

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

**Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové
organizace**

Bc. Eva Brožová

© 2015 ČZU v Praze

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.3.2015

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala svému vedoucímu práce panu Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph.D. za odborné a metodické vedení, poskytnutí cenných rad i připomínek při zpracování diplomové práce.

Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace.

Economics analysis of selected NGO

Souhrn

Tato diplomová práce je zaměřena na zhodnocení hospodaření nestátní neziskové organizace a porovnání hospodaření s obdobnou organizací. Byly vybrány dva hospice - Hospic Dobrého Pastýře v Čerčanech a Hospic sv. Štěpána v Litoměřicích. Teoretická část obsahuje základní pojmy z oblasti neziskového sektoru a finanční analýzy. Praktická část je zaměřena na hodnocení hospodaření vybraných organizací pomocí horizontální a vertikální analýzy a výpočtem poměrových ukazatelů za časové období 2008 -2013.

Summary

This thesis is focused on economics analysis of selected NGO and the comparison with the similar NGO. For thesis was selected Hospice of Good Shepherd in Čerčany and Hospice of saint Štěpán in Litoměřice. Teoretical part contains the basic notions from non-profit sector and the financial analysis. The practical part is focused on evaluation using horizontal analysis and vertical analysis and on the calculation of indicators for the period 2008 -2013.

Klíčová slova: neziskový sektor, nestátní nezisková organizace, hospic, finanční analýza, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, horizontální analýza, vertikální analýza

Keywords: non - profit sector, NGO, hospice, financial analysis, balance- sheet, statement of profit and loss, horizontal analysis, vertical analysis

Obsah :

1. ÚVOD.....	4
2. CÍL PRÁCE A METODIKA.....	5
3. NEZISKOVÝ SEKTOR.....	7
3.1. Charakteristika neziskového sektoru.....	7
3.2. Klasifikace neziskových organizací.....	8
3.2.1. Nestátní neziskové organizace.....	9
3.2.2. Státní neziskové organizace.....	12
3.3. Funkce nestátních neziskových organizací.....	14
3.4. Financování neziskových organizací.....	14
3.4.1. Fundraising.....	15
4. FINANČNÍ ANALÝZA.....	20
4.1. Podstata finanční analýzy.....	20
4.2. Metody a nástroje finanční analýzy.....	20
4.3. Uživatelé finanční analýzy.....	23
4.4. Oblasti finanční analýzy.....	24
4.5. Informační zdroje pro finanční analýzu.....	25
4.6. Dílčí ukazatele finanční analýzy neziskové firmy.....	26
4.6.1. Ukazatele autarkie.....	26
4.6.2. Ukazatele rentability.....	28
4.6.3. Ukazatele likvidity.....	32
4.6.4. Ukazatele aktivity.....	34
4.6.5. Ukazatele financování.....	36
4.6.6. ukazatele investičního rozvoje/útlumu.....	38
4.6.7. ukazatele produktivity.....	39
4.7. Syntetické ukazatele.....	40
4.7.1 Model BAMF.....	40
4.7.2. Model KAMF.....	40
5. HOSPIC DOBRÉHO PASTÝŘE, ČERČANY.....	42
5.1. Charakteristika Hospicu Dobrého Pastýře.....	42
5.2. Služby a péče.....	44
5.3. Způsoby financování a fundraisingové aktivity.....	45
5.4. Horizontální analýza.....	45

5.5. Vertikální analýza.....	54
5.6. Poměrové ukazatele.....	59
5.6.1 ukazatele autarkie.....	59
5.6.2. ukazatele rentability.....	61
5.6.3. ukazatele likvidity.....	63
5.6.4. ukazatele aktivity.....	64
5.6.5. ukazatele financování.....	66
5.6.6. ukazatele investičního rozvoje/útlumu.....	67
5.6.7. ukazatele produktivity.....	68
5.6.8. model BAMF.....	69
5.6.9. model KAMF.....	69
6. HOSPIC SV. ŠTĚPÁNA, LITOMĚŘICE.....	70
6.1. Charakteristika Hospicu sv. Štěpána.....	70
6.2. Poskytované služby.....	71
6.3. Způsoby financování a fundraisingové aktivity.....	72
6.4. Horizontální analýza.....	73
6.5. Vertikální analýza.....	77
6.6. Poměrové ukazatele.....	80
6.6.1. ukazatele autarkie.....	80
6.6.2. ukazatele rentability.....	81
6.6.3. ukazatele likvidity.....	83
6.6.4. ukazatele aktivity.....	84
6.6.5. ukazatele financování.....	86
6.6.6. ukazatele investičního rozvoje/útlumu.....	87
6.6.7. ukazatele produktivity.....	87
6.6.8. model BAMF.....	88
6.6.9. model KAMF.....	89
7. ZÁVĚR.....	90
8. POUŽITÁ LITERATURA.....	93
9. PŘÍLOHY.....	96
10. SEZNAM TABULEK.....	102
11. SEZNAM GRAFŮ.....	104
12. SEZNAM SCHÉMÁT.....	104

1. Úvod

Neziskový sektor tvoří významnou část národního hospodářství každé země . Jeho hlavním cílem není jako u sektoru ziskového dosažení zisku, ale dosažení maximálního užítku, a to zejména v těch oblastech, které nejsou zcela dostatečně zajištěny státem či ziskovým sektorem. V současné době jsou neziskové organizace registrovány ve všech regionech České republiky, nejvíce jich je však ve velkých městech, mezi které patří Praha, Brno, České Budějovice a další. Rozsah služeb, které jsou organizacemi poskytovány, je velmi široký, avšak občané o nich nejsou dostatečně informováni. Neziskové organizace působí zejména v oblasti kultury, církve, školství, zdravotnictví atd.

Mezi neziskové zdravotnické zařízení patří i hospic. Tomuto zdravotnickému zařízení je věnována tato diplomová práce. Spoustu lidí ani neví, k jakému účelu hospic slouží. Hospic je specializované zdravotnické zařízení, které poskytuje tzv. paliativní péči. Tato péče je věnována úlevě od bolesti, kterou přináší nemoc. Rozdíl mezi klasickým zdravotnickým zařízením je v tom, že hospic se neorientuje na léčbu nemoci ale spíše na úlevu bolesti, která doprovází nemoc. V těchto zařízeních je kladen důraz na kvalitu života, až do posledních chvil pacienta.

Hospicová péče je řazena mezi mladou disciplínu a to nejen v České republice. První zařízení, které poskytovalo hospicovou péči, bylo založeno v Londýně roku 1967. V České republice vzniklo první zařízení tohoto typu v roce 1995 a jeho zakladatelkou byla MUDr. Marie Svatošová. Tento hospic, který nese název Hospic. sv. Anežky České , funguje dodnes a sídlí v Červeném Kostelci. V současné době je v České republice okolo 30 hospiců, z nichž cca 16 poskytuje služby lůžkového hospice. Nejméně hospiců poskytuje však tzv. domácí hospicovou péči a to zejména z důvodu špatné finanční situace v rodinách či ekonomické situace poskytovatelů této péče.

2. Cíl práce a metodika

2.1. Cíl práce

Hlavním cílem této diplomové práce je analýza hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace. Vybrán byl Hospic Dobrého Pastýře, který sídlí v Čerčanech. Dílčím cílem práce je komparace hospodaření s obdobnou organizací, kterou je Hospic sv. Štěpána v Litoměřicích. U obou těchto nestátních neziskových organizací bude hodnoceno období 2008 -2013. Na základě výsledků finanční analýzy bude provedeno zhodnocení hospodaření a navrhnuty opatření pro zlepšení situace v daných organizacích.

2.2. Metodika práce

Práce je rozdělena na tři části. První část, literární rešerše, se zabývá teoretickým východiskem, které jsou podstatné pro zpracování této práce. V literární rešerši jsou uvedeny pojmy, které souvisejí s neziskovým sektorem, neziskovými organizacemi a finanční analýzou. Pro zpracování literární rešerše byly využity zejména knižní publikace a internetové zdroje uvedené v seznamu použité literatury.

V druhé části, která je praktická, je zahrnuta charakteristika obou vybraných hospiců. U každého z nich je uvedena základní charakteristika, poskytované služby klientům a způsoby financování. Dále je zde provedena samotná finanční analýza, která obsahuje horizontální analýzu výkazu zisku a ztráty a rozvahy, vertikální analýzu výkazu zisku a ztráty a rozvahy, dílčí ukazatele (ukazatele autarkie, rentability, likvidity, aktivity, financování, investičního rozvoje a produktivity) a syntetické ukazatele (model BAMF, model KAMF). . Veškeré podkladové údaje byly čerpány z výročních zpráv organizací či od příslušných pracovníků hospiců, konkrétně z rozvah obou hospiců a výkazů zisků a ztráty za časové období 2008 -2013.

Závěrečná část je věnována hodnocení jednotlivých výsledků a jejich porovnání mezi vybranými organizacemi.

V následující tabulce jsou uvedené vzorce výpočtu příslušných ukazatelů.

Ukazatel	Výpočet
Autarkie hl.činnosti na bázi výnosů a nákladů	$A_{HV-HČ} = (V_{HČ} / N_{HČ}) * 100$
Ukazatel celkové autarkie na bázi příjmů a výdajů	$A_{CP} = (NIP_y / NIV_E) * 100$
Ukazatel míry příjmů z neinvestičních dotace na celkových provozních příjmech	$A_{NID} = (NID / NIP_y) * 100$
Rentabilita nákladů doplňkové činnosti	$R_{NDČ} = (HV_{DČ} / N_{DČ}) * 100$
Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti	$Z' = (zisk\ DČ / ztráta\ HČ) * 100$
Ukazatel Cash flow	$V_{CF-DČ} = (CF_{DČ} / NIP_{y_{DČ}}) * 100$
Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplň. Činnosti ve vztahu k Ψ	$HUN = N_{DČ} / V_{DČ}$
Variátor celkových nákladů	Variátor celk. N = $(N_{t-1} - N_t / N_t) / (V_{t-1} - V_t / V_t)$
Okamžitá likvidita	$L1 = Pe / Kzv$
Pohotová likvidita	$L2 = (Pe + Po) / Kzv$
Běžná likvidita	$L3 = OA / Kzv$
Čistý pracovní kapitál	$PK = OA - Kzv$
Obrat kapitálu	Obrat kapitálu = V / K
Doba obratu kapitálu	Doba obratu kapitálu = $Opo / (V / 360)$
Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků	$PDO = (Opo / PV) / (Ozv / PN)$
Rychlost obratu zásob	Rychlost obratu zásob = N / OZS
Míra finanční nezávislosti	Míra fin. Nezávislosti = $(VK / K) * 100$
Míra věřitelského rizika	Míra věř. Rizika = CK / K
Míra oddlužování	Míra oddlužování = CF / OCK
Síla finanční páky	Síla finanční páky = $1 + (CK / VK)$
Koeficient opotřebení DM	$K_{odm} = 1 - (\sum ZC / \sum PC)$
Produktivita práce pomocí přidané hodnoty	$PP = PH / OL$
Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty	$Rk^* = (PH / OK) * 100$
Bonita MF	$MF = (L + A + F + R + AE + P + I) / 7$

3. Neziskový sektor

3.1. Charakteristika neziskového sektoru

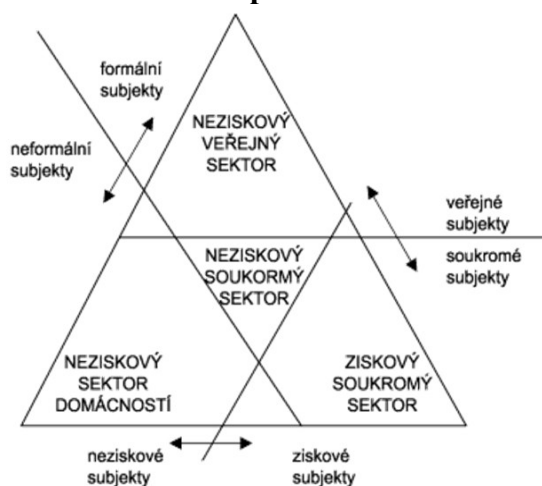
Neziskový nebo- li netržní sektor je spolu se sektorem ziskovým součástí národního hospodářství. Rozdílem mezi těmito dvěma sektory je, že hlavním cílem neziskového sektoru je přímé dosažení užitku zejména pomocí veřejné služby a hlavním cílem ziskového nebo-li tržního sektoru je dosahování zisku. (REKTOŘÍK, 2010)

Neziskový sektor lze také charakterizovat pomocí funkcí v rámci náprav vlády tzv. tržních selhání a ve spojení s rozpočtovou politikou. K jednotlivým vládním selhání jsou přiřazovány tři hlavní fiskální funkce – alokační, redistribuční a stabilizační. (HAMERNÍKOVÁ, 2000)

Švédský ekonom Pestoff rozdělil národní hospodářství do čtyř sektorů (neziskový veřejný sektor, neziskový soukromý sektor, ziskový soukromý sektor a neziskový sektor domácností) na základě tří různých kritérií :

- podle kritéria financování provozu a rozvoje – sektor ziskový a neziskový,
- podle kritéria vlastnictví – sektor soukromý a veřejný,
- podle míry formalizace – sektor formální a neformální. (BOUKAL, 2009)

Schéma č. 1 : Členění národního hospodářství dle Pestoffa



Zdroj : Rektořík, J. A kol : Organizace neziskového sektoru : základy ekonomiky, teorie a řízení

Neziskový sektor se člení na :

1. **neziskový veřejný sektor** – soubor subjektů založených s cílem dosáhnout přímého užitku, zakladateli jsou veřejné subjekty – obce, města, státní orgány. Jsou financovány z veřejných prostředků a podléhají veřejné kontrole. (BOUKAL, 2009)
2. **neziskový soukromý sektor** (třetí sektor) – je to soubor subjektů, které jsou založeny s cílem dosáhnout přímého užitku. Zakladateli jsou soukromé subjekty . Tento neziskový sektor je financován ze soukromých prostředků a případně příspěvkem z veřejných financí. (BOUKAL,2009)
3. **sektor domácností** – patří mezi neformální typy neziskového sektoru(BOUKAL.2009)

3.2. Klasifikace neziskových organizací

Neziskové organizace jsou nejčastěji klasifikovány dle následujících kritérií (NOVOTNÝ, 2004)

a) kritérium zakladatele

- veřejnoprávní organizace – tyto organizace jsou zakládány veřejnou správou
- soukromoprávní organizace - jsou založeny soukromou právnickou nebo fyzickou osobou
- veřejnoprávní instituce – zde zákon udává výkon veřejné služby

b) kritérium globálního charakteru poslání

- veřejně prospěšné organizace – uspokojují především potřeby společnosti. V těchto typech organizací jsou produkovány veřejné a smíšené statky
- vzájemně prospěšné organizace – uspokojují vlastní zájmy, patří sem zejména spolky a sdružení, jejichž vznik je za účelem naplňování potřeb a zájmů svých členů

c) kritérium právně organizační normy

- organizace zcela financovány z veřejných prostředků – patří sem zejména organizační složky státu,
- organizace financované z části veřejných rozpočtů,

- organizace financované ze soukromých rozpočtů,
- organizace financované z výsledků své činnosti.

d) kritérium míry samofinancování

- dárcovského typu – jsou zcela závislé na darech,
- komerčního typu – z vedlejších aktivit, které jsou komerčně založené, si vydělávají peněžní prostředky pro hlavní činnost.

Rada vlády pro nestátní neziskové organizace vytvořila dělení neziskových organizací – a to pouze nestátních (STEJSKAL, 2004). Patří sem :

1. nadace,
2. spolek (do roku 2014 občanská sdružení a jejich organizační složky),
3. nadační fondy,
4. zapsaný ústav(do roku 2014 obecně prospěšné společnosti)
5. organizační jednotky a sdružení,
6. evidované právnické osoby.

3.2.1.Nestátní neziskové organizace

Nestání neziskové organizace je možné charakterizovat dle pěti vlastností, mezi které patří :

- **organizovanost, institucionalizovanost** - tyto NNO mají určitou formu organizační struktury bez ohledu na to, zda jsou právně či formálně registrovány.
- **soukromost** – organizační struktura těchto NNO je soukromá. Tyto NNO nejsou řízeny státní správou.
- **nezávislost, samosprávnost** – nejsou kontrolovány státem.

- **neziskovost** – je zde možnost vytvoření zisku, který je použit pro činnost organizace. Zisk není možné rozdělit mezi vlastníky NNO.
- **dobrovolnost** – mezi NNO je možnost využívat dobrovolnosti na činnosti NNO. (SALAMON, 1992)

Nadace a nadační fondy

Nadace a nadační fond jsou právnické osoby, které mají za hlavní úkol sdružovat majetek za účelem dosahování obecně prospěšných cílů. Soutědí se na ochranu lidských práv, kulturních památek, přírodního prostředí atd. (BOUKAL, 2009)

Zakladatel může být právnická i fyzická osoba. Ta musí předložit oficiální žádost, která obsahuje i nadační listinu. Nadace či nadační fond vzniká dnem zápisu do nadačního rejstříku u příslušného krajského úřadu. Označení nadace či nadační fond musí být povinně uvedeno v názvu příslušné organizace. (BOUKAL, 2009)

Majetek se skládá z nadačního jmění a z ostatního jmění. Jeho minimální výše je 500 000 Kč a pod touto výší se hodnota majetku nesmí pohybovat. Tento majetek může být použit k dosahování cílů a poslání nadace a to neomezeně. (MERLÍČKOVÁ, KUVÍKOVÁ, MAŤÁKOVÁ, 1999)

Ke zrušení může dojít různými způsoby např. naplněním účelu, sloučením s jinou nadací či nadačním fondem nebo soudním příkazem. (MERLÍČKOVÁ, KUVÍKOVÁ, MAŤÁKOVÁ, 1999)

Zákon č.227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech byl 1. ledna 2014 zrušen. Nadace a nadační fondy jsou od tohoto roku součástí tzv. fundací – sdružení majetku, která slouží k vymeznému účelu.

Spolek

Spolek (dříve občanské sdružení) je sdružení fyzických nebo právnických osob za účelem realizace společného zájmu (náboženského, nepodnikatelského, nepolitického záměru) , které je registrováno u ministerstva vnitra. Tento typ NNO patří mezi nejtypičtější K registraci je nutné připravit žádost a text stanov spolku. Hlavním dokumentem jsou stanovy, které musí být uloženy v místě sídla spolku. Formát tohoto dokumentu není pevně

stanoven . Stanovy obsahují např. název a sídlo spolku, určení statutárního orgánu, práva a povinnosti členů spolku atd. Nejvyšším orgánem je valná hromada.¹(BOUKAL, 2009)

Spolek vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. V názvu musí být obsaženo „ spolek“ či „ zapsaný spolek“, také stačí uvést značku z.s. Členem spolku se může stát právnická či fyzická osoba, která chce být svázána stanovami. Členství ve spolku má osobní charakter. O přijetí člena rozhoduje nejvyšší orgán. (STEJSKAL, 2004)

Postup likvidace spolku musí být uveden ve stanovách a majetek, kterým spolek disponuje, může být rozdělen mezi členy spolku. (MERLÍČKOVÁ,KUVÍKOVÁ, MAŤÁKOVÁ, 1999)

Mezi nejznámější spolky patří Český červený kříž, svaz myslivců, tělovýchodné jednoty apod.

Ústav

Tento typ nestátních neziskových organizací patří mezi nejnovější. Ústav (dříve obecně prospěšná společnost) patří mezi právnické osoby, jejíž činnost prospívá společnosti. Zakladateli může být právnická osoba, fyzická osoba a stát. Vzniká dnem zápisu do rejstříku u příslušného krajského soudu. (BOUKAL, 2009)

V názvu ústavu musí být uvedeno „ zapsaný ústav“ či zkratka z.ú. Ústav je založen zakládací listinou, ve které je obsaženo např. název a sídlo ústavu, účel ústavu, údaje o výši vkladu apod.²

Obecně prospěšné společnosti od 1.1.2014 již nemohou vznikat jako samostatná právní forma, stávající OPS mohou být převedeny na ústav, nadaci či nadační fond.³

¹ *Neziskovky* [online], co to je neziskový sektor [cit. 2014-06-14]. Dostupné z : http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/

² *Podnikatel*[online]. [cit. 2014-07-12]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/novy-obcansky-zakonik/>

³ *Bussines center*. [online]. [cit. 2014-07-13]. Dostupné z : <http://business.center.cz/business/pojmy/p1841-obecne-prospesna-spolecnost.aspx>

Nejvíce ústavů vzniká v oblasti školství, kultury, zdravotnictví a v oblasti sociálních služeb. Mezi výhody patří větší průhlednost z pohledu dárců. K zániku dochází zrušením s likvidací či bez likvidace. Zánik může nastat z důvodu uplynutí doby, splnění účelu nebo pokud není činnost provozována déle než 6 měsíců. (BOUKAL, 2009)

Evidované právnické osoby (církevní neziskové organizace)

Řídí se zákonem č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech. Vznikají dnem zápisu na Ministerstvu kultury, které ohlásí vznik na ČSÚ.⁴

„Církví a náboženskou společností se rozumí dobrovolné společenství osob s vlastní kulturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, ať veřejné či soukromé, a zejména s tím spojeného shromažďování, bohoslužby, vyučováním a duchovní služby“ (MERLÍČKOVÁ, KUVÍKOVÁ, MAŤÁKOVÁ, 1999; str 18).

Církev a náboženské společnosti zanikají zrušením registrace. Zrušení může být s likvidací či bez likvidace. (MERLÍČKOVÁ, KUVÍKOVÁ, MAŤÁKOVÁ, 1999)

3.2.2. Státní neziskové organizace

Příspěvková organizace

Příspěvkové organizace zřizuje stát nebo územně samosprávné celky. Tento zřizovatel o vzniku vydá zřizovací listinu, které obsahuje název a sídlo, vymezení hlavní činnosti, informace o majetku atd. V čele příspěvkové organizace je ředitel. (STEJSKAL, 2004)

Tento typ organizace hospodaří na základě schváleného ročního rozpočtu. Výsledky hospodaření jsou předkládány zřizovateli příspěvkové organizace a ten rozhoduje o rozdělení výsledku hospodaření či vypořádání ztráty. (STEJSKAL, 2004)

⁴ *Neziskovky* [online], co to je neziskový sektor [cit. 2014-06-14]. Dostupné z : http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor-/

Organizační složka státu

Tímto pojmem jsou označovány některé instituce státu. Tyto organizace je možné specifikovat pomocí následujícího :

- jsou vymezeny jako účetní jednotky, ale každá OSS (organizační složka státu) není účetní jednotkou,
- většina OSS vznikají ze zákona, ale mohou být také založeny na základě rozhodnutí ministerstva,
- jsou zástupci státu a nakládají s jeho majetkem, ale nemají právní subjektivitu a nejsou to právnické osoby.

