, že jsou splněny všechny předpoklady potřebné pro vznik mé odpovědnosti za škodu.

Nadto uvádím, že o finanční situaci CHCHP byl zřizovatel informován, vždy jsem předával požadované reporty včetně zpráv o činnosti a výsledků hospodaření, o dlouhodobých klíčových problémech organizace byl zřizovatel prostřednictvím i finančního odboru upozorňován.

Závěrem chci uvést, že jsem si dobře vědom časové i finanční nákladnosti pro účastníky sporu, pokud bude žaloba ze strany Vašeho klienta podána, proto bych se rád tomuto vyhnul. Pokud mi tak bude ze strany Vašeho klienta prokázáno, že jsem zaviněně jednal, že jsem nepostupoval v souladu s mými pracovními povinnostmi a škody jsem zavinil, tedy dle mého názoru to, co musí být tvrzeno a prokázáno v samotném řízení, jsem připraven náhradu škody zcela či zčásti uhradit. Taktéž avizuji, že i nadále mám zájem spolupracovat, v případě potřeby poskytnout svá vyjádření či se dostavit k jednání orgánů města.

V úctě

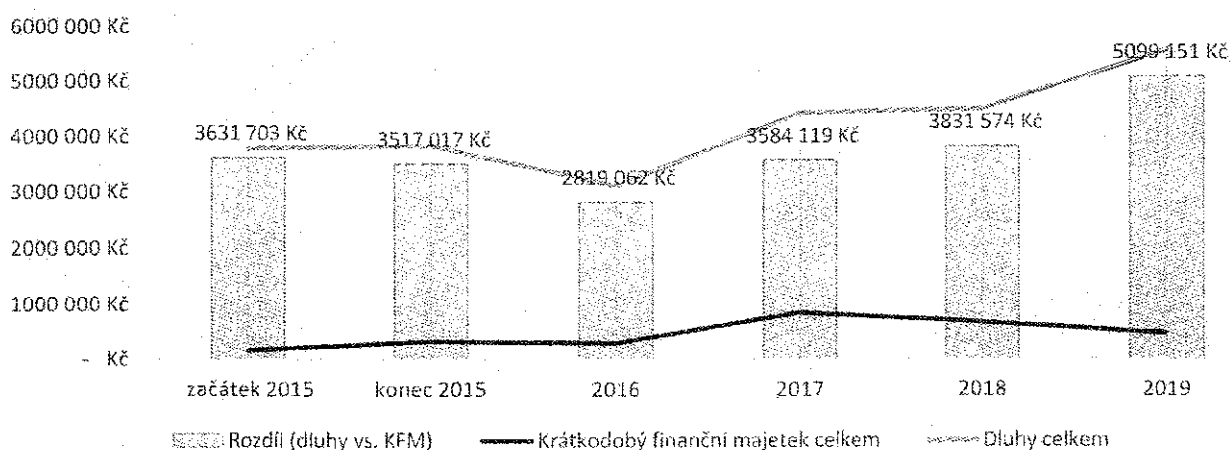


Výňatek z finanční analýzy pro potřebu jednání RM dne 14. března 2022

Přehled dat ze zveřejněných účetních závěrek CHCHP z obchodního rejstříku, ze kterých vycházím. Jde o období mého působení v roli pověřeného ředitele, tj. 2015 (leden) – 2020 (květen). Do tabulky a dalších výpočtů jsem nezahrnul účty časového rozlišení.

Položka	začátek 2015	2015	2016	2017	2018	2019
Zásoby	922 207 Kč	670 067 Kč	695 055 Kč	1 694 981 Kč	1 772 436 Kč	976 940 Kč
Odběratelé (pohledávky)	249 142 Kč	210 837 Kč	315 400 Kč	598 015 Kč	601 650 Kč	391 570 Kč
Dluhy celkem	3 801 635 Kč	3 846 966 Kč	3 113 821 Kč	4 439 153 Kč	4 509 255 Kč	5 579 841 Kč
z toho:						
Dluhy vůči dodavatelům	128 202 Kč	660 833 Kč	479 797 Kč	883 923 Kč	- Kč	205 674 Kč
Dluhy zaměstnancům	408 708 Kč	397 092 Kč	622 506 Kč	745 950 Kč	726 804 Kč	354 255 Kč
Dluhy vůči státu na daních	1 101 521 Kč	888 094 Kč	848 009 Kč	570 284 Kč	391 479 Kč	228 026 Kč
Dluhy vůči OSSZ a zdravotním pojišťovnám	2 163 204 Kč	1 900 947 Kč	1 163 509 Kč	2 238 995 Kč	3 390 972 Kč	4 791 886 Kč
Krátkodobý finanční majetek celkem	169 932 Kč	329 949 Kč	294 759 Kč	855 034 Kč	677 681 Kč	480 690 Kč
z toho:						
pokladna	127 556 Kč	28 808 Kč	57 255 Kč	441 669 Kč	208 780 Kč	52 363 Kč
banka	6 326 Kč	147 662 Kč	26 025 Kč	47 783 Kč	318 422 Kč	237 074 Kč
stravenky	32 265 Kč	50 815 Kč	69 706 Kč	61 231 Kč	3 800 Kč	106 971 Kč
FKSP účet	3 785 Kč	102 663 Kč	97 417 Kč	88 569 Kč	121 487 Kč	84 282 Kč
Ostatní KFM	- Kč	- Kč	44 356 Kč	215 782 Kč	25 192 Kč	- Kč