Jako organizační složky státu lze uvést např. Nejvyšší kontrolní úřad, Akademie věd ČR, Ústavní soud apod. (STEJSKAL,2004)

Tab. č. 1 : Statistika počtu nestátních neziskových organizací v letech 2000 – 2013

Rok	Občanská sdružení	Nadace	Nadační fondy	OPS	Evidované PO	Organizační sdružení a jednotky
2000	42 302	282	735	557		
2001	47 101	299	784	701		
2002	49 108	330	825	762	4 785	30 547
2003	50 997	350	859	884	4 946	31 509
2004	53 306	362	898	1 038	4 927	32 020
2005	54 963	368	925	1 158	4 605	33 178
2006	58 347	380	992	1 317	4 464	28 868
2007	61 802	390	1 048	1 486	4 446	29 378
2008	65 386	411	1 095	1 658	4 399	29 752
2009	68 631	429	1 168	1 813	4 347	30 640
2010	72 111	449	1 205	1 958	4 352	31 166
2011	75 627	455	1 269	2 126	4 366	32 104
2012	79 002	466	1 331	2 299	4 365	33 179
2013	84 400	500	1 323	2 571	4 176	33 117

Zdroj : http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_543/fakta_neziskovky-v_statistika-poctu-neziskovych-organizaci/

3.3 Funkce nestátních neziskových organizací

Mezi základní funkce NNO patří :

1. **ekonomická funkce** – neziskový sektor má národohospodářský význam a to svým začleněním do koloběhů výrobních faktorů, služeb a zboží, kde působí např. jako zaměstnavatel, (STEJSKAL, 2004)
2. **sociální funkce** – tato funkce zahrnuje funkci servisní (poskytování a výkon specifických funkcí) a funkci participační (podílet se na činnosti příslušné organizace a zapojování se do života organizace), (STEJSKAL, 2005)
3. **politická funkce** – ta zahrnuje funkci ochrannou (chrání před porušováním základních lidských práv) a funkci demokratizační (přínos k rozvoji demokracie). (STEJSKAL, 2005)

3.4. Financování neziskových organizací

Financování neziskových organizací můžeme rozdělit do tří skupin :

- 1) **vlastní zdroje** – tyto zdroje jsou v pravomoci účetní jednotky, nevracejí se
- 2) **cizí zdroje** – jsou zapůjčené na určitou dobu, musí se vrátit,
- 3) **potenciální zdroje** – tyto zdroje mohou být získávány z okolí (STEJSKAL, 2005)

Vlastní zdroje

Vlastní zdroje jsou též nazývaný samofinancování. Patří sem členské příspěvky, příjmy z výkonu hlavní činnosti, příjmy z doplňkových činností, podnikání. Tyto zdroje se mohou využít dle vlastního rozhodnutí organizace. Z vlastních zdrojů je také možné vytvářet rezervy . (STEJSKAL, 2005)

Cizí zdroje

Tyto zdroje organizace získá jen na určitou časovou dobu a poté je musí vrátit. Mezi nevýhody patří úrok, který se musí hradit za půjčení. Rozhodování o použití cizích zdrojů musí být velmi dobře promyšleno z hlediska schopnosti splácet, výhodnosti apod. (STEJSKAL, 2005)

Potenciální zdroje

Do této skupiny patří zdroje, které jsou nenárokové a lze je získat na základě projektu či žádosti. Patří sem např. příspěvky ze zdrojů EU, přímé dotace ze státních rozpočtů, dárcovství atd. (STEJSKAL, 2005)

Poslání neziskové nestátní organizace je naplněno finančními zdroji. Zajištění těchto zdrojů je hlavním úkolem financování, které spadá do managementu (u malých subjektů) nebo jej provádí specializovaný pracovník, který se nazývá fundraiser (u velkých subjektů). (BOUKAL, 2009)

Financování nestátní neziskové organizace zahrnuje (BOUKAL, 2009) :

1. zajištění zdrojů k fungování NNO a naplnění jejich poslání,
2. řízení závazku NNO,
3. řízení aktiv NNO
4. finanční analýzu a plánování
5. risk management.

3.4.1. Fundraising

Fundraising je proces a je tvořen činnostmi, které organizace musí v běžné činnosti provést, aby byly zajištěny dostatečné zdroje – peníze, lidi a zázemí. Můžeme ho také definovat jako získávání prostředků (hledání zdrojů) , které má pomáhat zejména neziskovým organizacím odstranit nedostatek prostředků. (REKTOŘÍK, 2010)

Pro úspěšný fundraising je vhodné respektovat některé zásady :

- fundraising vychází z poslání organizace,
- fundraiser musí být přesvědčen o správnosti a realizovatelnosti poslání,
- v organizaci se musí dodržovat etické principy,
- projevit osobní přístup k zaměstnancům oslovené firmy,
- utvářet z potencionálních dárců příznivce organizace,
- fundraiser by měl být aktivní,

- fundraising musí být založen na správných a pravdivých informacích,
- projevit díky, které je možnou cestou k dalšímu opakovanému daru.⁵

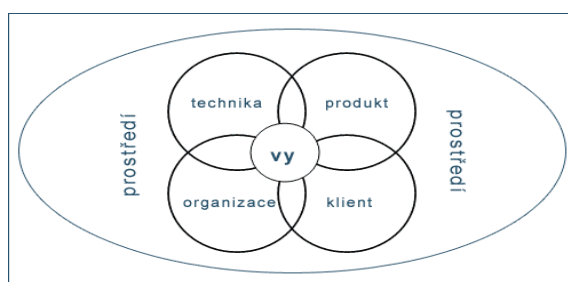
Fundraising bývá rozsáhlejší než marketing, přesto jsou tyto dvě činnosti úzce spojeny a je velmi časté, že se překrývají. (ŠEDIVÝ, MEDLÍKOVÁ, 2011)

Mezi základní podmínky fundraisingu patří zajištění vícezdrojového financování. Nezisková organizace totiž nemůže být dlouhodobě napojena pouze na jeden finanční zdroj. Není zde důležitý počet zdrojů financí ale jejich poměrném rozložení v celkovém rozpočtu organizace. (ŠEDIVÝ, MEDLÍKOVÁ, 2011)

Fundraiser a jeho činnost

Fundraiser je uprostřed aktivit organizace a měl by mít přehled o všech složkách pro úspěšnější získání zdrojů pro činnost organizace. Měl by znát prostředí, ve kterém vystupuje, orientovat se v administrativních a technických metodách. Hledá peníze, dobrovolníky a příznivce ve společnostech, veřejných institucích, kteří nakupují od dané organizace. (ŠEDIVÝ, MEDLÍKOVÁ, 2011)

Schéma č. 2: Postavení fundraisera v neziskové organizaci



Zdroj: KROUPA, J., Kapitoly z knihy *Fundraising od firem* (2. vydání, Directory of Social Change, 2002), dostupné na www.neziskovky.cz

⁵ *Podnikatel*[online]. [cit. 2014-07-12]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/novy-obcansky-zakonik/>

Formy fundraisingu

Dotace a granty

Veřejné financování je zabezpečeno institucemi státní správy a samosprávy. Instituce státní správy financují nestátní neziskové organizace z veřejných rozpočtů v rámci státní dotační politiky. Instituce samosprávy financují NNO pomocí krajských, městských a obecních rozpočtů. Význam těchto rozpočtů se v souvislosti s decentralizací posiluje. Tyto zdroje financování jsou významné pro NNO regionálního charakteru. (BOUKAL, 2009)

Možnosti veřejných zdrojů financování nestátní neziskové organizace zahrnují (BOUKAL, 2009) :

1. zdroje související se zadáním veřejné zakázky,
2. zdroje vyplývající ze smluv o poskytování služeb,
3. zdroje, které jsou poskytovány na základě zákona,
4. ostatní zdroje.

Tento druh financování je podmíněn zpracováním žádosti. Nejdůležitější částí žádosti pro posuzovatele je finanční plán. Pro každou organizaci by bylo vhodné, aby dotace byly poskytovány pravidelně každý rok. Avšak u dotačních řízení je sledována inovace projektů, což může vést k odebrání dotace či snížení dotační částky. Po obdržení dotace je nutné udržovat výsledky projektu a podávat o nich pravidelné monitorovací zprávy. Pokud dojde k porušení, musí žadatel ve většině případů vrátit celkovou sumu či určitou část dotace. (BAČUVČÍK, 2010)

Individuální dárci

Tento způsob financování patří mezi zásadní oblasti, které musí být strategicky pokryty. Vedení NNO by mělo průběžně rozmyšlet způsob oslovení veřejnosti, aby se z ní stala tzv. „sympatizující veřejnost“. NNO musí s citlivými daty jako jsou např. jména oslovovaných pracovat dle zákona č. 177/2001 Sb. (BOUKAL, 2009) . Tento způsob financování má krátkodobý charakter. (OTRUSINOVÁ, 2009)

Postup při oslovování individuálních dárců (BOUKAL, 2009)

1. oslovení za účelem získání prvních darů – je zde volena plošná forma oslovení veřejnosti. Patří sem například letáky, noviny, výroční zprávy apod. Mezi přímé formy se řadí osobní dopis.
2. oslovení za účelem získání opakovaných darů - jsou osloveni dárci, kteří reagovali pozitivně na oslovení při získání prvních darů. Tito dárci jsou v databázi NNO.
3. pravidelné dary – většinou mají formu převodu z účtu na účet.
4. velké dary, závěti – zde musí NNO zkoumat motivy darování.
5. dárcovské sms – cílem je získat příspěvky od individuálních dárců prostřednictvím sms zpráv.

Fyzické osoby si mohou odečíst hodnotu darů, pokud celková hodnota ve zdaňovacím období přesáhne alespoň 2 % základu daně, a nebo činí alespoň 1 000 Kč, maximálně však 15 % základu daně.

Firemní dárcovství

Pomocí firemního dárcovství může firma projevit své postoje a hodnoty, které zastává a to zaměstnancům, partnerům i veřejnosti. Může mít formu peněžního i nepeněžního charakteru. (STEJSKAL, 2004)

Větší šance na získání podpory mají organizace místního charakteru od menších či středních firem, které jsou silně vázány na místní společnost. Důležité je při tomto druhu podpory oslovit správné osoby. Ve většině případů je jednodušší získat hmotný nepeněžní dar či různé slevy na výrobky dané firmy. (STEJSKAL, 2004)

Podpora ze strany podnikatelů může mít formu (STEJSKAL, 2004) :

- finančního daru z rozpočtu firmy,
- sbírky mezi zaměstanci firmy,
- odvodu prodaného zboží,
- matchingového fondu – fond, který podnik zřídí pro zaměstnance, aby mohli část ze svého platu věnovat na veřejné účely.
- aukce.

Právnícké osoby si mohou odečíst hodnotu daru ve výši alespoň 2 000 Kč, nejvýše však 10 % z již sníženého základu daně.

Tuzemské a zahraniční nadace

Nadace si sami rozhodují jak o svých peněžních prostředcích naloží. Řídí se dle svých pravidel, podle kterých se rozhodují komu finanční prostředky poskytnou. Za tuto podporu nedostávají žádnou protihodnotu, ale očekávají zprávy o tom, jak bylo s jejich penězi naloženo a zda tyto prostředky pomohly k řešení daného problému. (OTRUSINOVÁ, 2009)

Samofinancování

Mezi nejvíce využívané možnosti samofinancování nestátních neziskových organizací patří prodej vlastních výrobků, členské příspěvky, poskytování služeb a poradenství, pořádání kurzů a ostatní služby, které NNO poskytuje. Také lze do této skupiny financování zařadit pořádání plesů, aukcí, sportovních a kulturních akcí. (REKTOŘÍK, 2010)

Sdílený marketing

Tato forma je vhodná zejména v situaci, kdy existuje určitá souvislost mezi činností podporované neziskové organizace a výrobky či službami, které jsou poskytovány dárcem. Podstatou je, že obdarovaná organizace nabízí výrobky či služby dárce a tomu se zvyšuje okruh zákazníků. Tato metoda fundraisingu vyžaduje delší budování vztahů a vzájemnou důvěru mezi obdarovaným a dárcem.⁶

⁶ http://www.veseli-nad-moravou.cz/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=18072&id_dokumenty=592951

4. Finanční analýza

4.1. Podstata finanční analýzy

„ Finanční analýza firmy je metodou hodnocení finančního hospodaření firmy, při které se zpracovávají data prvotně zachycená zpravidla v peněžních jednotkách. „-

(KRAFTOVÁ, 2002; str. 25)

Data, které se získají, se porovnávají, kvantifikují se vztahy a souvislosti mezi nimi, určuje se vývoj apod. Finanční analýza spočívá v identifikování problémů, určování silných a slabých stránek ve firmě. Informace, které jsou na jejím základě zjištěny, vypovídají o celkovém hospodaření a finanční situaci dané firmy, a také slouží jako podklad pro management v oblasti rozhodování. (KRAFTOVÁ, 2002)

Mezi základní cíle finanční analýzy patří (KRAFTOVÁ, 2002):

- posouzení současného vývoje firmy a zajištění informací informací k budoucímu rozhodování,
- rozbor možností dalšího vývoje a výběr té nejvhodnější možnosti,
- komparace výsledků různých firem (zejména srovnatelnost v oboru),
- zpracování dat a informací pro hodnocení firmy partnery, vlastníky a věřiteli.

4.2. Metody a nástroje finanční analýzy

Ve finanční analýze se používají dvě rozborové techniky – a to poměrová analýza a procentní rozbor. Tyto dvě techniky vychází z absolutních ukazatelů a to jak ze stavových tak tokových. Procentní rozbor je založen na rozboru absolutních vstupních dat a zpracování vertikální (procentní rozbor) a horizontální analýzy (výpočet rozdílů a indexů) struktury účetních výkazů. (KISLINGEROVÁ, MEDLÍKOVÁ, 2004)

Dle Sedláčka je možné rozdělit metody finanční analýzy dle účelu a dle dat na :

- **analýza absolutních dat** – do této metody patří analýza trendů nebo- li horizontální analýza a procentní rozbor tzv. vertikální analýza.

- **analýza rozdílových ukazatelů**
- **analýza poměrových ukazatelů** – do této skupiny můžeme zařadit ukazatele rentability, aktivity, financování, zadluženosti, likvidity, kapitálového trhu, provozní činnosti a cash flow.
- **analýza soustav ukazatelů** – do této metody patří pyramidové rozklady, komparativně analytické metody, matematicko – statistické metody, kombinace metod. (SEDLÁČEK, 2007)

Horizontální a vertikální analýza

Horizontální nebo – li vodorovná analýza zjišťuje vývoj jednotlivých položek v časovém období a to zejména pomocí bazických či řetězových indexů. Analýza může být provedena meziročně a to srovnáním dvou po sobě jdoucích období, či za několik účetních období. Používají se data zejména z rozvahy a z výkazu zisku a ztráty. (SCHOLLEOVÁ, 2008)

Vertikální nebo-li svislá analýza pohlíží na jednotlivé položky výkazů ve vztahu k určité veličině. U rozvahy je to bilanční suma a jednotlivé položky rozvahy pak poukazují z kolika procent se podílejí na celkové částce aktiv či pasiv. Vertikální analýza poskytuje informace o tom, jak se změnil poměr jednotlivých položek oproti minulému roku. (KISLINGEROVÁ, MEDLÍKOVÁ, 2004) Tato metoda finanční analýzy není závislá na meziroční inflaci, a proto je možné porovnat výsledky z různých let. (SEDLÁČEK, 2004)

Mezi metody finanční analýzy z hlediska způsobu práce s daty patří :

- **fundametrální finanční analýza** – tato metoda má charakter pragmatický a heuristický. Jsou zde využívány zkušenosti a intuice finančních analytiků a expertní odhady. Tato metoda je využívána při velkých změnách podmínek, při který se nevyužívají extrapoláční metody. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **technická finanční analýza** – jsou zde využívány matematicko- statistické metody. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **kauzální finanční analýza** – významnou metodou je pyramidální rozklady ukazatelů, která je založena na rozkladu vrcholového ukazatelu pomocí

multiplikatívních a aditivních vazeb mezi dílčími ukazateli, aby mohly být zjištěny příčiny jeho vývoje. (KRAFTOVÁ, 2002)

- **komparační finanční analýza** – používá se pro doplnění technické finanční analýzy. Při komparaci může být využito porovnání s tzv. standartními hodnotami ukazatelů nebo se srovnávací bázi. Do komparační finanční analýzy je možné zařadit i tzv. benchmarking, kdy je firma srovnávána s nejlepším subjektem v daném oboru. (KRAFTOVÁ, 2002)

Z hlediska času je možné finanční analýzu rozdělit na :

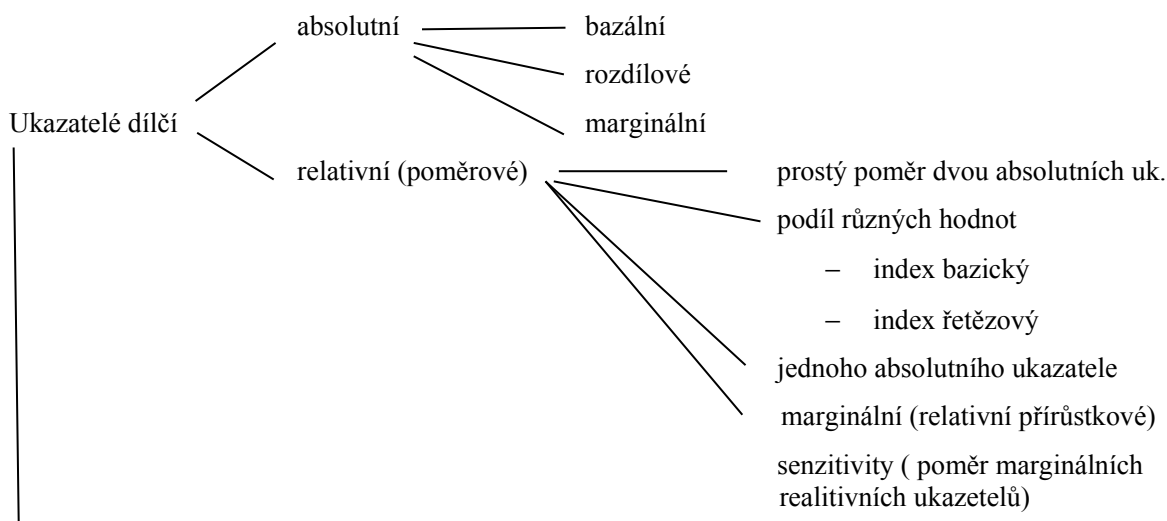
- **Ex- post finanční analýza** - východiskem této metody je analýza minulých let. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **Ex- ante finanční analýza** – tato finanční analýza je orientována do budoucnosti (1-3 roky, max. 5 let). Používají se zde bankrotní či bonitní modely. (KRAFTOVÁ, 2002)

Nástroje finanční analýzy

Mezi základní nástroje finanční analýzy patří dílčí ukazatele. Na základě statistické teorie je můžeme charakterizovat jako extenzivní a intenzivní ukazatele. Extenzivní ukazatele popisují extenzitu sledovaného jevu v peněžních jednotkách a mají charakter absolutního čísla. Intenzivní ukazatele charakterizují intenzitu sledovaného jevu a můžeme je vyjádřit jako poměr dvou extenzivních ukazatelů. (KRAFTOVÁ, 2002)

Pro finanční analýzu je možné ukazatele rozdělit z hlediska jejich konstrukce viz. následující schéma.

Schéma č. 3 : Struktura ukazatelů finanční analýzy dle konstrukce



Ukazatele syntetické

Zdroj : Kraftová Ivana, Medlíková Olga- Finační analýza municipální firmy

4.3. Uživatelé finační analýzy

Informace, které se týkají finačního zdraví firmy, jsou důležité pro mnoho subjektů, které přicházejí do vztahů s firmou. Uživateli finační analýzy mohou být :

- **manažeři** – používají informace z finačního účetnictví zejména pro dlouhodobé a krátkodobé řízení podniku. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)
- **investoři** – do této skupiny patří vlastníci a akcionáři, kteří mají v podniku uložen svůj kapitál. Informace z finační analýzy jsou pro ně důležité ze dvou hledisek – investičního a kontrolního. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)
- **banky a jiný věřitelé** – věřitelé i banky potřebují finační informace o potencionálním dlužníkovi, aby se mohli rozhodnout, zda úvěr poskytnou či nikoliv. Banky se navíc zajímají o bonitu dlužníka. Hodnocení bonity

dlužníka se provádí analýzou finančního hospodaření. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)

- **obchodní partneři** – do této skupiny patří dodavatelé a odběratelé. Dodavatelé se zajímají o to, zda bude podnik schopen splácet své závazky. Odběratelé zajímá finanční situace dodavatele při dlouhodobém vztahu. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)
- **konkurenti** – zajímají se o informace z podniků stejného zaměření či informace z celého odvětví. Tyto informace sbírají za účelem porovnání s jejich výsledky hospodaření apod. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)
- **zaměstnanci** – ti mají zájem na hospodaření podniku z důvodu zachování pracovního místa a jistoty výplaty mzdy. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)
- **stát a jeho orgány** – ti se zajímají o informace z finanční analýzy z různých důvodů např. pro statistiku, pro daňovou kontrolu apod. (GRÜNWALD, MEDLÍKOVÁ, 2007)

4.4. Oblasti finanční analýzy

Ve finanční analýze se používají dílčí ukazatele, které jsou roztrženy do oblastí podle zaměření rozboru. Tyto tradiční oblasti finanční analýzy pocházejí z podmínek pro soukromý ziskový subjekt, který realizuje produkci na trhu. (KRAFTOVÁ, 2002) Jedná se o :

- **rentabilita firmy** – patří k základním ukazatelům finanční analýzy, které kvantifikují efektivnost činnosti subjektu. Při hodnocení rentability je velmi důležité určit vhodný typ ukazatele zisku. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **likvidita firmy** – likviditu můžeme charakterizovat jako schopnost přeměnit majetek v peníze, kterými se vyrovnávají závazky firmy v krátkodobém časovém horizontu. (KRAFTOVÁ 2002)

- **financování firmy** – ukazatele financování lze rozdělit na dvě skupiny a to na ukazatele, které hodnotí stabilitu firmy a zadluženosti. Stabilita firmy je určeno mírou její finanční nezávislosti. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **aktivita firmy** – ukazatele aktivity se dělí na tři skupiny – ukazatele výkonnosti, vázanosti a doby obratu. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **oblast kapitálové trhu** - kapitálový trh je součástí finančního trhu a je významným prvkem ekonomiky a pomáhá pohybu peněz ze strany nabídky ke straně poptávky. (KRAFTOVÁ,2002)

Pro finanční analýzu neziskové firmy je potřeba určitá modifikace. Zejména v oblasti rentability, kdy nezisková firma zpravidla nedosahuje zisku. Je zde nutné rozlišit hlavní a doplňkovou činnost firmy. U hlavní činnosti je důležité zhodnotit rentabilitu zjištěním míry ztrátovosti, u doplňkové činnosti hlavního poslání firmy je důležité vyhodnocovat rentabilitu přísně. Dále je zde potřeba ukazatelů, které by hodnotily finanční autarkii nebo-li soběstačnost organizace. Výkonnostní ukazatele se rozšiřují o ukazatele produkční výkonnosti. (KRAFTOVÁ,2002)

4.5. Informační zdroje pro finanční analýzu

Mezi základní zdroje informací, které se využívají pro finanční analýzu patří :

- **účetnictví** - cílem účetnictví je poskytnout věrný a poctivý obraz o subjektu. Účetnictví plní řadu funkcí např. funkce informační, funkce důkazního prostředku apod. Zákon o účetnictví ukládá subjektům povinnost vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a musí být zajištěna trvalost účetních záznamů. (KRAFTOVÁ, 2002)
- **kalkulace** – lze ji charakterizovat jako propočet hodnotvé veličiny např. nákladů, zisku a ceny ve vztahu k výkonu např. výrobek, služba. Vychází z kalkulačního členění nákladů na přímé a nepřímé. (KRAFTOVÁ, 2002)

- **rozpočetnictví** – rozpočetnictvím se nazývá tvorba rozpočtu a schopnost jej dodržovat. Nejčastěji se rozpočet stanovuje na období jednoho roku. (KRAFTOVÁ, 2002)

4.6. Dílčí ukazatele finanční analýzy neziskové firmy

Dle Kraftové si nezisková firma vybírá pro sledování jen ty oblasti, které jsou pro ni důležité stejně tak jako ukazatele, které poskytují informace o tom, jak je dosahováno cílů a o silných a slabých stránkách finančního řízení. Vždy je potřeba vycházet z konkrétních situací a vnějších a zároveň vnitřních podmínek dané firmy. (KRAFTOVÁ, 2002)

4.6.1 Ukazatele autarkie (KRAFTOVÁ, 2002)

Míra autarkie vypovídá o míře soběstačnosti dané neziskové firmy. Pro zhodnocení míry autarkie se musí vzít na vědomí dva předpoklady, které musí být splněny. Pokud předpoklady nejsou splněny, je zkomplikováno hodnocení ukazatelů. Mezi tyto předpoklady patří :

- plná saturace nabídky s poptávkou,
- neexistence soukromé firmy, které by na stejnou hodnotu výstupů potřebovala nižší množství vstupů.