Vývoj dluhů vůči státu, dodavatelům, OSSZ, zdravotním pojišťovnám a krátkodobého finančního majetku 2015 - 2019



Na grafu: vývoj dluhů versus dispoziční peníze (krátkodobý finanční majetek – pokladna, BU, účet FKSP (který se nesmí pro běžné platby využívat), ceniny (v případě CHCHP stravenky), ostatní (v případě CHCHP peníze na cestě mezi pokladnou a účtem). Z grafu je patrné, že jsem CHCHP přebíral s potřebou dalších 3,6 mil Kč finančních prostředků na pokrytí krátkodobých závazků. Největší rozdíl nastal v roce 2015, kdy na účtech, pokladně (a ostatního KFM) chybělo téměř 5,1 mil Kč. V průměru bylo nutné mít 3,74 mil. Kč ročně navíc peněžních prostředků.

Ukazatele solventnosti (běžné likvidity) a Okamžitá likvidita

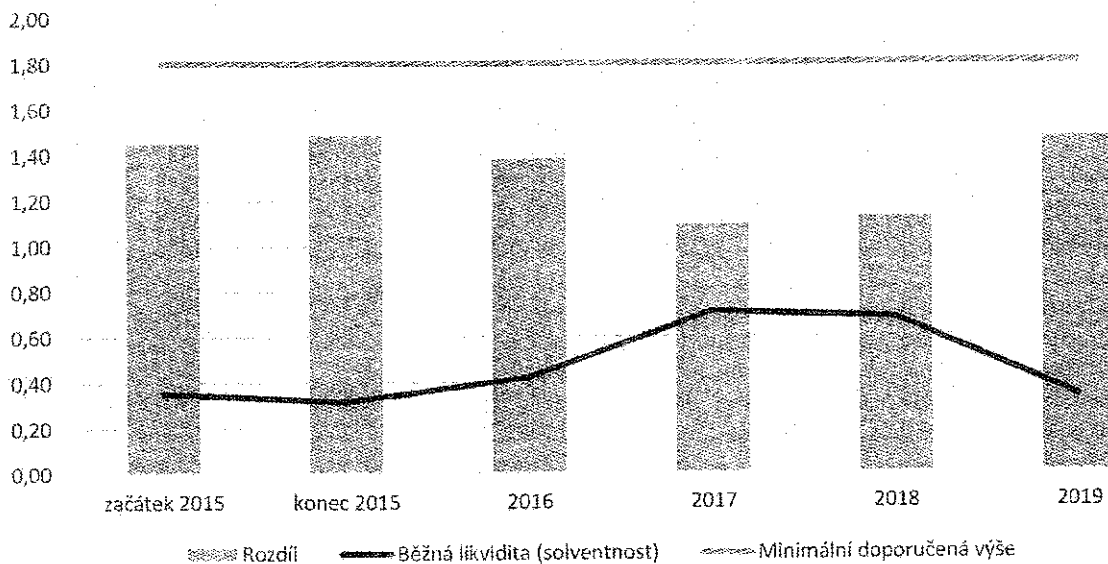
Solventnost = schopnost mít dostatek majetku (peněz, zásob, pohledávek) na úhradu svých závazků, tzn. kolikrát kryje krátkodobý kapitál krátkodobé dluhy. Doporučená výše je dle ¹ 1,8 – 2,5. Okamžitá likvidita udává, do jaké míry je firma schopna okamžitě hradit své závazky. Doporučená výše je dle ¹ 0,2 – 0,5.