Dle použitých dat se autarkie může hodnotit na bázi výnosově- nákladové nebo výdajově – příjmové. V hodnocení na bázi výnosově- nákladové jsou použity aplikované účetní předpisy jako jsou např. aktuálnost, věcná shoda nákladů s výnosy apod. Hodnocení na bázi výdajově – příjmové je spojeno s tokem peněžních prostředků a je zde nutné odlišit to, zda jsou v příjmech a výdajích zahrnuty pouze provozní toky, nebo pokud jsou zde zahrnuty celkové toky- investiční a neinvestiční.

Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100,$$

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

V_{HC} jsou výnosy z hlavní činnosti.

N_{HC} jsou náklady z hlavní činnosti.

Tento ukazatel poskytuje informace o míře soběstačnosti dané firmy z hlediska pokrytí nákladů v hlavní činnosti z dosažených výnosů. Hodnota ukazatele je vyjádřena v % . Tento ukazatel se vztahuje pouze k hlavní činnosti. Ve výnosech jsou obsaženy i neinvestiční dotace, které jsou ve většině případů nejvýznamnější položkou výnosů. Kladně lze hodnotit to, že ukazatel dosahuje hodnoty 100 % . V případě, kdy je hodnota nižší než 100 % , je ve firmě nedostatečné krytí nákladů dosaženými výnosy a je zde nutné provést analýzu příčin. V případě vyšší hodnoty, je nutné zvážit, čím je tato situace způsobena.

Ukazatel celkové autarkie na bázi příjmů a výdajů

$$A_{CF} = \frac{P_Y}{V_E} \times 100, \text{ resp. } A_{CF} = \frac{NIP_Y}{NIV_E} \times 100,$$

kde A_{CF} je autarkie na příjmově výdajové bázi celkem.

P_Y – příjmy.

V_E – výdaje.

NIP_Y – neinvestiční (provozní) příjmy.

NIV_E – neinvestiční (provozní) výdaje.

Tento ukazatel může být použit dvojitým způsobem a to buď bez odlišování investičních a neinvestičních (provozních) příjmů a výdajů, nebo může být použit pouze na bázi neinvestičních příjmů a výdajů, které charakterizují běžnou činnost firmy. Vyrovnanost hospodaření firmy je na bázi příjmově výdajové dána stoprocentním pokrytí výdajů příjmy. Ukazatel ACF vypovídá o tom, zda byly příjmy generovány v míře, která stačí na pokrytí výdajů (výsledek je roven nebo je vyšší než 1) nebo v míře menší (výsledek je nižší než 1) . Pokud hodnota vyjde větší než 100 % je vhodné uvažovat o řízení cash- flow

k vyššímu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Pokud je hodnota nižší než 100 % je vhodné zkoumat příčiny a odstranit vyskytující se absenci autarkie pokrytí výdajů příjmy a posoudit vztah k výnosově nákladové autarkii.

Ukazatel míry příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech

$$A_{\text{NID}} = \frac{\text{NID}}{\text{NIP}_Y} \times 100,$$

kde A_{NID} je míra příjmů z neinvestiční dotace na neinvestičních příjmech.

NID – neinvestiční dotace.

NIP_Y – neinvestiční příjmy.

Tento ukazatel je významným indikátorem podílu rozpočtových prostředků na financování produkce firmy. Zbytek příjmů do výše 100 % jsou tzv. uživatelské poplatky nebo nahodilé příjmy a příjmy z doplňkové činnosti.

4.6.2. Ukazatele rentability (KRAFTOVÁ, 2002)

Rentabilita jako možnost zhodnocení efektivnosti firmy patří k tradičním oblastem finanční analýzy soukromých ziskových firem. U municipálních firem charakterizuje jeden z nejprobíranějších problémů. Zisk není smyslem poslání této firmy. Je však nutné si připomenout, že neziskové firmy provozují i doplňkové činnosti. Cílem hlavní činnosti je vyrovnání nákladů a výnosů a cílem doplňkové činnosti firmy je zisk.

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

$$r_{\text{NDČ}} = \frac{\text{HV}_{\text{DČ}}}{\text{N}_{\text{DČ}}} \times 100,$$

kde $r_{NDČ}$ je rentabilita nákladů z doplňkové činnosti.

$HV_{DČ}$ – hospodářský výsledek doplňkové činnosti.

$N_{DČ}$ – náklady doplňkové činnosti.

Nákladová rentabilita je charakterizována jako „nejpřísnější“ ukazatel efektivity. Je zde poměřen zisk se vstupy, které byly na jeho dosažení vynaloženy. Hodnoty nákladové rentability jsou v procentech. Hlavním cílem je dosažení maximální nákladové rentability. Pokud by hodnota tohoto ukazatele byla přiblížena k záporné hodnotě, bylo by potřeba provést taková opatření, která tento trend zruší, jinak by firma měla svou doplňkovou činnost ukončit.

Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

$$Z'' = \frac{\text{zisk}_{DČ}}{\text{ztráta}_{HČ}} \times 100,$$

kde Z'' je míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.

$Zisk_{DČ}$ – hospodářský výsledek doplňkové činnosti v kladné hodnotě.

$Ztráta_{HČ}$ – hospodářský výsledek hlavní činnosti v záporné hodnotě.

Ukazatel nelze kvantifikovat, pokud by byl hospodářský výsledek roven nule.

Charakterizuje procenturální míru, v jaké je ziskem z doplňkové činnosti pokryta ztráta z hlavní činnosti. Tento ukazatel se počítá pouze v případě, že firma realizuje doplňkovou činnost a zároveň vykazuje ztrátu.

Ukazatel CF (cash flow) – rentabilita provozních příjmů doplňkové činnosti

$$r_{CF-DČ} = \frac{CF_{DČ}}{NIP_{yDČ}} \times 100 = \frac{(HV + \triangle O + R)_{DČ}}{NIP_{yDČ}} \times 100 ,$$

kde $r_{CF-D\check{c}}$ je cash – flow rentabilita z provozních příjmů doplňkové činnosti.

$CF_{D\check{c}}$ – zjednodušený tok hotovosti doplňkové činnosti.

$NIP_{Y_{D\check{c}}}$ – provozní příjmy z doplňkové činnosti.

$HV_{D\check{c}}$ – hospodářský výsledek doplňkové činnosti.

$O_{D\check{c}}$ – odpisy dlouhodobého majetku, který je používán v doplňkové činnosti.

$\Delta R_{D\check{c}}$ – přírůstek rezerv z doplňkové činnosti. Je to rozdíl mezi vytvořenými a zúčtovanými rezervami.

Tento ukazatel hodnotí doplňkovou činnost z hlediska toho, jak příjmy generují hotovostní toky, které jsou měřené ve zjednodušené formě. Cílem firmy je maximalizace tohoto ukazatele. Problémem tohoto ukazatele je v kombinaci CF, které je pojato akruálně, a příjmů, které jsou pojaty neakruálně. Toto úskalí se může projevit negativně u firmy, které mají vysokou míru pohledávek.

Halěřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k Ψ

$$HUN = \frac{N_{D\check{c}}}{V_{D\check{c}}}$$

$HUN - \Psi \Rightarrow \text{MIN}$

kde HUN je halěřový ukazatel nákladovosti.

$N_{D\check{c}}$ – náklady z doplňkové činnosti.

$V_{D\check{c}}$ – výnosy z doplňkové činnosti.

Ψ – zlomový faktor = 0,6180339 .

Výpočet tohoto ukazatele a jeho provnání s zlomovým faktorem se používá hlavně u doplňkové činnosti. Tato činnost má být zisková. Pokud se hodnotí rentabilita doplňkové činnosti, považuje se za vhodné ujasnit si míru, s jakou dynamikou je této míry dosahováno. K určení pozice se používá zlomový faktor. Čím více se hodnota ukazatele

haléřové nákladavosti přibližuje k hodnotě zlomového faktoru, tím lepší ekonomický výsledek doplňková činnost vykazuje.

Variátor celkových nákladů

$$\text{var}_N = \frac{\frac{N_{t+1} - N_t}{N_t}}{\frac{V_{t+1} - V_t}{V_t}}$$

kde var_N je variátor celkových nákladů.

N_{t+1} – náklady celkem v období t+1

N_t – náklady celkem v období t

V_{t+1} – výnosy celkem v období t+1

V_t – výnosy celkem v období t

Ukazatel popisuje relaci mezi dynamikou vývoje celkových nákladů a celkových výnosů. Pokud je hodnota ukazatele vyšší než jedna, poukazuje to na vyšší dynamiku nárůstu nákladů (je to typické pro inflační ekonomiku). V této situaci je vhodné počítat s vyšší neinvestiční dotací. Pokud je hodnota nižší než jedna, lze zajistit vyšší rozsah produkce nebo snížit nároky na neinvestiční dotace. Pokud je realizována doplňková a hlavní činnost, porovná se hodnota variátoru hlavní a hospodářské činnosti.

4.6.3 Ukazatele likvidity (KRAFTOVÁ, 2002)

Okamžitá likvidita

$$L_1 = \frac{Pe}{KZv},$$

kde L_1 je okamžitá likvidita.

Pe – peníze a jejich ekvivalenty.

KZv – krátkodobé závazky.

Je to nejpřísnější ukazatel likvidity municipální firmy. U ziskových firem by měla mít dle Sedláčka (2007) okamžitá likvidita hodnotu kolem 0,2. U municipálních firem je hodnota vyšší, hlavně koncem roku. Vypovídá to o zhodnocování volných peněžních prostředků.

Pohotová likvidita

$$L_2 = \frac{Pe+Po}{KZv},$$

kde L_2 je rychlá (pohotová) likvidita.

Pe – peníze a jejich ekvivalenty.

Po – krátkodobé pohledávky.

KZv – krátkodobé závazky.

O pohotové likviditě se často mluví jako o rychlém testu finančního zdraví (Q- test, test kyselosti atd.). Hodnota pohotové likvidity by se měla dle Sedláčka (2007) pohybovat kolem 1 a neměla by pod tuto hodnotu klesnout. Pohotová likvidita vyjadřuje rovnost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Pokud by hodnota byla nižší než 1, poukazuje to na nebezpečí nesolventnosti. V opačném případě, kdy hodnota vyjde

vyšší než 1, je možné hovořit o tzv. neefektivním vázání prostředků v peněžních pohledávkách, které leží tzv. „ladem“.

Běžná likvidita

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{OA}}{\text{KZv}}$$

kde OA jsou oběžná aktiva,

KZv – krátkodobé závazky.

Ukazatel běžné likvidity patří mezi nejrozšířenější ukazatele platební schopnosti. Za přijatelnou hodnotu se dle Synka (2007) považují hodnoty 1,5 -2,5. Čím je hodnota vyšší, tím je riziko platební neschopnosti menší.[19]

Čistý pracovní kapitál

$$\text{PK} = \text{OA} - \text{KZv},$$

kde PK je pracovní kapitál.

OA – oběžná aktiva.

KZv – krátkodobé závazky.

Pracovním kapitálem můžeme nazvat prostředky, které má firma k dispozici pro svou běžnou provozní činnost. Jedná se o okamžitou veličinu.

4.6.4 Ukazatele aktivity (KRAFTOVÁ, 2002)

Tyto ukazatele patří mezi doplňující ukazatele hodnocení.

Obrat kapitálu

$$\text{obrat kapitálu} = \frac{V}{K},$$

kde V jsou výnosy celkem.

K -kapitál. celková pasiva

Tento ukazatel vypovídá o tom, kolikrát se vrátí vložený kapitál do fungování firmy skrz stanovené ocenění její produkce. Cílem firmy je maximalizace tohoto ukazatele.

Doba obratu pohledávek

$$\text{doba obratu pohledávek} = \frac{\overline{\text{ØPo}}}{\frac{V}{360}},$$

kde V jsou celkové výnosy – V/360 – jednodenní výnosy.

$\overline{\text{Øpo}}$ – průměrná hodnota pohledávek.

Používá se u firem, které mají větší počet pohledávek. Může se zde využít vlastní hodnotící kritérium namísto standartní hodnoty. Cílem je maximalizace tohoto ukazatele.

Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků

$$\text{poměr dob obratu} = \frac{\frac{\bar{\text{OPo}}}{\text{PV}}}{\frac{\bar{\text{OZv}}}{\text{PN}}},$$

kde $\bar{\text{OPo}}$ je průměrná hodnota krátkodobých pohledávek.

PV – celkové provozní výnosy.

$\bar{\text{OZv}}$ - průměrná hodnota krátkodobých závazků.

PN – celkové provozní náklady.

Tento ukazatel charakterizuje míru souladu mezi dobou splatnosti závazků a dobou splatnosti pohledávek a to ve spojení s provozními náklady a výnosy. Hodnota kolem jedné poukazuje na vyrovnanou stav mezi oběma dobami. Pokud vyjde hodnota větší než 1, je to stav, kdy mají pohledávky větší dobu splatnosti než závazky.

Rychlost obratu zásob

$$\text{rychlost obratu zásob} = \frac{N}{\bar{\text{OZs}}},$$

kde N jsou celkové roční náklady.

$\bar{\text{OZs}}$ – průměrná hodnota zásob.

Rychlost obratu zásob charakterizuje výkonnostní aktivitu firmy v oblasti zásob a nákladů. Poskytuje informace o tom, kolikrát se náklady obrátí v zásobách. Tento ukazatel se

používá zejména v organizacích, které mají vysoké hodnoty zásob a to zejména za účelem zjištění vývoje jejich relativní úrovně v porovnání s náklady.

4.6.5 Ukazatele financování (KRAFTOVÁ, 2002)

Míra finanční nezávislosti (stability)

$$\text{míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{VK}}{\text{K}} \times 100$$

kde VK je vlastní kapitál.

K je celkový kapitál.

Pokud vyjde hodnota ukazatele pod 50 % je nutné věnovat pozornost, pokud je hodnota nižší než 30 % může to být výraz nestability. Například u příspěvkových organizací se hodnota pohybuje okolo 70 % . Tento ukazatel se považuje za ukazatel okamžikový. Při hodnocení jsou zde jednak výrazné oborové odlišnosti a také odlišnosti, které spočívají ve vlastnictví (či nevlastnictví) nemovitostí.

Míra věřitelského rizika

$$\text{míra věřitelského rizika} = \frac{\text{CK}}{\text{K}},$$

kde CK je stav cizího kapitálu.

K – celkový kapitál.

Tento ukazatel vypovídá o míře účasti cizího kapitálu na finančních zdrojů. Poukazuje také na propojení oblasti hodnocení financování firmy s otázkou finanční rentability.

Míra odlužování

$$\text{míra odlužování} = \frac{CF}{\text{CK}}, \text{ resp. } \frac{CF}{\text{CK}_i} = \frac{HV + O + \Delta R}{\text{CK}_i},$$

kde CF je tok hotovosti.

CK - stav cizího kapitálu.

CK_i - úročený kapitál.

HV - hospodářský výsledek.

O - odpisy.

ΔR - přírůstek rezerv.

Ukazatel míry odlužení vypovídá o schopnosti firmy vytvářet prostředky na splácení dluhu. Je důležitý pro posouzení míry generování toku hotovosti, který je potřeba na úhradu úvěrů. Je určen zejména pro firmy, které využívají bankovní úvěry. Měla by být zajištěna správná relace mezi délkou splatnosti úvěrů a vytvořeným tokem hotovosti.

Síla finanční páky (míra zadluženosti vlastního kapitálu)

$$F_{FL} = 1 + \frac{CK}{VK},$$

kde F_{FL} je síla finanční páky.

CK – cizí kapitál.

VK – vlastní kapitál.

Tento ukazatel vypovídá o tom jak firma využívá tzv. finanční páku. Ve většině případů neziskových organizací chybí úročený cizí kapitál, proto působí finanční páka pozitivně z důvodu nulové úrokové míry. Pokud by existoval úročený cizí kapitál, je nutné ukazatel doplnit o posouzení směru a intenzity jejího působení dle součinu míry zadluženosti a vlastního kapitálu a rozdílové hodnoty mezi rentabilitou kapitálu a úrokovou mírou.

4.6.6. Ukazatele investičního rozvoje / útlumu (KRAFTOVÁ, 2002)

Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

$$k_{ODM} = \frac{\sum PC - \sum ZC}{\sum PC} = 1 - \frac{\sum ZC}{\sum PC}$$

kde $\sum PC$ je souhrn pořizovací cen DM.

$\sum ZC$ je souhr zůstatkových cen DM.

Koeficient vyjadřuje míru opotřebení dlouhodobého majetku firmy. Hodnota koeficientu je velmi ovlivněna způsobem odepisování majetku. Pro přesnou interpretaci ukazatele je nutné rozhodnout, zda do majetku bude zařazen i majetek neodepisovaný, který by hodnotu ukazatele zlepšil, či se bude brát v úvahu jen majete odepisovaný.

Míra investičního rozvoje

$$\text{míra investičního rozvoje} = \frac{I_B}{O}, \text{ resp. } \frac{I_B}{\sum O},$$

kde I_B je brutto investice.

O – odpisy.

$\sum O$ – oprávky.

Tento ukazatel vypovídá o tom, v jaké míře dokáže firma během jednoho roku obnovit či rozšířit svůj investiční majetek z odpisů. Jeho hodnota je velmi ovlivněna cenami majetku, do kterého má být investováno.

4.6.7. Ukazatele produktivity (KRAFTOVÁ, 2002)

Ukazatele produktivity jsou obrazem produkční schopnosti a výkonnosti ve spojení se zdroji tvorby bohatství nebo kapitálu.

Produktivita práce měřená pomocí přidané hodnoty

$$PP = \frac{PH}{\bar{L}},$$

kde PP je produktivita práce.

PH – přidaná hodnota.

\bar{L} – průměrný počet zaměstanců.

Produktivita práce z přidané hodnoty poskytuje informace o tom, kolik peněžních jednotek vytvořené přidané hodnoty připadá na jednoho pracovníka firmy. Tento ukazatel je ovlivňován třemi faktory – přidanou hodnotou, počtem pracovníků a osobními náklady. Konečná hodnota ukazatele je závislá na vztahu dynamiky vývoje přidané hodnoty, průměrných osobních nákladech a na počtu pracovníků.

Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

$$rk^* = \frac{PH}{\bar{K}} \times 100,$$

kde rk^* je míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty.

PH – přidaná hodnota.

\bar{K} – celkový kapitál.

Tento ukazatel je vhodný zejména pro určení produkční síly kapitálu, který bere v úvahu jak hospodářský výsledek tak přidanou hodnotu.

4.7. Syntetické ukazatele finanční analýzy

Tyto ukazatele tvoří vhodné seskupení dílčích ukazatelů finanční analýzy a jejich úkolem je charakterizovat jedním číslem finanční zdraví firmy. Velká pozornost musí být věnována výběru jednotlivých ukazatelů, které budou v modelu použity. Mezi výhody těchto modelů patří rychlý výpočet a posouzení finanční situace dané firmy. Pro neziskový sektor byly vytvořeny dva modely a to model BAMF a model KAMF. (KRAFTOVÁ, 2002)

4.7.1. Model BAMF

V tomto modelu je hodnoceno sedm oblastí, které jsou zastoupeny jedním ukazatelem. Čtyři oblasti patří mezi tradiční – likvidita L, aktivita A, financování F, rentabilita R a další tři oblasti značí autarkii A^E , produktivita práce P a míra rozvoje či útlumu I. (KRAFTOVÁ, 2002)

$$\text{Bonita}_{MF} = \frac{L + A + F + R + A^E + P + I}{7}$$

Pokud není realizována doplňková činnost, vypustí se ukazatel rentability. Hodnota výsledku tohoto modelu je prostý aritmetický průměr, který je porovnáván s hodnotou 1. Dle Kraftové (2002) výsledek, který je vyšší než 1 je považován za pozitivní, nižší hodnota než 1 poukazuje na špatnou bonitu firmy. (KRAFTOVÁ, 2002)

4.7.2. Model KAMF

Tento model má dvě varianty a to pro firmy bez doplňkové činnosti a pro firmy s doplňkovou činností (KAMF *). Výsledné hodnoty se hodnotí v rámci stanovených mezí. (KRAFTOVÁ, 2002)

Tabulka č. 2 : Hodnocení modelu KAMF

Ukazatel	Stupnice hodnocení				
	1- velmi dobrý	2- dobrý	3 - střední	4 - špatný	5- alarmující
(V/N) *100	> 100 %	100 %	> 90 %	> 80 %	< 80 %
(FM/KCM)* 100	> 40 % et > 60 %	> 20 % et > 40 %	> 20 %	< 20 %	< 15 %
(V/ØK) * 100	> 300 %	> 200 %	> 100 %	> 80 %	< 80 %
(PH/ON) * 100	> 200 %	> 150 %	> 120 %	> 100 %	< 100 %

1 Zdroj : Kraftová Ivana, Medlíková Olga- Finační analýza municipální firmy (2002)

Tabulka č. 3 : Hodnocení modelu KAMF *

Ukazatel	Stupnice hodnocení				
	1 – velmi dobrý	2 - dobrý	3- střední	4- špatný	5- alarmující
(VHČ/NHČ)*100	> 100 %	100 %	> 90 %	> 80 %	< 80 %
(HVDČ/NDČ) *100	> 30 %	> 5 %	> 50 %	< 5%	Záporná hodnota
(ziskdč/ztrátaHČ) *100	> 100 %	100 %	> 90 %	> 80 %	< 80 %
(FM/KCM)* 100	> 40 % et > 60 %	> 20 % et > 40 %	> 20 %	< 20 %	< 15 %
(V/ØK) * 100	> 300 %	> 200 %	> 100 %	> 80 %	< 80 %
(PH/ON) * 100	> 200 %	> 150 %	> 120 %	> 100 %	< 100 %

Zdroj : Kraftová Ivana, Medlíková Olga- Finační analýza municipální firmy (2002)

Veškeré ukazatele jsou udány v procentech. Konečný výsledek je určen jako prostý aritmetický průměr. Tento model hodnotí neziskové organizace přísněji než klasifikační model, který je určen pro ziskové firmy. (KRAFTOVÁ, 2002)

5. Hospic Dobrého Pastýře, Čerčany

5.1. Charakteristika Hospice Dobrého Pastýře ⁷

Hospic je specializované zařízení, které poskytuje tzv. paliativní péči. Tato péče je zaměřena na úlevu od bolesti. Tím se liší od běžné lékařské péče, která je zaměřena na léčbu nemoci. Hospic nemocnému garantuje to, že nebude trpět bolestí, bude respektována jeho lidská důstojnost a ve svých posledních chvílích nezůstane osamocen.

Hospicová péče se rozděluje :

- 1 domácí hospicová péče,
- 2 stacionáře, denní pobyty,
- 3 lůžková hospicová péče.



Hospic Dobrého Pastýře provozuje od roku 2008 Občanské sdružení TŘI, které se v roce 2013 transformovalo na obecně prospěšnou společnost TŘI . Je plným právním nástupcem Občanského sdružení TŘI, tudíž je nositelem jeho historie, závazků, pohledávek a veškeré jejich činnosti.

Poslání a cíle

„ Posláním obecně prospěšné společnosti TŘI je vytvoření prostoru, kde se mohou posilovat mezilidské vztahy, ať již při doprovázení v těžkých životních situacích nebo ve chvílích radosti. “

Mezi cíle společnosti patří :

1. zajišťování a zdokonalování komplexní hospicové péče,
2. zajišťování a zdokonalování dalších sociálních služeb,

⁷Hospic Dobrého Pastýře. [online]. [cit. 2014-07-23]. Dostupné z: <http://www.hospic-cercany.cz/onas/poslani-a-historie-spolecnosti>

3. pokračování s výstavbou Komunitního domu a vzdělávacího centra s kostelem Nejsvětější Trojice,
4. realizace vzdělávacích projektů pro zaměstnance, odbornou lékařskou veřejnost, dobrovolníky a širokou veřejnost,
5. hledání cest pro realizaci projektu alternativní školy.

Počty klientů

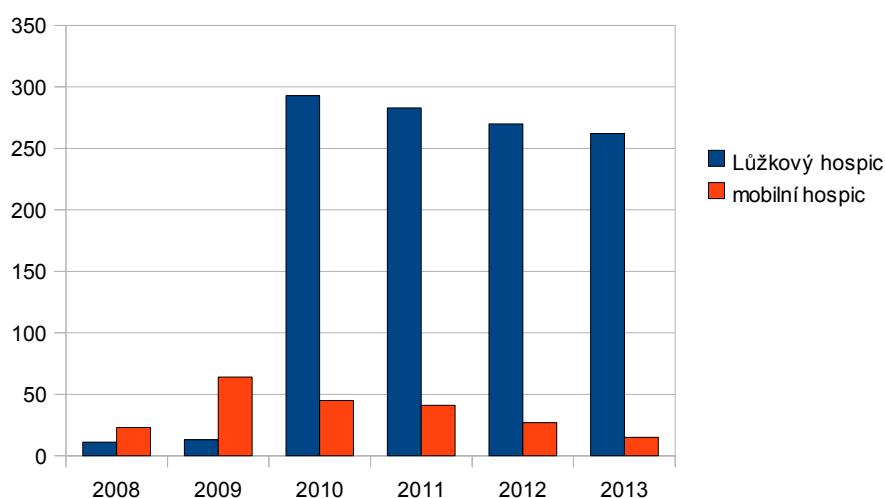
Počet klientů se v Hospici Dobrého Pastýře zvyšoval každý rok jeho fungování. Velký nárůst klientů zaznamenal lůžkový hospic, u mobilního hospice jsou počty klientů kolísavé. Následující tabulka č. 4 a graf č. 1 vypovídá o počtu klientů lůžkového a mobilního hospice Dobrého Pastýře v letech 2008 -2013.

Tabulka č. 4 : Počet klientů v letech 2008 -2013

Hospic	2008	2009	2010	2011	2012	2013
lůžkový	11	13	293	283	270	262
mobilní	23	64	45	41	27	15

Zdroj: vlastní zpracování dle Výroční zpráv 2008 -2013

Graf č. 1 : Vývoj počtu klientů 2008-2013



Zdroj : vlastní zpracování výročních zpráv 2008-2013

5.2. Služby a péče v Hospicu Dobrého Pastýře

Hospic Dobrého Pastýře poskytuje následující druhy hospicové péče a sociálních služeb⁸ :

- **lůžkový hospic** – prostředí Hospice se podobá domácím podmínkám. K dispozici mají 24 jednolůžkových pokojů a 3 dvoulůžkové. Cena za lůžkový hospic je závislá na výši měsíčního příjmu pacienta – většinou odpovídá 85 % výši příjmu.
- **mobilní hospic denní péče** – jsou nabízeny služby lékařů, sester a dalších pracovníků v případě, že pacient se rozhodne nevyužít lůžkového hospicu. Tato služba je poskytována 24 hodin 7 dní v týdnu. Při výběru této péče je účtován vstupní poplatek 600 Kč, denní poplatky jsou v rozmezí 150 -200 Kč.
- **ambulance paliativní péče** – provoz této ambulance je zajištěn lékaři, kteří jsou odborníky na paliativní medicínu a psychology.
- **odlehčovací služby terénní a pobytové** – tyto služby jsou poskytovány osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu věku, chronického onemocnění atd. Odlehčovací služba pobytová je poskytována přímo v budově Hospice Dobrého Pastýře v Čechanech a to po dobu nezbytně nutnou, maximálně však 2 měsíce. Odlehčovací služba terénní je poskytována školenými asistentkami v pracovní dny v místě bydliště pacienta (max. 30 km od sídla Hospice)
- **asistenční auto** – tato služba je zejména pro starší a méně pohyblivé lidi při cestování po městě př.lékaři, úřady atd. Je to provozování osobního auta, které pacienta vyzvedne v místě bydliště a doveze na požadované místo.
- **odborné sociální poradenství** – lidé v tíživé životní situaci jsou seznámeni se svými právy, povinnostmi a druzích sociální péče a pomoci. Služba je přístupná zejména pro seniory, osoby zdravotně postižené ale i pro osoby bez přístřeší, národnostním menšinám apod.

⁸ Hospic Dobrého Pastýře. [online]. [cit. 2014-07-23]. Dostupné z: <http://www.hospic-cercany.cz/hospic-dobreho-pastyre>

- **centrum denních služeb** – centrum denních služeb je zaměřeno na sociální kontakty. Je zde nabízeno plno různých aktivit jako například keramika, ruční práce, trénování paměti apod.
- **půjčovna kompenzačních pomůcek** – na základně telefonické či osobní objednávky je možné si zapůjčit různé zdravotnické pomůcky.

5.3. Způsoby financování a fundraisingové aktivity

Provoz Hospice Dobrého Pastýře je financován z části z příspěvků od pojišťoven, z části od klientů a také finančními příspěvky. Úhrada za pobyt je klientům počítaná z výše jejich příjmů. Od 1.ledna 2014 je tato výše stanovena na 85 % z příjmů klienta a její maximální částka je 500 Kč/den. Finanční příspěvky jsou získávány pomocí státních dotací, dotací od samosprávních celků, darů od nadací či nadačních fondů a darů od právnických nebo fyzických osob. Peněžní příspěvky je možné darovat pro různé účely např. na podporu činnosti Hospice či dostavbu kostela Nejsvětější Trojice. Další možnosti finanční pomoci je členství v Klubu přátel Hospice. Členem tohoto klubu se může stát jak fyzická tak právnická osoba, která vyplní přihlášku a uvede částku, kterou bude pravidelně každý měsíc přispívat. Hospic lze také podpořit pomocí dárcovských sms a různých materiálních darů, mezi které patří například zdravotnický materiál, výtvarné potřeby apod.⁹

5.4. Horizontální analýza

Horizontální analýza zachycuje změny dat v čase, a to od 31.12.2008 do 31.12.2013. Jsou zde porovnány hodnoty jednotlivých položek ve sledovaném období oproti období předchozímu. Hodnoty jsou vyjádřeny v tisících Kč a změny jednotlivých položek v procentech. Hodnoty jsou uvedeny v následujících dvou tabulkách ,zvlášť pro aktiva , pasiva, náklady a výnosy a jsou vyjádřeny v tisících Kč, změny jednotlivých položek jsou v procentech.

⁹ Hospic Dobrého Pastýře. [online]. [cit. 2014-07-23]. Dostupné z: <http://www.hospic-cercany.cz/financi-podpora>

Horizontální analýza aktiv

Tabulka č. 5 : Horizontální analýza aktiv v letech 2008 -2013

Aktiva	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v tis. Kč	V %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Dlouhodobý majetek celkem	-2123	-1,68	131	0,11	-4992	-4,02	-6396	-5,36	-5621	-4,98
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	0	0	0	0	248	100	0	0	0	0
Ostatní dlouhodob. Nehm. Majetek	0	0	0	0	248	100	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	785	0,61	6403	4,92	1579	1,16	-79	-0,05	768	0,56
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umělecká díla,předměty a sbírky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	11	0,01	488	0,62	124	0,16	0	0	0	0
Samostatně movité věci a soubory	687	1,71	2143	5,26	-223	-0,52	-167	-0,39	760	1,79
Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	87	1,66	3772	70,62	1678	18,41	88	0,82	8	0,07
Dlouhodobý finanční majetek celkem	0	0	124	100	-124	-100	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	-124	-100	0	0	0	0
Oprávy k DHM celkem	-2908	-94,9	-6272	-105	-6695	-54,68	-6317	-33,35	-6389	-25,3
Oprávy k ost.nehm.majetku	0	0	0	0	-248	-100	0	0	0	0
Oprávy ke stavbám	-1372	-170	-3342	-153,2	3341	60,49	-3342	37,7	-3342	-27,38
Oprávy k SMV	-1536	-68,1	-2930	-77,29	3106	46,21	-2975	-30,27	3047	23,8
Krátkodobý majetek celkem	-700	-9,36	3348	49,39	-6601	-65,18	-203	-5,75	725	21,82
Zásoby celkem	-394	-61,5	-60	-24,29	56	29,95	88	36,21	-84	-25,38
Materiál na skladě	-394	-61,5	-60	-24,29	56	29,95	88	36,21	-84	-25,38
Pohledávky celkem	99	12,74	1044	119,18	578	30,1	-367	-14,69	-67	-3,14
Odběratelé	578	963,3	239	37,46	290	33,07	-69	-5,91	-187	-17,03
Poskytnuté provozní zálohy	24	27,91	173	157,27	-45	-15,9	-154	-65,53	48	59,26
Pohledávky za zaměstnanci	1	14,29	-17	-212,5	11	100	0	0	0	0
Ostatní přímé daně	-2	-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Jiné pohledávky	0	0	0	0	-26	-43,33	0	0	2	5,88
Dohadné účty aktivní	-502	-89,3	-16	-26,67	1018	2313,6	-144	-13,56	70	7,63
Krátkodobý finanční majetek celkem	677	25,3	2702	80,56	-5346	-88,28	93	13,1	874	108,84
Pokladna	-37	-35,9	95	143,94	-40	-24,84	51	42,15	-30	-17,44
Bankovní účet	711	27,62	2609	79,42	-5307	-90,04	42	7,15	905	143,88
Ceniny	3	100	-2	-66,67	1	100	0	0	-1	-50
Jiná aktiva celkem	-1082	-32	-338	-14,68	-1889	-96,18	-17	-22,67	2	3,45
Náklady příštích období	-1082	-32	-1123	-48,78	-1104	-93,64	-17	-22,67	2	3,45
Příjmy příštích období	0	0	785	100	-785	-100	0	0	0	0
AKTIVA CELKEM	-2823	-2,11	3479	2,66	-11593	-8,62	-6599	-5,37	-4896	-4,21

Zdroj : vlastní zpracování dle rozvah 2008-2013

Výše uvedená tabulka č. 5 vypovídá o stavu aktiv v letech 2008 -2013. Z analýzy je možné zjistit, že celková aktiva v jednotlivých letech mají klesající charakter, výjimkou je období 2010/2009 kde byl v celkových aktivech zaznamenán nárůst o 2,66 % (3 479 tis. Kč).

Největší pokles celkových aktiv byl v období 2011/2010 a to o 8,62 % (11 593 tis. Kč).

V období 2009/2008 byl zaznamenán nárůst dlouhodobého hmotného majetku a to o 785 tis. Kč (0,61 %) a to díky základnímu dovybavení hospicu. U krátkodobého majetku byl zjištěn v tomto období pokles o 700 tis. Kč (9,36 %). Tento pokles byl způsoben především spotřebou materiálu na skladě, který měl hospic v daném období k dispozici. Tyto změny ve složení aktiv vedly k poklesu celkových aktiv v tomto období o 2 823 tis. Kč, tedy o 2,11 %.

V období 2010/2009 opět narostl dlouhodobý hmotný majetek a to o 6 403 tis. Kč (4,92 %) a to zejména díky nárůstu nedokončeného dlouhodobého majetku o 70,62 %. Tento nárůst je způsoben zahájením výstavby kostela Nejsvětější Trojice. V tomto období vzrostl i krátkodobý majetek celkem a to o 3 348 tis. Kč (49,39 %). Tyto změny způsobily nárůst celkových aktiv v celém období a to o 3 479 tis. Kč (2,66 %).

Období 2011/2010 je charakterizováno poklesem jak dlouhodobého tak i krátkodobého majetku. Největší pokles, o 96,18 % (1 889 tis. Kč), je zaznamenán na položce jiná aktiva, kam patří náklady a příjmy příštích období. Pozitivní je stálý růst dlouhodobého majetku hmotného, i když jen o 1,16 %. V tomto období celková aktiva klesla o 8,62 %.

V dalším období, a to 2012/2011, opět klesl dlouhodobý i krátkodobý majetek Hospicu. Za pozitivní se dá označit nárůst hotovosti o 42,15 % a to díky nárůstu počtu klientů. Celková aktiva v tomto období zaznamenala pokles 5,37 %, tedy o 6 599 tis. Kč.

V posledním období 2013/2012 je největší nárůst u položky bankovní účet o 143,88 % a to zejména díky dotacím od státní správy. Celková aktiva jsou opět klesající.

Horizontální analýza pasiv

Tabulka č. 6 : Horizontální analýza pasiv v letech 2008 -2013

Pasiva	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Vlastní zdroje celkem	14480	12,75	185	0,14	-8616	-6,72	-6631	-5,54	-3770	-3,34
Jmění celkem	13627	11,79	7334	5,67	-17100	-12,52	-5552	-4,65	-7112	-6,24
Vlastní jmění	13627	11,79	3847	2,98	-14787	-11,11	-6220	-5,26	-5580	-4,98
Fondy	0	0	3487	100	-2313	-66,33	668	56,9	-1532	-83,17
Výsledek hospodaření (VH) celkem	853	42,48	-9459	-819	8464	101,93	-1079	-599,4	3342	371,75
Účet výsledku hospodaření	851	22,87	-10020	-349	15632	218,66	-9562	-112,7	4421	409,73
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta z min. Let	2	0,12	-2871	-167,3	-7148	-618,9	8483	102,17	-1079	-599,4
Cizí zdroje celkem	-17303	-85,71	3294	114,18	-9381	-151,82	32	0,99	-1126	-34,82
Dlouhodobé závazky celkem	-2001	-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Dohadné účty pasivní	-2001	-100	0	0	220	100	-183	-83,18	-14	-37,84
Krátkodobé závazky celkem	-12583	-77,76	899	24,99	-1295	-28,8	29	0,91	-1123	-34,76
Dodavatelé	-13099	-94,28	-332	-41,76	-210	-45,36	112	43,92	-41	-11,17
Přijaté zálohy	-2	-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní závazky	4	4,44	18	19,15	-32	-28,57	10	12,5	-31	-34,44
Zaměstnanci	356	53,45	126	12,33	-71	-6,18	-4	-0,37	-46	-4,29
Závazky k institucím soc. Zabez a veř.ZP	122	29,83	98	18,46	-42	-6,68	-26	-4,43	-7	-1,25
Ostatní přímé daně	57	72,15	-7	-5,15	9	6,98	-32	-23,19	7	6,6
Ostatní daně a poplatky	-7	-25,93	-4	-20	-21	-131,3	2	-40	3	100
Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu	0	0	0	0	0	0	0	0	6	100
Jiné závazky	-14	-100	0	0	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé bankovní úvěry	-1000	-100	0	0	0	0	1000	100	-100	-100
Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	1000	100	1000	100	-1150	-57,5	-850	100	0	0
Jiná pasiva	-2719	-135,5	2395	335,91	-1682	-100	3	100	-3	-100
Výdaje příštích období	-179	-85,24	451	1454,8	-482	-100	0	0	0	0
Výnosy příštích období	-2540	-141,4	1944	261,29	-1200	-100	3	100	-3	-100
PASIVA CELKEM	-2823	-2,11	3479	2,66	-11593	-8,62	-6599	-5,37	-4896	-4,21

Zdroj : vlastní zpracování rozvah 2008-2013

V období 2009/2008 došlo k nárůstu vlastní zdrojů a to o 14 480 tis. Kč, tedy o 12,75 %. Největší nárůst ve vlastních zdrojích byl na položce účet výsledku hospodaření, který vzrostl o 22,87 %. Tento nárůst byl způsoben poklesem záporného výsledku hospodaření, tedy ztráty. Cizí zdroje v tomto období poklesly o 85,71 % (17 303 tis. Kč), což je pro spolek pozitivní v tom, že využívali více své vlastní zdroje pro financování majetku.

V období 2010/2009 opět vlastní zdroje vzrostly, tentokrát ale o nepatrnou částku, která činila 185 tis. Kč (0,14 %). V tomto období však účet výsledku hospodaření poklesl a to o více než 300 %, konkrétně 349 % a tudíž se i výše ztráty v podnikání prohloubila. Naopak cizí zdroje vzrostly a to o 114,18 %, konkrétně o 3 294 tis. Kč. Za tento nárůst mohla zejména krátkodobá finanční výpomoc. V tomto období už převyšovaly cizí zdroje financování nad vlastními.

V období 2011/2010 vlastní zdroje klesly o 6,72 % . Účet výsledku hospodaření v tomto roce vzrostl. Tento nárůst o 218,66 % nezpůsobilo to, že by se hospic stal více ziskovým ale chybou v účtování v roce 2011, kdy se musely přeúčtovat odpisy majetku, který byl pořízen z investičních dotací a darů. U cizích zdrojů došlo k poklesu o 151,82 %.

V dalším období 2012/2011 byl zaznamenán pokles vlastních zdrojů o 5,54 %, tedy o 6 631 tis. Kč. Tento pokles stále zahrnuje chybu v účtování, která nastala v roce 2011. Cizí zdroje se naopak nepatrně zvýšily a to o necelé procento, konkrétně o 0,99 %. V tomto období opět hospic využil finanční výpomoc formou krátkodobého bankovního úvěru.

V posledním období 2013/2012 se vlastní zdroje snížily o 3,34 % (3 770 tis. Kč). Rovněž došlo ke snížení cizích zdrojů a to o 34,82 %. Pokles cizích zdrojů byl způsoben zejména úhradou krátkodobého bankovního úvěru.