Na grafu Solventnosti: CHCHP ani v jednom z uvedených let nedosáhl na doporučený limit. Největší rozdíl mezi minimální doporučenou výší a reálnou hodnotou byl v letech 2015 a 2019. V průměru za všechna období kryl CHCHP jen 0,47 krát (47 %) krátkodobým majetkem krátkodobé dluhy (doporučená hodnota: min 180 %).

¹ <https://www.moneta.cz/slovník-pojmu/detail/co-je-likvidita>

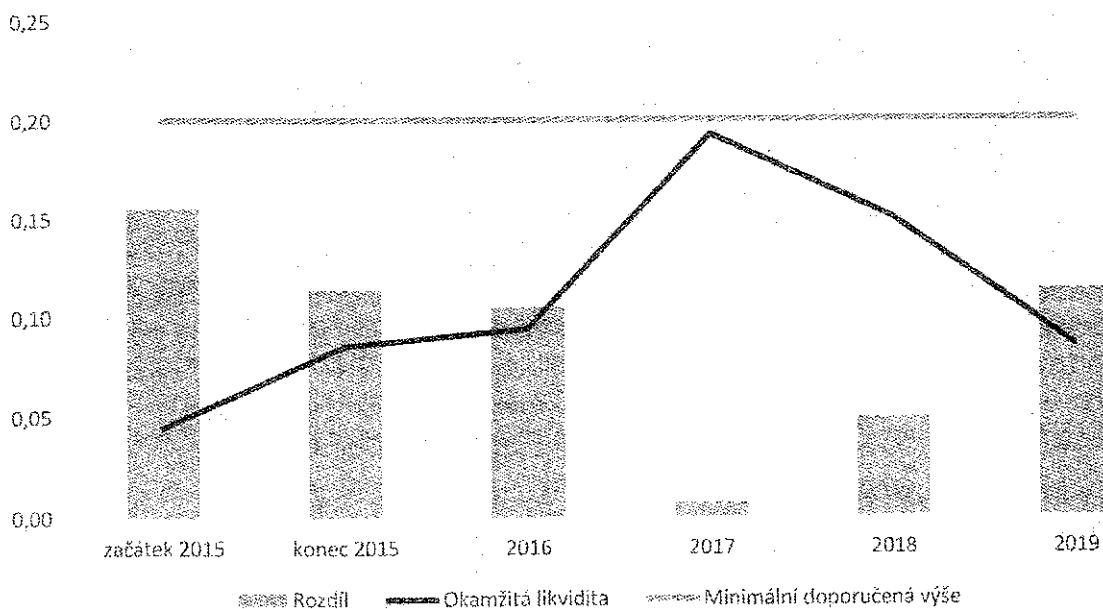
Výňatek z finanční analýzy pro potřebu jednání RM dne 14. března 2022

Běžná likvidita (solventnost) CHCHP v letech 2015 - 2019



Na grafu Okamžitá likvidita: Jen v roce 2017 se okamžitá likvidita blížila doporučenému limitu 0,2. V průměru se schopnost CHCHP okamžitě platit své závazky pohybovala na úrovni 0,109 (cca 11 %), což je téměř o polovinu méně než je doporučený limit.