Horizontální analýza nákladů

Tabulka č.7. Horizontální analýza nákladů v letech 2008 -2013

Náklady	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v tis. Kč	v %	v tis.Kč	v %	v tis.Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis.Kč	v %
Spotřebované nákupy celkem	3749	146,85	865	13,73	-2513	-35,06	-1338	-28,75	278	8,38
Spotřeba materiálu	3245	162,58	481	9,18	-2434	-42,54	-1460	-44,4	301	16,47
Spotřeba energie	489	114,79	165	18,03	-70	-6,48	143	14,16	74	6,42
Spotřeba ost.neskladovatelných dodávek	-30	-22,9	138	136,33	9	3,77	-97	-39,11	-35	-23,18
Prodané zboží	45	100	81	180	-18	-14,29	76	70,37	-62	-33,7
Služby celkem	677	21,46	1597	41,68	-1359	-25,03	-980	-24,08	718	23,24
Opravy a udržování	68	113,33	167	130,47	34	11,53	-170	-51,67	21	13,21
Cestovné	-135	-72,97	3	6	-25	-89,29	58	207,14	20	23,26
Náklady na reprezentaci	-112	-76,71	29	85,29	-27	-42,86	-16	-44,44	-2	-10
Ostatní služby	856	30,97	1398	38,62	-1341	-26,72	-852	-23,17	679	24,04
Osobní náklady celkem	10207	128,55	4483	24,7	-553	-2,44	-451	-2,04	-2279	-10,54
Mzdové náklady	7750	131,02	3188	23,33	-307	-1,82	-374	-2,26	-1689	-10,44
Zákonné sociální pojištění	2280	114,98	1194	24	-105	-1,92	-140	-2,62	-634	-12,16
Ostatní sociální pojištění	74	100	17	22,97	-87	-95,6	63	1575	-7	-10,45
Zákonné sociální náklady	-7	-58,33	-5	-100	0	0	0	0	0	0
Ostatní sociální náklady	110	366,67	89	63,57	-54	-23,58	0	0	51	29,14
Daně a poplatky celkem	2	3,85	-122	-69,71	79	149,06	-66	-50	-2	-3,03
Daň silniční	-1	-8,33	0	0	2	100	0	0	0	0
Ostatní daně a poplatky	3	7,5	10	23,26	77	145,28	-66	-50,77	-2	-3,13
Ostatní náklady celkem	38	27,74	17	9,71	29	15,1	337	152,49	-425	-76,16
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1	100	0	0	-1	-100	0	0	0	0
Ostatní pokuty a penále	-9	-100	0	0	-25	-100	30	120	-4	-80
Manka a škody	-6	-100	0	0	0	0	0	0	1	100
Kurzové ztráty	7	100	-7	-100	0	0	0	0	0	0
Úroky	0	0	0	0	0	0	26	100	-19	-73,08
Dary	0	0	0	0	0	0	296	100	-296	-100
Odpis nedobytné pohledávky	0	0	0	0	60	100	0	0	0	0
Jiné ostatní náklady	45	36,89	24	14,37	-5	-2,62	45	24,19	-107	-46,32
Odp.prod.maj. A tv. Rez a OP celkem	-3	-0,1	3392	116,64	918	14,57	-917	-12,7	88	1,4
Odpisy dlouhodobého hmot. A nehmot. Maj.	-3	-0,1	3392	116,64	918	14,57	-917	-12,7	88	1,4
Poskytnuté příspěvky celkem	3	30	26	200	-4	10,26	0	0	-3	-8,57
Poskytnuté členské příspěvky	3	30	26	200	-4	10,26	0	0	-3	-8,57
NÁKLADY CELKEM	14673	87,56	10379	33,02	-3404	-8,14	-3415	-8,89	-1625	-4,64

Zdroj : vlastní zpracování výkazů zisku a ztrát 2008-2013

V období 2009/2008 celkové spotřebované nákupy vzrostly a to o 146,85 %. Nejvíce z této skupiny nákladů vzrostla spotřeba materiálu (o 162,58%), naopak poklesly náklady na spotřebu ostatních neskladovatelných dodávek. V tomto období také vzrostly náklady na prodané zboží, které v roce 2008 byly nulové. Za jejich nárůst může výroba a následný prodej výrobků, které byly vyrobeny klienty hospicu. Mezi další náklady, které vzrostly patří například náklady na služby , mzdové náklady apod. Naopak poklesly náklady na reprezentaci, manka a škody atd. Všechny tyto změny vedly k nárůstu celkových nákladů a to o 87,56 %, tedy o 14 673 tis. Kč.

V období 2010/2009 nejvíce narostly z nákladů na spotřebované nákupy náklady na prodané zboží a to o 180 %. Opět rostly náklady na mzdy, opravy a oproti předchozímu období i odpisy dlouhodobého majetku a to o 116,84%. Snížily se naopak náklady na daně a poplatky. V tomto období došlo ke zvýšení celkových nákladů o 33,02 %, konkrétně o 10 379 tis. Kč. Oproti období předcházejícímu se tento nárůst snížil.

V období 2011/2010 došlo k poklesu celkových spotřebovaných nákupů o 35,06 %. V této skupině nejvíce poklesl spotřebovaný materiál (42,54 %). Klesly také náklady na služby např. cestovné o 89,29 %, náklady na reprezentaci o 42,86 % a také náklady na mzdy. Vzrostly naopak náklady na daně a poplatky. Celkové náklady klesly v tomto období o 8,14 %, tedy o 3 404 tis. Kč.

V dalším období 2012/2011 poklesly opět náklady na opravy, spotřebované nákupy a naopak vzrostly ostatní náklady, do kterých patří např. pokuty a penále, dary apod. Největší nárůst v tomto období je u položky cestovné, které vzrostlo o 207, 14 %. Tyto změny vedly ke snížení celkových nákladů o 8, 89 %, tedy o 3 415 tis. Kč.

V posledním období 2013/2012 vzrostly náklady na služby i spotřebované nákupy, naopak došlo k poklesu mzdových nákladů a ostatních nákladů. Největší nárůst byl u ostatních sociálních nákladů a nejvýraznější pokles u darů. Celkově se náklady snížily o 4,64 % (1 625 tis. Kč)

Horizontální analýza výnosů

Tabulka č. 8 : Horizontální analýza výnosů v letech 2008 -2013

Výnosy	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis.Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	12474	495,77	3164	21,11	-722	-3,98	-404	-2,32	45	0,26
Tržby za vlastní výroby	0	0	0	0	6	100	-5	-100	0	0
Tržby z prodeje služeb	12416	493,48	3078	20,61	-718	-3,99	-510	-2,95	117	0,7
Tržby za prodané zboží	58	100	86	148,28	-10	-6,94	112	83,58	-72	-29,27
Ostatní výnosy celkem	-20	-32,26	-3	-7,14	18998	48713	-11433	-60,06	958	12,6
Úroky	-49	-85,96	5	62,5	-8	-61,54	-4	80	1	100
Zúčtování fondů	0	0	0	0	2733	100	-2363	-86,46	1122	273,66
Jiné ostatní výnosy	29	580	-8	-23,53	16273	62588	-9106	-55,87	-165	-2,29
Tržby z prodeje maj., zúčtování rezerv a OP celkem	3	100	107	3566,7	-40	-36,36	-70	-100	2	100
Tržby z prodeje dlouhodobého hmot. A nehmot. Maj.	3	100	107	3566,7	-40	-36,36	-70	-100	2	100
Přijaté příspěvky celkem	2221	28,58	-6618	-66,24	-1260	-37,36	-1369	-64,79	2053	275,94
Přijaté příspěvky – dary	2219	28,57	-6623	-66,33	-1262	-37,54	-1365	-65	2058	280
Přijaté členské příspěvky	2	50	5	83,33	2	18,18	-4	30,77	-5	55,55
Provozní dotace celkem	4571	170,05	5726	78,88	-4747	-36,56	299	3,63	-262	-3,07
Provozní dotace	4571	170,05	5726	78,88	-4747	-36,56	299	3,66	-262	-3,07
VÝNOSY CELKEM	19249	147,66	2376	7,36	12229	35,28	-12977	-27,68	2796	8,24

Zdroj: vlastní zpracování výkazu zisku a ztrát 2008-2013

V období 2009/2008 došlo k nárůstu tržeb za vlastní výkony a zboží a to o 495,77 %. Tento nárůst byl způsoben tím, že v roce 2008 hospic Dobrého Pastýře zahájil svou činnost. Nejvíce zde vzrostly tržby za služby a to o 493,48 %. K poklesu došlo u výnosových úroků a to o 85,96 %. Celkové výnosy vzrostly o 147,66 %, tedy o 19 249 tis. Kč.

V dalším období, 2010/2009 již nebyl nárůst tržeb za vlastní výkony a zboží tak razantní, činil 21,11 %. Naopak k poklesu došlo u darů. Tento pokles činil 66,33 %. U celkových

výnosů došlo také k nárůstu, který byl nižší než v předchozím období, a to o 7,36 %, konkrétně o 2 376 tis. Kč.

V období 2011/2010 již došlo k poklesu tržby za vlastní výkony a zboží o 3,98 %. Za nárůst u ostatních výnosů může již dříve zmiňovaná chyba v účtování. K poklesu došlo i u tržeb z prodeje majetku a provozních dotací. Veškeré tyto změny vedly k nárůstu celkových nákladů o 35,28 %.

V období 2012/2011 došlo k poklesu všech skupin výnosů. Jediná skupina, kde došlo k nárůstu byla položka provozní dotace. Díky poklesu většiny výnosů došlo ke snížení i celkových výnosů a to o 27,68 %, konkrétně o 12 977 tis. Kč.

V posledním období 2013/2012 došlo oproti období předchozímu k nárůstu většiny skupin nákladů. Tržby za vlastní výkony vzrostly o 0,26%, ostatní výnosy o 12,6%, tržby z prodeje majetku o 100 %, přijaté příspěvky (dary, členské příspěvky) o 275,94%. Naopak klesly provozní dotace a to o 3,07 %. Celkové výnosy se v tomto období vzrostly o 8,24 % (2 796 tis. Kč).

5.5 Vertikální analýza rozvahy a výkazu zisků a ztrát

Vertikální analýza aktiv

Tabulka č. 9 : Vertikální analýza aktiv v letech 2008 -2013

Aktiva	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dlouhodobý majetek celkem	94,41%	94,82%	92,47%	97,13%	97,14%	96,36%
<i>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,20%</i>	<i>0,21%</i>	<i>0,22%</i>
Ostatní dlouhodob. Nehm. Majetek	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%	0,21%	0,22%
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	96,61%	99,29%	101,48%	112,34%	118,65%	124,56%
Pozemky	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Umělecká díla,předměty a sbírky	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Stavby	59,26%	60,55%	59,34%	65,04%	68,74%	71,76%
Samostatně movité věci a soubory	29,96%	31,13%	31,92%	34,75%	36,58%	38,87%
Pěstitelské celky trvalých porostů	3,44%	3,52%	3,43%	3,75%	3,96%	4,14%
Nedokončený DHM	3,93%	4,08 %	6,79%	8,78%	9,36%	9,78%
Dlouhodobý finanční majetek celkem	0,09%	0,09%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní dlouhodobý finační majetek	0,09%	0,09%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%
Oprávky k DHM celkem	-2,29%	-4,56	-9,11%	-15,42%	-21,73%	-28,42%
Oprávky k ost.nehm.majetku	0,00%	0,00%	0,00%	-0,20%	-0,21%	-0,22%
Oprávky ke stavbám	-0,60%	-1,67%	-4,11%	-7,22%	-10,50%	-13,96%
Oprávky k SMV	-1,69	-2,89%	-5,00%	-8,00%	-11,01%	-14,23%
Krátkodobý majetek celkem	5,59%	5,18%	7,53%	2,87%	2,86%	3,64%
Zásoby celkem	0,48%	0,19%	0,14%	0,20%	0,28%	0,22%
Materiál na skladě	0,48%	0,19%	0,14%	0,20%	0,28%	0,22%
Pohledávky celkem	0,58%	0,67%	1,43%	2,03%	1,83%	1,85%
Odběratelé	0,04%	0,49%	0,65%	0,95%	0,94%	0,82%
Poskytnuté provozní zálohy	0,06%	0,08%	0,21%	0,19%	0,07%	0,12%
Pohledávky za zaměstnanci	0,01%	0,01%	-0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní přímé daně	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné pohledávky	0,04%	0,05%	0,04%	0,03%	0,03%	0,03%
Dohadné účty aktivní	0,42%	0,05%	0,03%	0,86%	0,79%	0,89%
Krátkodobý finanční majetek celkem	2,00%	2,56%	4,50%	0,58%	0,69%	1,51%
Pokladna	0,08%	0,05%	0,12%	0,10%	0,15%	0,13%
Bankovní účet	1,92%	2,51%	4,38 %	0,48%	0,54%	1,38%
Ceniny	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiná aktiva celkem	2,53%	1,76%	1,46%	0,06%	0,05%	0,05%
Náklady příštích období	2,53%	1,76%	0,88%	0,06%	0,05%	0,05%
Příjmy příštích období	0,00%	0,00%	58,00%	0,00%	0,00%	0,00%
AKTIVA CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování rozvah 2008-2013

V roce 2008 dlouhodobý majetek tvořil 94,41 % z celkových aktiv. Nejvíce je v dlouhodobém majetku zastoupen dlouhodobý hmotný majetek a to zejména stavby, které tvoří 59,26 % z dlouhodobého hmotného majetku firmy. Krátkodobý majetek zastupuje pouze 5,59 % celkových aktiv. Většina položek z krátkodobého majetku nemá příliš vysoké zastoupení. Největší podíl mají náklady příštích období (2,53 %) a bankovní účet (1,92 %).

Rok 2009 je obdobný jako rok 2008. Dlouhodobý majetek tvoří 94,82 % z celkového majetku. Oproti minulému roku tento podíl stoupl o 0,41 %. Nejvíce je zde opět zastoupen dlouhodobý hmotný majetek a z něj stavby 60,55 %. Krátkodobý majetek se podílí na celkových aktivech z 5,18 %, oproti minulému roku se tento podíl snížil o 0,41 %. Opět je nejvíce zastoupen bankovní účet a to 2,51 %.

V roce 2010 se dlouhodobý majetek podílí na celkových aktivech z 92,47 %. Krátkodobý majetek oproti minulému roku vzrostl na 7,53 %. Největší podíl má opět bankovní účet a to 4,38 %.

V roce 2011 došlo ke zvýšení podílu dlouhodobého majetku o 4,66 %, tedy na 97,13 %. Naopak podíl krátkodobého majetku klesl na 2,87 %.

V roce 2012 zaujímá dlouhodobý majetek 97,14 % a krátkodobý 2,86 %. V tomto roce je podíl krátkodobého majetku na celkových aktivech nejnižší.

V roce 2013 došlo ke snížení podílu dlouhodobého majetku na 96,36 % a zvýšení podílu krátkodobého majetku na 3,64 %.

Vertikální analýza pasiv

Tabulka č. 10 : Vertikální analýza pasiv v letech 2008-2013

PASIVA	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Vlastní zdroje celkem	84,91%	97,80%	95,40%	97,39%	97,22%	98,11%
Jmění celkem	86,42%	98,68%	101,58%	97,25%	97,99%	95,91%
Vlastní jmění	86,42%	98,68%	98,99%	96,29%	96,41%	95,63%
Fondy	0,00%	0,00%	2,59%	0,96%	1,58%	0,28%
Výsledek hospodaření (VH) celkem	-1,50%	-0,88%	-6,18%	0,15%	-0,77%	2,19%
Účet výsledku hospodaření	-2,78%	-2,19%	-5,32%	6,88%	-0,93%	3,00%
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta z min. Let	1,28%	1,31%	-0,86%	-6,76%	0,15%	-0,81%
Cizí zdroje celkem	15,09%	2,20%	4,60%	2,61%	2,78%	1,89%
Dlouhodobé závazky celkem	1,50%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dohadné účty pasivní	1,50%	0,00%	0,00%	0,18%	0,03%	0,02%
Krátkodobé závazky celkem	12,09%	2,75%	3,34%	2,61%	2,78%	1,89%
Dodavatelé	10,39%	0,61%	0,34%	0,21%	0,32%	0,29%
Přijaté zálohy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní závazky	0,07%	0,07%	0,08%	0,07%	0,08%	0,05%
Zaměstnanci	0,50%	0,78%	0,85%	0,88%	0,92%	0,92%
Závazky k institucím soc. Zabez a veř.ZP	0,31%	0,41%	0,47%	0,48%	0,48%	0,50%
Ostatní přímé daně	0,00%	14,12%	0,10%	0,11%	0,09%	0,10%
Ostatní daně a poplatky	0,06%	0,02%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
Jiné závazky	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé bankovní úvěry	0,75%	0,00%	0,00%	0,00%	0,86%	0,00%
Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0,00%	0,76%	1,49%	0,69%	0,00%	0,00%
Jiná pasiva	1,50%	-0,54%	1,25%	0,00%	0,00%	0,00%
Výdaje příštích období	0,16%	0,02%	0,36%	0,00%	0,00%	0,00%
Výnosy příštích období	1,34%	-0,57%	0,89%	0,00%	0,00%	0,00%
PASIVA CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování rozvah 2008-2013

Vlastní zdroje v každém roce převyšují cizí zdroje, což je pro hospic pozitivní. V roce 2008 činil podíl vlastních zdrojů na celkových pasivech 84,91 %, cizí zdroje se podíleli 15,09 %. U cizích zdrojů je tento podíl nejvyšší ze všech posuzovaných let. Naopak u vlastních zdrojů je tento podíl nejnižší. V dalším roce, tedy v roce 2009, došlo k nárůstu

podílu vlastních zdrojů na 97,80 % a k poklesu cizích zdrojů na 2,20 %. V roce 2010 byly vlastní zdroje zastoupeny z 95,40 % a cizí zdroje z 4,60 %. V roce 2011 se podíl vlastních zdrojů nepatrně zvýšil na 97,39 %, naopak cizí zdroje klesly na 2,61 %. Rok 2012 byl velice obdobný jako rok 2011. Vlastní zdroje byly zastoupeny z 97,22 % a cizí zdroje z 2,78%. V posledním roce 2013 byl podíl vlastních zdrojů nejvyšší a to 98,11 %, naopak podíl cizích zdrojů nejnižší, a to 1,89 %.

Vertikální analýza nákladů

Tabulka č. 11 : Vertikální analýza nákladů v letech 2008-2013

Náklady	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spotřebované nákupy celkem	15,23%	20,05%	17,14%	12,12%	9,48%	10,77%
Spotřeba materiálu	11,91%	16,67%	13,69%	8,56%	5,22%	6,38%
Spotřeba energie	2,54%	2,91%	2,58%	2,63%	3,30%	3,68%
Spotřeba ost.neskladovatelných dodávek	0,78%	0,32%	0,57%	0,65%	0,43%	0,35%
Prodané zboží	0,00%	0,14%	0,30%	0,28%	0,53%	0,37%
Služby celkem	18,83%	12,91%	12,98%	10,60%	8,83%	11,41%
Opravy a udržování	0,36%	0,41%	0,71%	0,86%	0,45%	0,54%
Cestovné	1,10%	0,16%	0,13%	0,07%	0,25%	0,32%
Náklady na reprezentaci	0,87%	0,11%	0,15%	0,09%	0,06%	0,05%
Ostatní služby	16,49%	11,52%	12,00%	9,57%	8,07%	10,50%
Osobní náklady celkem	47,38%	57,74%	54,13%	57,48%	61,80%	57,98%
Mzdové náklady	35,30%	43,48%	40,31%	43,08%	46,22%	43,41%
Zákonné sociální pojištění	11,83%	13,56%	13,05%	13,93%	14,89%	13,72%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,24%	0,22%	0,01%	0,19%	0,18%
Zákonné sociální náklady	0,07%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní sociální náklady	0,18%	0,45%	0,55%	0,46%	0,50%	0,68%
Daně a poplatky celkem	0,31%	0,17%	0,13%	0,34%	0,19%	0,19%
Daň silniční	0,07%	0,03%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%
Ostatní daně a poplatky	0,24%	0,14%	0,13%	0,34%	0,18%	0,19%
Ostatní náklady celkem	0,82%	0,56%	0,46%	0,58%	1,59%	0,40%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní pokuty a penále	0,05%	0,00%	0,00%	-0,07%	0,01%	0,00%
Manka a škody	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%	0,02%
Dary	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,84%	0,00%
Odpis nedobytné pohledávky	0,00%	0,00%	0,00%	0,16%	0,00%	0,00%
Kursově ztráty	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní náklady	0,73%	0,53%	0,46%	0,48%	0,66%	0,37%
Odp.prod.maj. A tv. Rez a OP celkem	17,37%	9,25%	15,07%	18,79%	18,01%	19,15%
Odpisy dlouhodobého hmot. A nehmot. Maj.	17,37%	9,25%	15,07%	18,79%	18,01%	19,15%
Poskytnuté příspěvky celkem	0,06%	0,04%	0,09%	0,09%	0,10%	0,10%
Poskytnuté členské příspěvky	0,06%	0,04%	0,09%	0,09%	0,10%	0,10%
NÁKLADY CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroje : vlastní zpracování výkazů zisků a ztrát 2008-2013

V roce 2008, jako i v ostatních letech, byly nejvíce zastoupeny osobní náklady. Jejich podíl na celkových nákladech je 47,38%. Poté následovaly náklady na služby (18,83 %), odpisy dlouhodobého majetku (17,37%), spotřebované nákupy (15,23%) a nejmenší podíl mají náklady na poskytnuté příspěvky a to 0,06 %. V roce 2009 opět největší podíl mají osobní náklady a to 57,74%. Po osobních nákladech následují spotřebované nákupy (20,02%), náklady na služby (12,91%), odpisy dlouhodobého majetku (9,25%). Podíl ostatních nákladů se pohyboval v rozmezí 0,04-0,6%. Náklady v roce 2010 byly opět nejvíce zastoupeny osobními náklady, a to 54,13 %. Poté následovaly spotřebované nákupy (17,14 %), odpisy DHM (15,07 %) a náklady na služby (12,98%). V roce 2011 opět nejvyšší podíl zauímají osobní náklady a to 57,48 %. Naopak nejmenší podíl na celkových nákladech mají náklady na poskytnuté příspěvky a to 0,09 %. V roce 2012 je podíl osobních nákladů nejvyšší , konkrétně 61,80 %. Tudíž podíly ostatních nákladů se oproti loňskému roku snížily. Rok 2013 vykazuje stejné výsledky zastoupení jako předchozí roky. Osobní náklady se podílejí na celkových pasivech z 57,98 %. Ostatní položky jsou obdobné jako předcházející rok.