Okamžitá likvidita CHCHP v letech 2015 - 2019



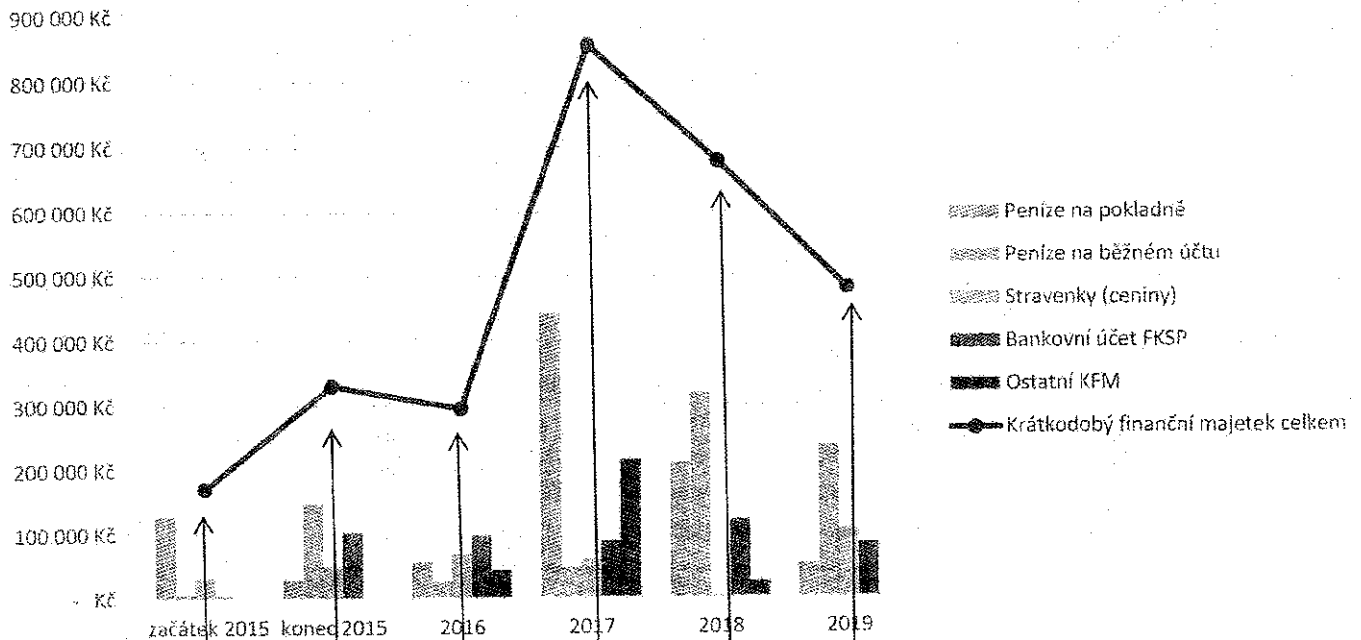
Provozní Cash-flow:

Do provozního CF nejsou zahrnuty odpisy. Dlouhodobý majetek byl CHCHP jen „svěřen“ a po-té tzv. transferem převeden. Než byl majetek transferově převeden, odepisovalo jej jak MU Žatec, tak i CHCHP. Odpisy pak byly tzv. kompenzovány i ve výnosech výsledovky CHCHP. Standardně firma majetek koupí a odpisuje. O odpisy pak Cash-flow zvyšuje. V případě CHCHP tomu tak nebylo, a proto odpisy nepočítám (tabulka na další straně).

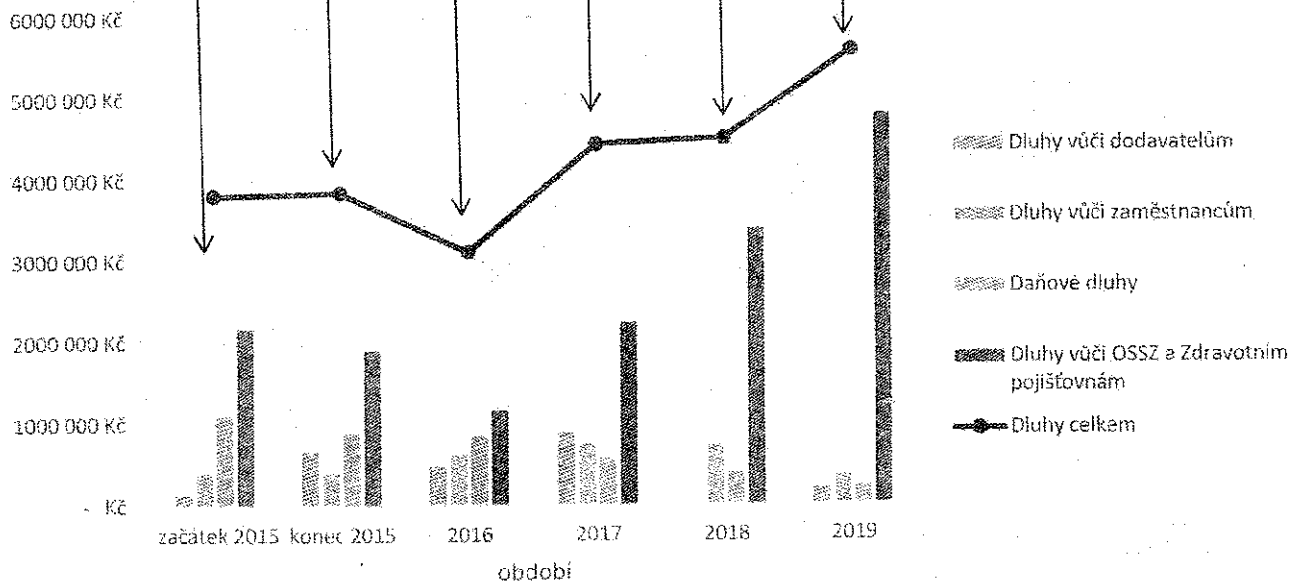
Výňatek z finanční analýzy pro potřebu jednání RM dne 14. března 2022