Vertikální analýza výnosů

Tabulka č. 12 : Vertikální analýza výnosů v letech 2008-2013

Výnosy	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Tržby za vlastní výroky a za zboží celkem	19,30%	46,43%	52,38%	37,18%	50,21%	46,51%
Tržby za vlastní výroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
Tržby z prodeje služeb	19,30%	46,25%	51,96%	36,88%	49,49%	46,04%
Tržby za prodané zboží	0,00%	0,18%	0,42%	0,29%	0,73%	0,47%
Ostatní výnosy celkem	0,48%	0,13%	0,11%	40,60%	22,42%	23,32%
Úroky	0,44%	0,02%	0,04%	0,01%	0,00%	0,01%
Zúčtování fondů	0,00%	0,00%	0,00%	5,83%	1,21%	4,17%
Jiné ostatní výnosy	0,04%	0,11%	0,07%	34,74%	21,21%	19,15%
Tržby z prodeje maj.,zúčtování rezerv a OP celkem	0,00%	0,09%	0,32%	0,15%	0,00%	0,01%
Tržby z prodeje dlouhodobého hmot.a nehmot.maj.	0,00%	0,09%	0,32%	0,15%	0,00%	0,01%
Přijaté příspěvky celkem	59,60%	30,95%	9,73%	4,51%	2,19%	7,62%
Přijaté příspěvky- dary	59,57%	30,93%	9,70%	4,48%	2,17%	7,61%
Přijaté členské příspěvky	0,03%	0,02%	0,03%	0,03%	0,02%	0,01%
Provozní dotace celkem	20,62%	22,40%	37,46%	17,56%	25,18%	22,54%
Provozní dotace	20,62%	22,40%	37,46%	17,56%	25,18%	22,54%
VÝNOSY CELKEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování výkazů zisků a ztrát 2008-2013

V roce 2008 mají nejvyšší podíl na celkových výnosech přijaté příspěvky a to 59,60 %. Mezi tyto příspěvky patří členské příspěvky a dary. Poté následují provozní dotace, které tvoří 20,62 % celkových výnosů. Tržby za vlastní výkony a zboží se podílejí 19,3 %. V roce 2009 již nemají nejvyšší podíl přijaté příspěvky ale tržby za vlastní výkony. Tato změna je dána tím, že oproti roku minulému, kdy Hospic Dobrého Pastýře zahájil svou činnost, začalo více klientů využívat jeho služby. Tento podíl je 46,43 % a z nich mají nejvyšší podíl tržby z prodeje služeb (46,25 %). Naopak nejnižší podíl mají tržby z prodeje dlouhodobého majetku a to 0,09%. Rok 2010 je podobný roku 2009, kdy opět nejvyšší zastoupení mají tržby za vlastní výkony 52,38 %. Nejnižší podíl mají ale ostatní výnosy, mezi které můžeme zařadit výnosové úroky apod. V roce 2011 zaujímají nejvyšší podíl ostatní výnosy a to 40,60 %. Tato změna byla způsobena především přeúčtováním odpisů majetku pořízeného z investičních dotací a darů. Díky této chybě vzrostla položka jiné ostatní výnosy. Podíl tržeb za vlastní výkony oproti loňskému roku poklesl na 37,18 %. V roce 2012 opět došlo k navýšení podílu tržeb za vlastní výkony na 50,21 % a tyto výnosy se staly opět nejvíce zastoupenou skupinou. Tento trend se udržel i v roce následujícím a to v roce 2011, kdy hodnota podílu je ve výši 46,51 %.

5.6. Poměrové ukazatele

5.6.1. Ukazatele autarkie

Tabulka č. 13 : Ukazatel autarkie hlavní činnosti v letech 2008 -2013

Rok	V _{HČ}	N _{HČ}	A _{HV - HČ}
2008	13034	16756	77,79
2009	32014	31045	103,12
2010	34214	41467	82,51
2011	46580	38219	121,88
2012	33562	34663	96,82
2013	36389	33098	109,94

Zdroj : vlastní zpracování

Ukazatel autarkie vypovídá o samostanosti krytí nákladů z dosažených výnosů. Výše uvedená tabulka ukazuje , že v roce 2008, 2010 a 2012 , kdy hodnota ukazatele dosáhla hodnoty nižší než 100 %, došlo k nedostatečnému financování nákladů z dosažených výnosů. V letech 2009. 2011 a 2013 dosáhla hodnota ukazatele naopak vyšší hodnotu než 100 %. V tomto případě bylo by vhodné zvážit například použití neinvestičních dotací.

Tabulka č. 14 : Ukazatel celkové autarkie na bázi příjmů a výdajů 2008-2013

Rok	NIP _Y	NIV _E	ACF
2008	13034	12364	105,42
2009	32014	31915	100,31
2010	34214	33170	103,15
2011	46580	46002	101,26
2012	33562	33929	98,92
2013	36389	36456	99,82

Zdroj : vlastní zpracování

Pro výpočet tohoto ukazatele byly použity neinvestiční příjmy a neinvestiční výdaje uskutečněné v daném roce. Neinvestiční výdaje byly spočteny jako rozdíl výdajů a krátkodobých pohledávek (rozdíl hodnot krátkodobých pohledávek na začátku a konci účetního období). Z vypočítaných hodnot uvedených v tabulce č. 14 vyplývá , že se hodnota výnosů, která v roce 2008 převyšovala náklady o téměř 5,5 %, postupně snižovala až došlo k nedostatečnému pokrytí nákladů dosaženými výnosy. U hodnoty vyšší než 100 % , konkrétně v roce 2008 – 2011, je na místě zvážit řízení cash- flow, aby se dosáhlo vyššího zhodnocení dočasně volných prostředků.

Tabulka č. 15 : Ukazatel míry z příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech

Rok	NID	NIP _Y	A _{NID}
2008	2688	13034	20,62
2009	7259	32014	22,67
2010	12985	34214	37,95
2011	8238	46580	17,69
2012	8537	33562	25,44
2013	8275	36389	22,74

Zdroj : vlastní zpracování

Tento ukazatel vypovídá o velikosti podílu rozpočtových prostředků na financování této obecně prospěšné společnosti. Největší tento podíl byl v roce 2010 a to 37,95 %. V ostatních letech se hodnota pohybuje kolem 20 %, s výjimkou roku 2011, kdy ukazatel dosáhl hodnoty pouhých 17,69 %. Na základě výsledků v této tabulce je možné konstatovat, že provozní příjmy nejsou ani z poloviny pokryty provozními dotacemi. Tudíž je nutné, aby byla vyvíjena například doplňková činnost.

5.6.2. Ukazatele rentability

Tabulka č. 16 : Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

Rok	HV _{DČ}	N _{DČ}	r _{NDČ}
2008	0	2	0
2009	-115	386	-29,79
2010	104	343	30,32
2011	122	188	64,89
2012	22	329	6,69
2013	51	269	18,96

Zdroj : vlastní zpracování

Hodnota tohoto ukazatele by měla být co nejvyšší. Z výše uvedené tabulky č. 16 je patrné, že nejvyšší hodnota byla dosažena v roce 2011 a to 64,89 % . Naopak nejnižší hodnota byla v roce 2009, kdy dosáhla záporného čísla, a to -29,79 % . V tomto roce bylo potřeba vykonat určitá opatření , která by zvýšila rentabilitu nákladů doplňkové činnosti, jako je například snížení nákladů doplňkové činnosti či zvýšení zisku doplňkové činnosti , a nebo doplňkovou činnost ukončit. V následujícím roce, tedy v roce 2010, již došlo k navýšení tohoto ukazatele na 30,32 %, tudíž se doplňková činnost stala opět ziskovou.

Tabulka č. 17 : Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti z doplňkové činnosti

Rok	zisk _{DČ}	ztráta _{HČ}	Z [“]
2008	0	-3722	0
2009	-115	0	0
2010	104	-7253	-1,43
2011	122	0	0
2012	22	-1101	-2
2013	51	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet bylo možné provést jen v roce kdy hospic realizoval ztrátu z hlavní činnosti a současně provozoval doplňkovou činnost. Proto tento ukazatel lze vypočítat jen v roce 2010 a 2012. V roce 2010 vyšla hodnota 1,43 %, tudíž v tomto roce byla ztráta z hlavní činnosti pokryta z 1,43 % ziskem z doplňkové činnosti. V roce 2012 vyšla tato hodnota rovné 2 %.

Tabulka č. 18 : Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k Ψ

Rok	$N_{D\check{c}}$	$V_{D\check{c}}$	HUN	HUN $-\psi$
2008	2	2	1	0,38
2009	386	271	1,42	0,81
2010	343	447	0,77	0,15
2011	189	310	0,61	0,61
2012	329	351	0,94	0,94
2013	269	320	0,84	0,84

Zdroj : vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce jsou vypočítané hodnoty porovnávány s hodnotou zlomového faktoru, která je rovna 0,6180339. Nejblíží vypočtená hodnota je v roce 2011 a to 0,61. Z toho vyplývá, že v tomto roce doplňková činnost vykazovala lepší ekonomický výsledek doplňkové činnosti. V ostatních letech se vypočtená hodnota lišila od hodnoty zlomového faktoru a pohybovala se v rozmezí 0,15 – 0,94.

Tabulka č. 19 : Variátor celkových nákladů

Rok	N_{t+1}	N_t	V_{t+1}	V_t	$N_{t+1} - N_t$	$V_{t+1} - V_t$	var_N
2008	16759	0	13036	0	16759	13036	0
2009	31045	16756	32014	13036	14289	18978	0,59
2010	41467	31045	34214	32014	10422	2200	4,89
2011	38219	41467	46580	34214	-3248	12366	-0,22
2012	34663	38219	33562	46580	-3556	-13018	0,33
2013	33098	34663	36389	33562	-1565	2827	-0,54

Zdroj : vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že hodnota vyšší než 1, byla vykázána v roce 2010. To znamená vyšší dynamiku nárůstu nákladů. Zde je potřeba počítat s vyššími neinvestičními dotacemi. V ostatních letech se výsledek pohyboval pod hodnotou 1, tudíž je možné zde zajistit vyšší rozsah produkce či snížit náklady na neinvestiční dotace.

5.6.3 Ukazatele likvidity

Tabulka č. 20: Okamžitá likvidita

Rok	Pe	Kzv	L ₁
2008	2677	16181	0,17
2009	3354	3598	0,93
2010	6056	4497	1,35
2011	710	3202	0,22
2012	803	3231	0,25
2013	1677	2108	0,80

Zdroj : vlastní zpracování

Dle výše uvedené tabulky č. 20 je možné konstatovat, že peníze v jednotlivých letech tvoří 17 – 135 % veškerých závazků hospice. Optimální hodnota tohoto ukazatele se dle Sedláčka (2007) pohybuje kolem 20 % - což splňuje rok 2008, 2011 a 2012. V ostatních letech je možné využít nadbytečné finanční prostředky společnosti.

Tabulka č. 21 : Pohotová likvidita

Rok	Pe+Po	Kzv	L ₂
2008	3454	16181	0,21
2009	4230	3598	1,18
2010	7976	4497	1,77
2011	3208	3202	1,00
2012	2934	3231	0,91
2013	3741	2108	1,77

Zdroj : vlastní zpracování

Výsledek tohoto ukazatele by se měl blížit dle Krafové (2002) k hodnotě 1. Tento požadavek je splněn v roce 2009 a 2010. V roce 2008 a 2012 je hodnota pohotové likvidity pod hodnotou 1, což by mohlo znamenat vyšší riziko insolventnosti. V roce 2011 a 2013 je naopak hodnota ukazatele vyšší než 1. V tomto případě je možné například zvýšit dobu splatnosti u dodavatelských faktur, což povede ke zvýšení krátkodobých závazků.

Tabulka č. 22 : Běžná likvidita

Rok	OA	Kzv	L ₃
2008	7479	16181	0,46
2009	6779	3598	1,88
2010	10127	4497	2,25
2011	3526	3202	1,10
2012	3323	3231	1,03
2013	4048	2108	1,92

Zdroj : vlastní zpracování

Hodnota běžné likvidity by měla dle Synka (2007) být v rozemzí 1,5 -2,5. Těmto hodnotám odpovídá výsledek ukazatele v roce 2009, 2010 a 2013. V ostatních letech je hodnota běžné likvidity nižší, a to znamená vyšší riziko platební neschopnosti.

Tabulka č. 23 : Pracovní kapitál

Rok	OA	Kzv	PK
2008	7479	16181	-8702
2009	6779	3598	3181
2010	10127	4497	5630
2011	3526	3202	324
2012	3323	3231	92
2013	4048	2108	1940

Zdroj : vlastní zpracování

Dle vypočítaných hodnot lze říci, že o.p.s má k dispozici pro svou běžnou činnost více prostředků, než v daném okamžiku potřebuje. Vyjímkou je rok 2008, kdy se hodnota dostala do záporných čísel.

5.6.4. Ukazatele aktivity

Tabulka č. 24 : Obrat kapitálu

Rok	V	K	Obrat kapitálu
2008	13036	102810	0,13
2009	32285	132376	0,24
2010	34661	132705	0,26
2011	46580	128648	0,36
2012	33913	119552	0,28
2013	36709	113804	0,32

Zdroj : vlastní zpracování

Z výsledků tohoto ukazatele lze konstatovat , že se vložený kapitál vrátí v jednotlivých letech přibližně 0,2-0,3x do fungování této obecně prospěšné společnosti.

Tabulka č. 25 : Doba obratu kapitálu

Rok	OPO	V/360	dobu obratu pohled.
2008	442	36,21	12,21
2009	826,5	89,65	9,22
2010	1398	96,28	14,52
2011	2209	130,25	16,96
2012	2314,5	94,2	24,57
2013	2097,5	101,97	20,57

Zdroj : vlastní zpracování

Pro výpočet je použita průměrná hodnota pohledávek, která byla spočtena jako aritmetický průměr hodnoty na začátku a konci příslušného účetního období. Pozitivní je minimalizace hodnoty ukazatele. Z výše uvedené tabulky č. 25 je možné uvést, že hodnota ukazatele v jednotlivých letech není příliš nízká. Možným řešením je například snížení splatnosti odběratelských faktur.

Tabulka č. 26 : Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků

Rok	OPO	PV	OZV	PN	poměr dob obratu
2008	442	5204	16181	16758	0,09
2009	826,5	22249	9889,5	31431	0,12
2010	1398	31139	4047,5	41810	0,46
2011	2209	25670	3849,5	38407	0,86
2012	2314,5	25565	3216,5	34992	0,98
2013	2097,5	25348	2669,5	33367	1,03

Pozn. OPO – průměrné pohledávky, PV – provozní výnosy, OZV – průměrné závazky, PN – provozní náklady

Zdroj : vlastní zpracování

Pro výpočet průměrných krátkodobých závazků a pohledávek byl použit aritmetický průměr z počátečních a koncových hodnot daného účetního období. Za ideální se považuje dle Kraftové (2002) hodnota 1. Této hodnoty bylo dosaženo pouze v roce 2012. Ostatní hodnoty se pohybují pod 1, což znamená možnost zvýšení doby splatnosti u vlastních pohledávek, aniž by došlo k ohrožení solventnosti .

Tabulka č. 27 : Rychlost obratu zásob

Rok	N	OZS	rychlost obratu zásob
2008	16758	641	26,14
2009	31431	444	70,79
2010	41810	217	192,67
2011	38407	215	178,64
2012	34992	287	121,92
2013	33367	289	115,46

Zdroj : vlastní zpracování

Z výpočtených hodnot ukazatele rychlosti obratu zásob je možné konstatovat, že se náklady obrátí v zásobách v roce 2008 – 26x, 2009 – 71x, 2010 – 193x, 2011- 179x, 2012 – 122x a v roce 2013 -115x. Žádoucí je aby hodnota tohoto ukazatele byla v maximální výši. Nejvyšší hodnota, kterou Hospic dosáhl, byla v roce 2010, kdy se náklady obrátily v zásobách téměř 193x.

5.6.5. Ukazatele financování

Tabulka č. 28 : Míra finanční nezávislosti (stability)

Rok	VK	K	míra fin nezávislosti
2008	113600	133788	86,74
2009	128080	130965	95,27
2010	128265	134444	104,41
2011	119649	122851	102,92
2012	113018	116252	101,49
2013	109248	111356	98,11

Zdroj : vlastní zpracování

Míra zastoupení vlastního kapitálu na cizím kapitálu se v jednotlivých letech pohybuje mezi 86 -104 %, tudíž je možné říci, že tato o.p.s je finančně stabilní. Je to dáno i tím, že společnost má k dispozici dostatek dlouhodobého majetku (nemovitost).

Tabulka č. 29 : Míra věřitelského rizika

Rok	CK	K	míra věřitelského rizika
2008	20188	133788	0,15
2009	2885	130965	0,02
2010	6179	134444	0,05
2011	3202	122851	0,03
2012	3234	116252	0,03
2013	2108	111356	0,02

Zdroj : vlastní zpracování

Hodnota míry účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích není příliš vysoká. Hodnoty se v jednotlivých letech pohybují mezi 0,02 až 0,15. Společnost by tedy měla být schopna zaplatit své závazky.

Tabulka č. 30 : Síla finanční páky

Rok	CK	VK	síla finanční páky
2008	20188	113600	0,18
2009	2885	128080	0,02
2010	6179	128265	0,05
2011	3202	119649	0,03
2012	3234	113018	0,03
2013	2108	109248	0,02

Zdroj : vlastní zpracování

Síla finanční páky ukazuje, v jakém rozsahu působí cizí kapitál na zhodnocení kapitálu. Dle výsledků uvedených v tabulce č. 30 působí cizí kapitál na zhodnocení kapitálu v roce 2008 – 0,18x, 2009 – 0,02 x, 2010 – 0,05x, 2011 – 0,03x, 2012 – 0,03x a v roce 2013 -0,02x.

5.6.6 Ukazatele finančního rozvoje / útlumu

Tabulka č. 31 : Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

Rok	ΣZC	ΣPC	K_{ODM}
2008	126309	129373	0,02
2009	124186	130158	0,05
2010	124317	136561	0,09
2011	119325	138264	0,14
2012	112929	138185	0,18
2013	106948	138953	0,23

Zdroj : vlastní zpracování

Do hodnoty ukazatele je zahrnut jak odepisovaný tak neodepisovaný majetek společnosti. Hodnota koeficientu je v rozmezí 0,02 -0,23 a vyjadřuje míru opotřebení dlouhodobého majetku v daném účetním období. Vzhledem k rostoucím odpisům se v jednotlivých letech snižuje hodnota součtu zůstatkových cen, a proto nabývá tento ukazatel v jednotlivých letech zvyšující hodnotu.

5.6.7. Ukazatele produktivity

Tabulka č. 32 : Produktivita práce

Rok	PH	OL	PP
2008	16611	22	755,05
2009	31243	64	488,17
2010	41579	66	629,98
2011	38151	61	625,43
2012	34399	64	537,48
2013	33202	62	535,52

Zdroj : vlastní zpracování

Ukazatel produktivity práce je měřen pomocí přidané hodnoty. Do přidané hodnoty jsou zahrnuty všechny náklady, které souvisejí se zajištěním poskytovaných služeb, s výjimkou ostatních nákladů a poskytnutých darů. Z výsledků v tabulce č. 32 je možné konstatovat, kolik peněžních jednotek z vytvořené přidané hodnoty připadá na 1 pracovníka. V roce 2008 je počet peněžních jednotek 755,05, v roce 2009 to je 488,17, v roce 2010 – 629,98, v roce 2011 – 625,43, 2012 – 537,48 a v roce 2013 je to hodnota 535,52. Lze konstatovat, že produktivita práce v posledních letech má snižující charakter.

Tabulka č. 33 : Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

Rok	PH	OK	rK*
2008	16611	102810	0,16
2009	31243	132376,5	0,24
2010	41579	132704,5	0,31
2011	38151	128647,5	0,30
2012	34399	119551,5	0,29
2013	33202	113804	0,29

Zdroj : vlastní zpracování

Za pozitivní se považuje maximalizace tohoto ukazatele. Z výsledků ve výše uvedené tabulce č. 33 je možné konstatovat, že hodnota tohoto ukazatele není příliš vysoká. V jednotlivých letech se pohybuje mezi hodnotami 0,24 až 0,31.

5.6.8. Model BAMF

Tabulka č. 34 : Model BAMF

Rok	L	A	F	R	Ae	P	Bonita- BF
2008	0,21	0,035	5,63	0	0,78	3,02	1,84
2009	1,18	0,224	44,4	0	1,03	1,95	8,13
2010	1,77	0,375	20,76	-0,01	0,83	2,52	4,37
2011	1	0,569	37,37	----	1,21	2,5	7,11
2012	0,91	0,739	34,95	-0,02	0,97	2,15	6,62
2013	1,77	0,905	51,83	---	1,1	2,14	9,62

Zdroj : vlastní zpracování

Dle výsledků v tabulce, které byly spočteny aritmetickým průměrem hodnot jednotlivých ukazatelů, vychází hodnoty modelu BAMF v jednotlivých letech vyšší než 1. Dle Kraftové (2002) lze tyto výsledky považovat za pozitivní, a proto lze kladně hodnotit i bonitu celé společnosti. Nejvyšší hodnoty dosáhl ukazatel v roce 2013 a naopak nejnižší v roce 2008, kdy hospic zahájil svou činnost.

5.6.9. Model KAMF

Tabulka č. 35 : Model KAMF

Rok	(V/N) *100	(FM/KCK)*100	(V/prům.kapitál)* 100	(PH/ON)*100	Prům.hodnota
2008	77,7897124	16,544	12,67970042	209,206549	79,06
hodnocení	5	4,000	5	1	3,75
2009	102,717063	134,668	24,38876991	172,166198	108,48
hodnocení	1	1,000	5	2	2,25
2010	82,9012198	93,218	26,11893342	183,733981	96,49
hodnocení	4	1,000	5	2	3
2011	122,08712	22,174	36,44843468	172,808806	88,38
hodnocení	1	2,000	5	2	2,5
2012	96,916438	24,853	28,36685445	159,063165	77,30
hodnocení	3	2,000	5	2	3
2013	110,015884	79,554	32,25633545	171,61317	98,36
hodnocení	1	1	5	2	2,25

Zdroj : vlastní zpracování

Hodnota, která je spočítaná průměrem výsledků ze stupnice KAMF, vyšla v rozmezí 2,25 a 3,75. Tyto výsledky je možné charakterizovat jako středně špatné až dobré. Nejlepších hodnot dosáhl ukazatel produktivity práce a naopak nejhorších hodnot dosáhl ukazatel obratu kapitálu, který ve všech letech nabývá velmi nízkých hodnot.

6. Hospic sv. Štěpána, Litoměřice

6.1. Charakteristika Hospice sv. Štěpána¹⁰

Hospic sv. Štěpána je specializované nestátní zdravotnické zařízení, které poskytuje paliativní péči a léčbu. Tato péče je zejména zaměřena na předcházení utrpení a léčbu příznaků, které přináší nemoc. Slavnostní otevření Hospice sv. Štěpána se konalo 2. února 2001. Toto zařízení je provozováno spolkem, který byl registrován v roce 1997.

Poslání a cíle

Cílem hospice je zajištění nemocnému i rodinným příslušníkům maximální kvalitu života a to v domácím prostředí či při hospitalizace na lůžkovém oddělení hospice. V lednu 2014 byl také zahájen projekt domácí hospicové péče, která je poskytována nemocným do vzdálenosti 25 km od Litoměřic.

Počty klientů

V následující tabulce jsou uvedeny počty klientů, které využily služby Hospice sv. Štěpána v průběhu jednotlivých let.