Další doplňující přehledy pro srovnání si, kolik prostředků (a jakých) bylo k dispozici a jaká výše dluhů byla:

Struktura krátkodobého finančního majetku v letech 2015 - 2019



Přehled vývoje vybraných dluhů v letech 2015 - 2019



Zpracoval

Datum: 13. 3. 2022

Výňatek z finanční analýzy pro potřebu jednání RM dne 14. března 2022

PROVOZNÍ CASH FLOW (nepřímá metoda)

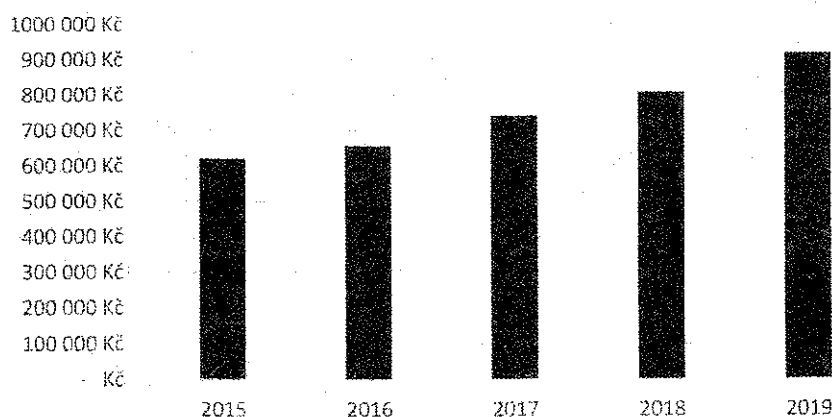
Položka	2015	2016	2017	2018	2019
Kr. Fin. Majetek na začátku:	169 932 Kč	329 949 Kč	294 759 Kč	855 034 Kč	677 681 Kč
HV	1 054 934 Kč	1 134 831 Kč	665 177 Kč	836 159 Kč	- 1 328 947 Kč
Odpisy	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč	- Kč
Změna pohledávek:	- 1 949 310 Kč	- 454 909 Kč	- 716 638 Kč	- 1 460 592 Kč	- 1 941 107 Kč
Změna závazků:	- 416 964 Kč	- 777 553 Kč	1 578 692 Kč	461 649 Kč	2 273 987 Kč
Změna zásob:	252 140 Kč	- 24 988 Kč	- 999 926 Kč	- 77 455 Kč	795 495 Kč
Ostatní změny:	1 219 217 Kč	87 429 Kč	32 970 Kč	62 885 Kč	3 581 Kč
provozní CF	329 949 Kč	294 759 Kč	855 034 Kč	677 681 Kč	480 690 Kč
měl by být:	329 949 Kč	294 759 Kč	855 034 Kč	677 681 Kč	480 690 Kč

Na předposledním řádku jsou uvedeny disponibilní prostředky použitelné k úhradě závazků – odvodu DPH, výplat a odvodů z mezd, úhrady faktur dodavatelům aj. Níže uvádím tabulku s přehledem mzdových nákladů a průměrné potřeby peněz k úhradě mezd a odvodů v jednotlivých letech. Pokud si porovnáte provozní Cash-flow, tak je zřejmé, že v roce 2016 jsem hned v lednu potřeboval na výplaty a odvody 508 570 Kč, ale k dispozici bylo jen 329 949 Kč (vůbec nemluví o potřebě peněz na úhradu dodavatelům a daní).

Položka	2015	2016	2017	2018	2019
Mzdy	5 666 680 Kč	6 102 835 Kč	7 088 896 Kč	7 705 038 Kč	8 539 985 Kč
Odvody	1 760 469 Kč	1 755 590 Kč	1 771 817 Kč	1 948 096 Kč	2 431 009 Kč
Celkem	7 427 149 Kč	7 858 425 Kč	8 860 713 Kč	9 653 134 Kč	10 970 994 Kč
Průměr v roce:	472 223 Kč	508 570 Kč	590 741 Kč	642 087 Kč	711 665 Kč

Ještě graficky:

Průměrná měsíční potřeba finančních prostředků na úhradu mzdových nákladů a odvodů



Při porovnání obou tabulek je zřejmé, že téměř v každém roce byl stav peněz nedostačující směrem k úhradě závazků a vznikalo prodlení v platbách.