Tabulka č. 36 : Počet klientů v Hospicu Anežky České v letech 2008 -2013

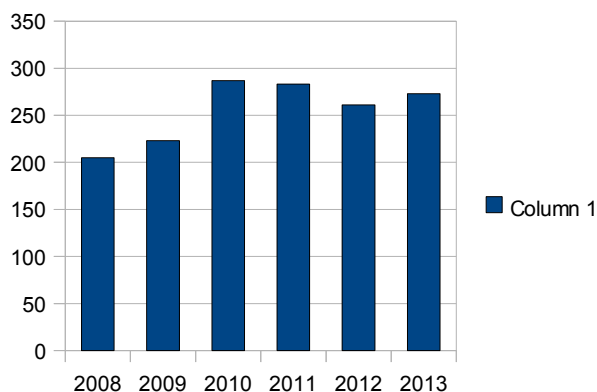
Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Počet pacientů	205	223	287	283	261	273

Zdroj : Vlastní zpracování dle Výročních zpráv 2008 -2013



¹⁰ Hospic sv. Štěpána. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/onas.html>

Graf č. 2 : Počet klientů 2008-2013



Zdroj : vlastní zpracování výročních zpráv 2008-2013

6.2. Poskytované služby

Hospic sv. Štěpána poskytuje obdobné služby jako Hospic Dobrého Pastýře v Čerčanech. Mezi poskytované služby patří zejména :

- **lůžková péče** – kapacita hospice je 26 lůžek. Do této skupiny péče patří lůžková hospicová péče a tzv. sociální lůžka. Sociální lůžka jsou poskytovány těm, jejichž zdravotní stav se zlepšil natolik, že není nutná hospitalizace, ale z nějakého vážného důvodu se nemohou vrátit zpět do svého domova.
- **odlehčovací pobyt** – tato služba nabízí časově ohraničenou možnost odpočinku a zajištění péče o nemocného pacienta. Je zde zahrnuto např. poskytnutí stravy, ubytování, pomoc při zvládání úkonů denní péče apod. Služba je poskytována většinou na dobu 2 -6 týdnů.¹¹
- **domácí hospicová péče** – v rámci této služby zaměstnanci hospice dojíždí do domovů nemocných. Služba je dostupná 24 hodin 7 dní v týdnu a je zpoplatněna 75Kč/den.
- **terénní odlehčovací služba** – služba je určena osobám, které jsou závislé na jiných. Provozní doba služby je každý všední den od 7:30 do 15:30 avšak po předchozí domluvě. Služba je zpoplatněna 100Kč/hod, pokud je využívána více než 3 hodiny po sobě cena je 70 Kč/hod.¹²

¹¹ Hospic sv. Štěpána. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/luzkova-pece.html>

¹² Hospic sv. Štěpána. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/domaci-pece.cz>

- **poradna a půjčovna pomůcek** – tyto služby jsou poskytovány zejména těm, kteří se starají o nemocné doma.¹³
- **ambulance paliativní medicíny a léčby bolesti** – v současné době funguje 3 dny v týdnu. Klienti ČPZP a ZPMV mají nárok na kompletní péči. Klienti ostatních pojišťoven jsou vyšetřeni ale nemůže jim být vydána např. žádanka na další vyšetření. Proto se také Hospic sv. Štěpána snaží vyvinout tlak na ostatní pojišťovny, aby i s nimi měli uzavřené smlouvy a mohli komplexní péči poskytovat všem nemocným bez rozdílu.¹⁴

6.3. Způsoby financování a fundraisingové aktivity

Získávání finančních prostředků je dlouhodobou záležitostí, která začíná efektivním plánováním a končí detailním zhodnocením, které pomůže zjistit, jaká metoda fundraisingu je pro tuto organizaci nejvhodnější. Provoz hospice je částečně hrazen zdravotními pojišťovnami, dotacemi od státu, krajů, měst či obcí a v neposlední řadě příjmů od klientů. Klienti platí za poskytování nezdravotnických služeb 200 Kč/den. Platby za poskytování péče je placena dle volby klienta. Platba je možná dle skutečně spotřebované péče či denního podílu příspěvku na péči. Veškeré tyto příjmy nestačí k pokrytí nákladů, proto je tu značná závislost na finančních přispěvcích. Nejvíce jsou získávány příspěvky prostřednictvím darů od organizací, nadačních fondů, fyzických a právnických osob.¹⁵

¹³ Hospic sv. Štěpána. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/poradna-a-pujcovna-pomucek.html>

¹⁴ Hospic sv. Štěpána online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/ambulance-paliativni-mediciny-a-lecby-bolesti.html>

¹⁵ Hospic sv. Štěpána [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/pomahejte-s-nami.html>

6.4. Horizontální analýza

Tabulka č. 37 Horizontální analýza aktiv 2008-2013

Aktiva	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Dlouhodobý hmotný majetek	1830	3,18%	1795	3,02%	-394	-0,64%	390	0,64%	245	0,40%
Oprávký	2044	12,75%	2461	13,37%	2154	10,51%	2290	10,11%	2325	9,32%
Zásoby	-4	-2,16%	-7	-3,87%	18	10,34%	-1	-0,52%	29	13,18%
Pohledávky	-245	-23,18%	-30	-2,30%	-290	-22,80%	411	41,85%	-9	-0,64%
Finanční majetek	-411	-4,75%	1199	14,56%	-740	-7,84%	-1590	-18,29%	787	11,08%
Celkem aktiva	-731	-1,42	888	1,75	-3254	-6,31	-3349	-6,93	-1282	-2,85

Zdroj : vlastní zpracování rozvah 2008-2013

Z výše uvedené tabulky č. 37 je možné konstatovat, že vývoj celkových aktiv v letech 2008 -2013 má klesající charakter. Pouze v období 2010/2009 je na celkových aktivech nárůst a to o 1,75 %. V období 2009/2008 došlo ke zvýšení pouze u dlouhodobého hmotného majetku (o 3,18 %) a tudíž i současně i oprávek, kde tento nárůst činí 12,75 %. Naopak k poklesu došlo u zásob, pohledávek a finančního majetku. Největší pokles z výše uvedených položek byl zaznamenán u pohledávek a to 23,18 %. Období 2010/2009 je téměř obdobné jako období předcházející. Vyjímkou je pouze nárůst u finančního majetku o 14,56 %. V období 2011/2010 došlo k poklesu dlouhodobého hmotného majetku o 0,64 % a finančního majetku o 7,84 %. Naopak oproti obdobím předcházejícím došlo k nárůstu zásob o 10,34%. V dalším období, 2012/2011, se hodnota dlouhodobého hmotného majetku opět zvýšila, ale největší nárůst byl zaznamenán u pohledávek, kde se hodnota zvýšila o 41,85 %. Naopak největší pokles nastal u položky s finančním majetkem – o 18,29 %. V posledním období 2013/2012 došlo pouze k poklesu u pohledávek. Ostatní položky aktiv se oproti přecházejícímu období zvýšily. Největší nárůst byl u zásob a to 13,18 %

Tabulka č. 38 : Horizontální analýza pasiv 2008 -2013

Pasiva	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Jmění	0	0,00%	600	101,52%	-600	-50,38%	0	0,00%	0	0,00%
Hospodářský výsledek	-720	-192,00%	296	85,80%	-2651	-5410,00%	-920	34,07%	2106	58,18%
HV minulých let	-345	-0,70%	-347	-0,70%	-49	-0,10%	-6320	-12,93%	-1514	-3,56%
Krátkodobé závazky	-39	-3,30%	337	29,51%	46	3,11%	271	17,77%	32	1,78%
Náklady příštích období	0	0,00%	0	0,00%	306	100,00%	-269	-87,91%	-9	-24,32%
Celkem pasiva	-731	-1,42	888	1,75	-3254	-6,31	-3349	-6,93	-1282	-2,85

Zdroj : vlastní zpracování rozvah 2008 -2013

Celková pasiva mají opět klesající charakter s výjimkou období 2010/2009 , kdy došlo ke zvýšení celkových pasiv o 1,75 %. V období 2009/2008 došlo k největšímu poklesu na položce výsledek hospodaření a to o 192 %. V tomto období se hospic přesunul z pásma ziskovosti do pásma ztrátovosti. Důsledkem tohoto poklesu je i pokles hospodářského výsledku minulých let, ze kterého byla uhrazena stávající ztráta. V dalším období 2010/2009 došlo k nárůstu vlastního jmění, hospodářského výsledku i krátkodobých závazků. Největší nárůst byl u vlastního jmění, které vzrostlo o 101,52 %. V následujícím období 2011/2010 došlo k největšímu poklesu u hospodářského výsledků, který činil – 2 651 tis. Kč. Tento pokles je i největší ze všech porovnávaných let. Období 2012/2011 došlo ke snížení ztráty (hospodářský výsledek se zvýšil o 34,07%). V posledním období 2013/2012 hospic opět začal vykazovat zisk, tudíž největší nárůst byl zaznamenán u položky výsledek hospodaření a to o 58,18 %.

Tabulka č. 39 : Horizontální analýza nákladů 2008 -2013

Náklady	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v Kč	V %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
Spotřeba materiálu	-182188	-7,2	302916	12	-719120	-24,71	-129610	-5,92	63906	3,1
Spotřeba energie	29082	3,1	41036	4,1	4128	0,43	136810	14,05	-103947	-9,36
Odpad a PHM	-63523	45,2	5508	7,2	1683	2,03	-12532	-14,82	-1975	-2,74
Opravy	-77591	-54,3	42584	64,79	271628	250,79	-266397	-70,12	-23399	-20,61
Cestovné	1703	54,5	-2963	-61,14	8053	427,67	-3079	-30,99	2018	29,43
Služby	71355	10,3	-142169	-17,59	148980	22,37	-94243	-11,57	119753	16,62
Mzdové náklady	679051	7,1	742244	6,88	771646	6,69	-469359	-3,82	472415	3,99
Odvody z mezd	-77546	-2,3	416537	12,16	215904	5,82	-178599	-4,55	327262	8,73
Odpisy	420996	21,3	-320726	-13,42	160432	7,75	61005	2,74	33570	1,47
Ostatní	-12025	-24,6	35207	95,05	-11470	-15,88	-321	-0,53	13197	21,83
Prodané zboží	-27201	-4,5	-52909	-7,87	1756	0,3	-11282	-1,89	26909	4,61
Daň z pozemku	14179	100	34311	241,98	-48490	-100	0	0	0	0
Náklady na reprezentaci	0	0	0	0	7918	100	-1683	-21,26	3601	57,74
Poplatky	0	0	0	0	0	0	0	0	220	100
Celkem náklady	790794	4,3	1030885	4,72	682522	2,98	-969290	-4,11	933530	4,13

Zdroj : vlastní zpracování

Z tabulky č. 39 je zřejmé, že náklady mají rostoucí charakter. Vyjímkou je období 2012/2011, kdy došlo k poklesu celkových nákladů o 4,11 %. Ve většině porovnávaných letech došlo k největšímu poklesu i nárůstu u oprav a cestovného. Z tabulky je také zřejmé, že žádné náklady nejsou vždy jen rostoucí či klesající. V období 2012/2011 jsou dokonce téměř všechny položky nákladů nižší, což je pro provoz hospicu pozitivní zpráva.

Tabulka č. 40 : Horizontální analýza výnosů 2008 -2013

Výnosy	2009/2008		2010/2009		2011/2010		2012/2011		2013/2012	
	v Kč	V %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
Platby pacientů	427270	16,23	-131857	-4,31	404186	13,8	123651	3,71	370515	10,72
Platby ZP	58492	0,65	-921407	-10,11	501733	6,12	-1200251	-13,8	525742	7,01
Platby doprovodů	-57280	-54,17	18310	37,78	-20210	-30,26	25350	54,43	5930	8,25
Půjčovní za pomůcky	46720	18,56	73951	24,78	78108	20,97	-12459	-2,77	60436	13,8
Ostatní	-105043	-23,5	117801	34,44	-126398	-27,89	60500	18,15	45033	11,43
Dary fyz. Osoby	-1068477	-52,38	1348446	138,79	-1245844	-53,7	11742	1,09	-84205	-7,75
Dary práv. Osoby	128706	83,47	-170885	-60,4	275057	245,55	-101772	-26,29	-108200	-37,92
Dary obcí a měst	183801	23,91	-243901	-25,61	-162400	-22,92	97300	17,81	-397955	-61,84
Dary nadací	102610	157,86	-94610	-56,45	266094	364,51	265001	78,15	8875	1,47
Sbírky	-77125	-58,49	22251	40,66	-8759	-11,38	75291	110,37	-53574	-37,33
DMS	-14148	-87,77	-1971	-100	0	0	0	0	0	0
Dotace MPSV	0	0	439000	11,93	-1214870	-29,49	-1899130	-65,39	3020000	300,5
Dotace ÚP	-51400	-54,33	-43200	-100	0	0	0	0	0	0
Dotace ECCE HOMO	0	0	0	0	0	0	0	0	-80000	-50
Dotace Ústeckého kraje	50000	16,67	230000	65,71	-580000	-100	0	0	0	0
Dotace Středočeský kraj	100000	100	40000	40	-140000	-100	0	0	0	0
Dotace Ústí nad Labem	0	0	-130000	-100	0	0	0	0	0	0
Dotace hl. Města Prahy	20000	10	30000	13,64	-250000	-100	0	0	0	0
Dotace města Litoměřice	-165000	-100	195000	100	-195000	-100	0	0	0	0
Dotace městské části Praha 1	0	0	150000	100	-150000	-100	0	0	0	0
Dotace měst a obcí	0	0	0	0	1262200	100	710800	56,31	154605	7,84
Ostatní dotace	193874	121,17	-268874	-75,98	-56200	-66,12	111200	386,11	-8000	7
Tržby za zboží	-26649	-3,57	-101796	-14,12	15501	2,5	-8900	-1,4	643	0,1
Praní prádla	2419	1020,67	644	24,25	-820	-24,85	392	15,81	48	1,67
Prodej stravy	9065	581,09	20565	193,55	23085	74,01	-30630	-56,43	-18980	-80,27
Členské příspěvky	-5700	-15,57	-1500	-4,85	5700	19,39	5000	14,25	-1400	-4,65
Pronájem pozemků	5104	40,73	-5010	-28,41	-12626	-100	0	0	0	0
Prodej pozemků	0	0	1142232	100	-1142232	-100	0	0	0	0
Prodej bytu	0	0	0	0	512600	100	-112600	-21,97	-400000	-100
Ostatní služby	567	100	7038	1241,27	-7605	-100	0	0	0	0
Výnosy celkem	-292194	-1,36	1720227	8,15	-1968700	-8,62	-1889515	-9,05	3039513	16,01

Zdroj : vlastní zpracování

Celkové výnosy nemají stálý charakter . Ve většině období jsou ale celkové výnosy klesající.V období 2009/2008 je zaznamenán největší nárůst u ziskové položky „praní prádla „, , které hospic poskytuje jako placenou službu. Tento nárůst činil 1020,67. Naopak k největšímu poklesu došlo u DMS, nebo – li dárcovských sms, které byly využívány, jako metoda fundraisingu.V následujícím roce, tedy v roce 2010, byla tato metoda fundraisingu

zrušena. V období 2010/2009 došlo k největším nárůstu u placených služeb, které jsou hospicem nabízeny. Naopak největší pokles byl u dotací, které můžeme zařadit do ostatních. V dalším období 2011/2010 vzrostly o 364,51 % dotace nadací, naopak pokles byl zaznamenán opět u ostatních dotací. Období 2012/2011 vzrostly ostatní dotace o 386,11 %, naopak největší pokles byl u dotací z Ministerstva práce a sociálních věcí. Tento pokles činil 65,39 %. Z hlediska financování byl rok 2011 považován za nejhorší z celého fungování hospice a to zejména z důvodu menšího počtu ošetrovacích dní i nižších příjmů od zdravotních pojišťoven. V posledním období 2013/2012 poklesly dotace od měst a obcí, dále také klesla placená služba „ prodej stravy“. Naopak oproti předcházejícímu období vzrostly nejvíce dotace od MPSV.

6.5. Vertikální analýza

Tabulka č. 41 : Vertikální analýza aktiv 2008 -2009

Aktiva	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dlouhodobý hmotný majetek	111,95%	117,08%	118,85%	125,82%	136,07%	140,62%
Oprávký	-31,20%	-35,75%	-40,12%	-46,89%	-55,48%	-62,43%
Zásoby	0,36%	0,24%	0,44%	0,44%	0,45%	0,50%
Pohledávky	2,06%	2,35%	2,47%	2,03%	3,10%	3,15%
Finanční majetek	16,83%	16,08%	18,36%	15,60%	15,86%	18,16%
Celkem aktiva	100,00%	100,00%	100,00%	97,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování

Z tabulky vertikální analýzy aktiv je možné uvést, že největší položkou aktiv je v letech 2008 -2013 dlouhodobý hmotný majetek. Hodnota této položky převyšuje v jednotlivých letech hodnotu 100 %. Naopak nejmenší zastoupení mají zásoby. Hodnota této položky nedosahuje ani 1 %. Z tabulky je dále možné konstatovat, že tento hospic preferuje dlouhodobý majetek nad oběžným.

Tabulka č. 42 : Vertikální analýza pasiv 2008 -2013

Pasiva	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Jmění	1,13%	1,17%	2,31%	1,22%	1,36%	1,48%
Hospodářský výsledek	0,68%	-0,68%	-0,10%	-6,21%	-6,35%	-3,21%
HV minulých let	95,89%	97,26%	94,92%	101,21%	98,13%	97,35%
Krátkodobé závazky	2,30%	2,25%	2,87%	3,15%	6,78%	4,26%
Náklady příštích období	0,00%	0,00%	0,00%	0,63%	0,08%	0,12%
Celkem pasiva	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování

Dle výsledků vertikální analýzy pasiv lze konstatovat, že největší zastoupení má položka hospodářského výsledku minulých let. Tyto hodnoty se pohybují v jednotlivých letech okolo 94 až 101 %. Poté následují krátkodobé závazky a vlastní jmění. Zastoupení těchto položek se pohybuje mezi 1 – 6%.

Tabulka č. 43 : Vertikální analýza nákladů 2008 -2013

Náklady	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spotřeba materiálu	13,26%	11,91%	12,71%	9,30%	9,12%	9,03%
Spotřeba energie	4,29%	4,25%	4,24%	4,13%	4,91%	4,28%
Odpad a PHM	0,68%	0,35%	0,36%	0,36%	0,32%	0,30%
Opravy	0,69%	0,30%	0,47%	1,61%	0,50%	0,38%
Cestovné	0,01%	0,02%	0,01%	0,04%	0,03%	0,04%
Služby	3,51%	3,70%	2,91%	3,46%	3,20%	3,57%
Mzdové náklady	47,97%	49,51%	50,35%	52,17%	52,33%	52,26%
Odvody z mezd	16,65%	15,67%	16,79%	16,66%	16,59%	17,32%
Odpisy	9,38%	10,98%	9,04%	9,46%	10,14%	9,88%
Ostatní	0,24%	0,17%	0,32%	0,26%	0,27%	0,31%
Prodané zboží	3,32%	3,07%	2,59%	2,52%	2,58%	2,59%
Daň z pozemku	0,00%	0,07%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%
Náklady na reprezentaci	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%	0,01%	0,04%
Poplatky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Celkem náklady	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování

Zastoupení jednotlivých položek nákladů na celkových nákladech je ve všech porovnávaných letech obdobný. Nejvíce jsou zde zastoupené mzdové náklady – okolo 47 -52 %. Další vysoké zastoupení mají náklady, které souvisejí s náklady mzdovými , a to odvody z mezd. Tyto náklady představují 16- 17 % celkových nákladů. Naopak nejmenší zastoupení mají náklady na cestovné, které představují jen 0,01 -0,05 % celkových nákladů.

Tabulka č. 44 : Vertikální analýza výnosů 2008 -2013

Výnosy	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Platby pacientů	12,30%	14,49%	12,82%	15,97%	18,21%	17,38%
Platby ZP	42,33%	43,17%	35,89%	41,68%	39,50%	36,45%
Platby doprovodů	0,49%	0,23%	0,29%	0,22%	0,38%	0,35%
Půjčovní za pomůcky	1,19%	1,41%	1,63%	2,16%	2,31%	2,26%
Ostatní	2,09%	1,63%	2,01%	1,60%	2,07%	1,99%
Dary fyz. Osoby	9,54%	4,60%	10,16%	5,15%	5,72%	4,55%
Dary práv. Osoby	0,72%	1,34%	0,49%	1,85%	1,50%	0,80%
Dary obcí a měst	3,63%	4,51%	3,10%	2,62%	3,39%	1,12%
Dary nadací	0,30%	0,79%	0,32%	1,62%	3,18%	2,78%
Sbírky	0,62%	0,26%	0,34%	0,33%	0,76%	0,42%
DMS	0,09%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace MPSV	17,20%	17,43%	18,04%	13,92%	5,30%	18,28%
Dotace ÚP	0,48%	0,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace ECCE HOMO	0,76%	0,76%	0,70%	0,77%	0,84%	0,36%
Dotace Ústeckého kraje	1,40%	1,66%	2,54%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace Středočeský kraj	0,00%	0,47%	0,61%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace Ústí nad Labem	0,63%	0,62%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace hl. Města Prahy	0,94%	1,04%	1,09%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace města Litoměřice	0,79%	0,00%	0,85%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace městské části Praha 1	0,00%	0,00%	0,66%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotace měst a obcí	0,00%	0,00%	0,00%	6,05%	10,40%	9,66%
Ostatní dotace	0,75%	1,68%	0,37%	0,14%	0,74%	0,60%
Tržby za zboží	3,50%	3,41%	2,71%	3,04%	3,30%	2,84%
Praní prádla	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%	0,01%
Prodej stravy	0,01%	0,05%	0,14%	0,26%	0,12%	0,02%
Členské příspěvky	0,18%	0,15%	0,13%	0,17%	0,16%	0,13%
Pronájem pozemků	0,06%	0,08%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%
Prodej pozemků	0,00%	0,00%	5,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Prodej bytu	0,00%	0,00%	0,00%	2,44%	2,10%	0,00%
Ostatní služby	0,00%	0,00%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%
Výnosy celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj : vlastní zpracování

Mezi nejvíce zastoupené výnosy, patří platby od zdravotních pojišťoven, které představují 35 -42 % celkových výnosů . Další vysoký podíl na výnosech mají dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí. Tento podíl činí 5 -19 % výnosů. Mezi další vysoce zastoupené výnosy patří platby od pacientů, kteří využívají hospicové služby. Nejméně zastoupené

výnosy jsou v ziskové části hospice. Patří sem například prodej stravy či praní prádla. Tyto položky představují cca 0,01 -0,26 % celkových výnosů.

6.6. Poměrové ukazatele

6.6.1. Ukazatele autarkie

Tabulka č. 45 : Autarkie hlavní činnosti v letech 2008 -2013

Rok	V _{HČ}	N _{HČ}	A _{HV-HČ}
2008	20611708	20290873	101,58
2009	20334708	21072370	96,50
2010	20992762	21670183	96,87
2011	19630459	22400011	87,64
2012	17897682	21468575	83,37
2013	21356884	22814349	93,61

Zdroj : vlastní zpracování

Z výše uvedné tabulky autarkie hlavní činnosti je možné konstatovat, že ve většině období vyšla hodnota ukazatele nižší než 100 %. To znamená, že v daných letech nebyly náklady dostatečně financovány z dosažených výnosů. Pouze v roce 2008 vyšla hodnota ukazatele vyšší než 100 %, tudíž náklady byly pokryty dosaženými výnosy.

Tabulka č. 46 : Ukazatel míry z příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech

Rok	NID	NIP _Y	A _{NID}
2008	4939600	20290837	24,34
2009	5037074	21072370	23,90
2010	5679000	21670183	26,21
2011	4355130	22400011	19,44
2012	3278000	21468575	15,27
2013	6364605	22814349	27,90

Zdroj : vlastní zpracování

Z hodnot vypočteného ukazatele míry příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech je možné určit velikost podílu rozpočtových prostředků na financování. Téměř ve všech letech se hodnoty pohybují kolem 20 %. Nejvyšší podíl rozpočtových prostředků na financování byl v roce 2013, kdy hodnota ukazatele dosáhla

výše 27,90 %. Naopak nejmenší podílu bylo dosaženo v roce 2012, a to 15,27 %. Je možné konstatovat, že provozní dotace pokryjí provozní příjmy cca z 15 až 27 %.

6.6.2. Ukazatele rentability

Tabulka č. 47 : Rentabilita nákladů doplňkové činnosti 2008 -2013

Rok	HV _{Dč}	N _{Dč}	r _{NDč}
2008	24335	774042	3,14
2009	44844	738339	6,07
2010	628945	1216411	51,70
2011	69854	1169105	5,97
2012	-49030	1131251	-4,33
2013	-56475	719007	-7,85

Zdroj : vlastní zpracování

Dle vypočítaných hodnot ukazatele v tabulce č. 47 lze konstatovat, že ve většině posuzovaných letech je hodnota kladná. Nejvyšší hodnoty dosahuje ukazatel v roce 2010 a to 51,7 %. Naopak v posledních dvou posuzovaných letech, vyšla hodnota ukazatele záporná. V tomto případě je potřeba vykonat určitá opatření, které by rentabilitu nákladů zvýšilo např. snížením nákladů doplňkové činnosti. Je vhodné zvážit, zda se vyplatí pokračovat v provozování doplňkové činnosti hospicu.

Tabulka č. 48 : Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti z činnosti doplňkové

Rok	zisk _{Dč}	ztráta _{Hč}	Z“
2008	24335	0	--
2009	44844	-737662	-6,08
2010	628945	677421	92,84
2011	69854	-2769552	-2,52
2012	0	-3570893	0
2013	0	-1457465	0

Zdroj : vlastní zpracování

Tento ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti z činnosti doplňkové je možné vypočítat pouze pro roky 2009, 2010 a 2011. V ostatních letech není buď dosaženo ztráty z hlavní činnosti či zisku z doplňkové činnosti. V roce 2009 byla ztráta pokryta ze 6 %, v roce 2010 téměř z 93 % a v roce 2011 z 2,5 %.

Tabulka č. 49 : Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k Ψ

Rok	$N_{D\check{c}}$	$V_{D\check{c}}$	HUN	HUN - ψ
2008	774042	798377	0,97	0,35
2009	738339	783183	0,94	0,94
2010	1216411	1845356	0,66	0,66
2011	1169105	1238959	0,94	0,94
2012	1131251	1082221	1,05	1,05
2013	719007	662532	1,09	1,09

Zdroj : vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce jsou vypočítané hodnoty ukazatele porovnávány s hodnotou zlomového faktoru, která je rovna 0,6180339. Této hodnotě byla nejbližší hodnota dosažená v roce 2010, která byla ve výši 0,66. V tomto roce bylo dosaženo lepšího ekonomického výsledku doplňkové činnosti. Ostatní hodnoty haléřového ukazatele se pohybovaly v rozmezí 0,35 -1,09.

Tabulka č. 50 : Variátor celkových nákladů

Rok	N_{t+1}	N_t	V_{t+1}	V_t	$N_{t+1} - N_t$	$V_{t+1} - V_t$	var_N
2008	20290873	0	20611708	0	20290873	20611708	0
2009	21072370	20290873	20334708	20611708	781497	-277000	-2,87
2010	21670183	21072370	20992762	20334708	597813	658054	0,88
2011	22400011	21670183	19630459	20992762	729828	-1362303	-0,52
2012	21468575	22400011	17897682	19630459	-931436	-1732777	0,47
2013	22814349	21468575	21356884	17897682	1345774	3459202	0,32

Zdroj : vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky č. 51 je možné konstatovat, že hodnoty vypočteného ukazatele variátoru celkových nákladů byly ve všech jednotlivých letech nižší než 1. Proto by bylo vhodné zde uvažovat o určitých změnách, které by hospic měl provést pro zvýšení hodnoty tohoto ukazatele. Změny se mohou týkat například v rozsahu produkce.

6.6.3. Ukazatele likvidity

Tabulka č. 51: Okamžitá likvidita

Rok	Pe	Kzv	L ₁
2008	8647	1181	7,32
2009	8236	1142	7,21
2010	9435	1479	6,38
2011	8695	1525	5,70
2012	7105	1796	3,96
2013	7892	1828	4,32

Zdroj : vlastní zpracování

Optimální hodnota okamžité likvidity je dle Sedláčka (2007) ve výši 0,2. Z výše uvedné tabulky vyplývá, že tato hodnota nebyla dosažena v žádném posuzovaném roce. Veškeré vypočtené hodnoty jsou vyšší než je doporučeno. Proto je možné přebytečné finanční prostředky využít. Jednou z možností použití přebytečných finančních prostředků je například investování do cenných papírů.

Tabulka č. 52 : Pohotová likvidita

Rok	Pe+Po	Kzv	L ₂
2008	9704	1181	8,22
2009	9538	1142	8,35
2010	10707	1479	7,24
2011	9677	1525	6,35
2012	8498	1796	4,73
2013	9276	1828	5,07

Zdroj : vlastní zpracování

Optimální výše hodnoty pohotové likvidity by se měl dle Kraftové (2002) pohybovat kolem hodnoty 1. Opět ve všech posuzovaných letech vychází tato hodnota vyšší než 1. V tomto případě je možné zavést taková opatření, která povedou ke zvýšení krátkodobých závazků.

Tabulka č. 53 : Běžná likvidita

Rok	OA	Kzv	L ₃
2008	9889	1181	8,37
2009	9719	1142	8,51
2010	10881	1479	7,36
2011	9869	1525	6,47
2012	8689	1796	4,84
2013	9496	1828	5,19

Zdroj : vlastní zpracování

Doporučená hodnota tohoto ukazatele by se měla pohybovat dle Synka (2007) v rozmezí 1,5 -2,5 . V tabulce je zřejmé, že vypočítané hodnoty jsou opět vyšší než hodnoty doporučené. Pro snížení hodnot tohoto ukazatele by bylo vhodné zvážit změnu struktury oběžných aktiv a například snížit hodnotu zásob.

Tabulka č. 54 : Pracovní kapitál

Rok	OA	Kzv	PK
2008	9889	1181	8708
2009	9719	1142	8577
2010	10881	1479	9402
2011	9869	1525	8344
2012	8689	1796	6893
2013	9496	1828	7668

Zdroj : vlastní zpracování

Z výsledků vypočtených v tabulce č. 54 je možné konstatovat, že tento spolek má v jednotlivých letech k dispozici více prostředků, než je v daném čase potřeba.

6.6.4. Ukazatele aktivity

Tabulka č. 55 : Obrat kapitálu

Rok	V	K	Obrat kapitálu
2008	21410085	51392000	0,42
2009	21117891	51026500	0,41
2010	22838118	51105000	0,45
2011	20869418	49922000	0,42
2012	18979903	46620500	0,41
2013	22019416	44305000	0,50

Zdroj : vlastní zpracování

Z výše uvedné tabulky vyplývá, že vložený kapitál se v jednotlivých letech vrátí přibližně 0,4 -0,5x do fungování tohoto hospice.

Tabulka č. 56 : Doba obratu pohledávek

Rok	OPO	V/360	doba obratu pohled.
2008	1057	59,47	17,77
2009	1179,5	58,66	20,11
2010	1287	63,44	20,29
2011	1127	57,97	19,44
2012	1187,5	52,72	22,52
2013	1388,5	61,17	22,70

Zdroj : vlastní zpracování

Pro výpočet doby obratu pohledávek byla opět použita průměrná hodnota pohledávek. Z vypočtených hodnot je možné konstatovat, že tato doba obratu pohledávek nepatří mezi nejnižší. Za pozitivní se dle Kraftové (2002) považuju co nejnižší hodnota. V tomto případě je vhodné snížit hodnoty tohoto ukazatele například pomocí splatnosti pohledávek.

Tabulka č. 57 : Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků

Rok	OPO	PV	OZV	PN	poměr dob obratu
2008	1057000	17737988	1181000	21064915	1,06
2009	1179500	18295499	1161500	21855709	1,21
2010	1287000	17895835	1310500	22886594	1,26
2011	1127000	17573558	1502000	23569116	1,01
2012	1187500	15394452	1665500	22599826	1,05
2013	1388500	19414510	1812000	23533356	0,93

Zdroj : vlastní zpracování

K výpočtu poměru dob obratu krátkodobých pohledávek a závazků byly použity průměrné hodnoty závazků a pohledávek, které byly získány aritmetickým průměrem hodnot na začátku a konci období. Doporučená hodnota ukazatele je dle Kraftové (2002) hodnota 1. Této hodnotě odpovídá pouze rok 2011. Ostatní posuzované roky tuto hodnotu překračují.

Tabulka č. 58 : Rychlost obratu zásob

Rok	N	OZS	rychlost obratu zásob
2008	21065	185	113,86
2009	21856	183	119,43
2010	22887	177,5	128,94
2011	23569	183	128,79
2012	22600	191,5	118,02
2013	23533	205,5	114,52

Zdroj : vlastní zpracování

Ve výše uvedené tabulce č. 58 je vidět kolikrát se zásoby obrátí v nákladech. Nejvyšší hodnota vyšla v roce 2010, a to 128,94. Naopak nejnižší hodnota byla v roce 2008, kdy dosáhla výše 113,86. Žádoucí je co nejvyšší hodnota.

6.6.5. Ukazatele financování

Tabulka č. 59 : Míra finanční nezávislosti

Rok	VK	K	míra fin nezávislosti
2008	50586	51392	99,85
2009	48930	50661	94,92
2010	50070	51549	103,68
2011	46770	48295	104,06
2012	39530	44946	90,53
2013	40122	43664	91,89

Zdroj : vlastní zpracování

Podíl vlastního kapitálu na cizím se v jednotlivých letech sledovaného období pohybuje mezi 90 -104 %. Z těchto hodnot je možné konstatovat, že spolek je finančně stabilní.

Tabulka č. 60 : Míra věřitelského rizika

Rok	CK	K	míra věřitelského rizika
2008	1181	51392	0,02
2009	1142	50661	0,02
2010	1479	51549	0,03
2011	1831	48295	0,04
2012	1833	44946	0,04
2013	1856	43664	0,04

Zdroj : vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky je možné konstatovat, že podíl účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích spolku není vysoká. Hodnoty ukazatele se pohybují v rozmezí 0,02 až 0,04.

Spolek by tedy měl být schopný dostát svým závazkům

Tabulka č. 61 : Síla finanční páky

Rok	CK	VK	síla finanční páky
2008	1181	50586	0,02
2009	1142	48930	0,02
2010	1479	50070	0,03
2011	1831	46770	0,04
2012	1833	39530	0,05
2013	1856	40122	0,05

Zdroj : vlastní zpracování

Tento ukazatel síly finanční páky vypovídá o tom, v jakém rozsahu působí cizí kapitál na zhodnocení kapitálu. Dle výsledků v jednotlivých rocích se hodnota ukazatele pohybuje v rozmezí 0,02 až 0,05.

6.6.6. Ukazatele investičního rozvoje / útlumu

Tabulka č. 62 : Koefficient opotřebení dlouhodobého majetku

Rok	ΣZC	ΣPC	k_{ODM}
2008	41503	57535	0,28
2009	41289	59365	0,30
2010	40668	61160	0,34
2011	38120	60766	0,37
2012	36220	61156	0,41
2013	34140	61401	0,44

Zdroj : vlastní zpracování

Pro výpočet koeficientu opotřebení dlouhodobého majetku byl opět zahrnut jak majetek odepisovaný tak majetek neodepisovaný. Vypočtené hodnoty se pohybují v rozmezí 0,2 až 0,4. Výsledkem je míra opotřebení dlouhodobého majetku hospice v daném roce.

6.6.7. Ukazatele produktivity

Tabulka č. 63 : Produktivita práce

Rok	PH	OL	PP
2008	21016	42	500,38
2009	21817	42	519,45
2010	22814	45	506,98
2011	23508	44	534,27
2012	22539	44	512,25
2013	23460	45	521,33

Zdroj : vlastní zpracování

Z tabulky č. 63 je možné určit ,kolik peněních jednotek přidané hodnoty připadá na jednoho pracovníka. Vypočtené hodnoty se pohybují kolem 500 jednotek na pracovníka. Nejvyšší produktivita práce byla v roce 2011 ,a to 534,57 jednotek/pracovník.

Tabulka č. 64 : Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

Rok	PH	OK	rK*
2008	21016	51392	0,41
2009	21817	51026,5	0,43
2010	22814	51105	0,45
2011	23508	49922	0,47
2012	22539	46620,5	0,48
2013	23460	44305	0,53

Zdroj : vlastní zpracování

Optimální je maximalizace hodnoty ukazatele míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty. Dle výsledků v tabulce č. 64 je možné říci, že hodnota ukazatel není nejvyšší. Její výše se pohybuje mezi 0,4 -0,5.

6.6.8. Model BAMF

Tabulka č. 65 : Model BAMF

Rok	L	A	F	R	Ae	P	Bonita- BF
2008	8,22	0,88	42,83	0	1,02	2,00	9,16
2009	8,35	1,07	42,85	-0,06	0,97	2,08	9,21
2010	7,24	0,87	33,85	0,93	1,00	2,03	7,65
2011	6,35	0,83	25,54	-0,03	0,89	2,14	5,95
2012	4,73	0,79	21,57	0	0,84	2,05	5,00
2013	5,07	0,81	21,62	0	0,94	2,09	5,09

Zdroj : vlastní zpracování

Vypočtené hodnoty modelu BAMF vychází vyšší než 1, proto tyto hodnoty můžeme považovat dle Krafové (2002) za pozitivní. Hodnocení bonity spolku dle modelu BAMF je tudíž kladné. Nejvyšší hodnota modelu BAMF byla v roce 2009 a její výše byla 9,21. Naopak nejnižší hodnota byla v roce 2012 ve výši 5,0.

6.6.9. Model KAMF

Tabulka č. 66 : Model KAMF

Rok	(V/N) *100	(FM/KCK)*100	(V/prům.kapitál)* 100	(PH/ON)*100	Prům.hodnota
2008	101,638601	732,176	41,66034597	154,47656	257,49
hodnocení	1	1	5	2	2,25
2009	96,6241406	721,191	41,38612486	153,574246	253,19
hodnocení	3	1	5	2	2,75
2010	99,7866208	637,931	44,68861755	148,480902	232,72
hodnocení	3	1	5	3	3
2011	88,545612	570,164	41,80405032	144,914644	211,36
hodnocení	4	1	5	3	3,25
2012	83,9825183	395,601	40,71149602	144,721926	166,25
hodnocení	4	1	5	3	3,25
2013	93,5668334	431,729	49,69961855	143,278708	179,57
hodnocení	3	1	5	3	3

Zdroj : vlastní zpracování

Hodnoty, které vyšly v modelu KAMF se pohybují v rozmezí 2,25 -3,25. Tyto hodnoty lze dle Kraftové (2002) považovat za dobré. Nejlepší hodnocení měl ukazatel okamžité likvidity, který nabýval nejvyšších hodnot. Naopak nejhůře hodnocený je ukazatel obratu kapitálu, jehož hodnocení bylo dle Kraftové (2002) nízké.

7. Závěr

Předkládaná diplomová práce se zabývala rozbořením hospodaření dvou vybraných nestátních neziskových organizací. Zhodnocení hospodaření organizací bylo provedeno pomocí horizontální analýzy, vertikální analýzy a výpočtem poměrových ukazatelů.

Dle provedené horizontální analýzy u Hospice Dobrého Pastýře bylo zjištěno, že aktiva a pasiva byla téměř ve všech posuzovaných letech klesající, výjimkou bylo období 2010/2009, kdy došlo k nárůstu o 2,66 %. Horizontální analýza nákladů poukazuje na to, že náklady z počátku posuzovaných let měly rostoucí charakter. Tento růst byl způsoben i tím, že hospic v roce 2008 zahájil svou činnost, tudíž náklady na vybavení a provoz byly ve vyšších hodnotách. Naopak od období 2011/2010 začly celkové náklady hospice klesat. Dle horizontální analýzy výnosů bylo zjištěno, že celkové výnosy měly téměř ve všech letech rostoucí charakter, což je velice pozitivní. Výjimkou bylo období 2012/2011, kdy celkové výnosy poklesly o 27,68 %. Vertikální analýzou aktiv bylo zjištěno, že ve hospicu je více zastoupen dlouhodobý majetek než oběžný. Největší podíl na majetku mají v jednotlivých letech stavby, jejichž podíl se pohybuje mezi 59 -71 %. Z pasiv je zřejmé, že ve spolku převažuje vlastní kapitál nad cizím. Nejvíce zastoupenou skupinou vlastního kapitálu je vlastní jmění. Vertikální analýza nákladů vypovídá o zastoupení nákladů v jednotlivých letech. Největší procentní podíl na celkových nákladech mají osobní náklady, do kterých patří náklady mzdové, náklady na sociální pojištění a sociální náklady. Dle vertikální analýzy výnosů jsou zde nejvíce zastoupeny tržby za služby, které jsou hospicem poskytovány. Jejich procentní zastoupení se v jednotlivých letech pohybuje mezi 19- 52%.

Horizontální analýzou aktiv a pasiv Hospice sv. Štěpána bylo zjištěno, že aktiva i pasiva byla jako u Hospice Dobrého Pastýře, téměř ve všech posuzovaných letech klesající. Výjimkou bylo období 2010/2009, kdy aktiva i pasiva vzrostly o 1,75 %. Dle horizontální analýzy nákladů lze konstatovat, že náklady tohoto hospice jsou po většinu sledovaných období rostoucí. Jediný pokles u celkových nákladů byl zaznamenán v období 2012/2011, kdy náklady klesly o 4,11 %. Horizontální analýza výnosů poukazuje na to, že celkové výnosy hospice nemají stálý vývoj. Na počátku sledovaného období byly výnosy klesající, následně rostoucí. V posledním období došlo k nárůstu o 16 %, tudíž je možné

předpokládat rostoucí charakter i nadále. Nejvíce zastoupená aktiva jsou dle vertikální analýzy dlouhodobá hmotná aktiva, která tvoří většinu majetku hospice, tudíž je možné říci, že je zde preferován dlouhodobý majetek nad oběžným. Z pasiv je největší položkou výsledek hospodaření minulých let, který zaujímá cca 94 -101 % z celkových pasiv hospice. Největší položkou nákladů jsou mzdové náklady, které tvoří 47 -52 % celkových nákladů. Mezi nejvíce zastoupené výnosy můžeme zařadit platby od zdravotních pojišťoven, naopak výnosy ze ziskové části hospice zaujímají nejmenší procentní podíl, který se pohybuje ve výši 0,01 -0,26 %.

Dle ukazatelů autarkie dosahuje lepších výsledků Hospic Dobrého Pastýře. Ukazatel autarkie hlavní činnosti vychází u Dobrého Pastýře lépe, a to konkrétně tak, že je tento hospic ve více porovnávaných letech schopen financovat náklady z dosažených výnosů. Hospic sv. Štěpána dosáhl tohoto výsledku pouze v roce 2008. Ukazatel míry příjmů z neinvestiční dotace na neinvestičních příjmech vychází také lépe u Hospice Dobrého Pastýře, kde provozní dotace pokrývají cca 17 -37 % provozních příjmů.

Výsledky ukazatelů rentability poukazují na to, že opět lepších výsledků dosáhl Hospic Dobrého Pastýře v Čerčanech. Rentabilita nákladů doplňkové činnosti nabývala nejvyšší hodnoty 64,89 %, kdežto u Hospice sv. Štěpána jen 51,7 %. Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti vyšla opět lépe u Dobrého Pastýře, neboť zde byla ztráta z hlavní činnosti pouze ve dvou posuzovaných letech, u druhého hospice, sv. Štěpána, byla ztráta dosažena ve třech posuzovaných letech. Výsledky haléřové ukazatele se ani u jednoho Hospice příliš nelišily a nabývaly hodnot od 0,3 až 1,08. V obou případech bylo dosaženo doporučené hodnoty pouze v jednom posuzovaném roce, avšak hodnota ukazatele u Dobrého pastýře byla blíže k hodnotě doporučené. Ukazatel variátor nákladů dosáhl u Hospice Dobrého Pastýře téměř ve všech letech nižší hodnotu než jedna až na rok 2010, kdy byla dosažena hodnota 4,89. U hospice sv. Štěpána bylo ve všech letech dosaženo hodnot nižších než jedna.

Ukazatelé všech druhů likvidity (okamžité, pohotovostní a běžné) vyšly jednoznačně lépe u Hospicu Dobrého Pastýře, kde se dosažené hodnoty pohybovaly okolo hodnot doporučených. Výsledky likvidit u Hospice sv. Štěpána vyšly ve všech sledovaných letech vyšší než jsou hodnoty doporučené. Zde by bylo vhodné udělat kroky vedoucí ke zlepšení výsledků těchto ukazatelů. Dle výsledků ukazatele pracovního kapitálu je možné

konstatovat, že oba hospice mají k dispozici více kapitálu, než v daný okamžik potřebují. Jedinou výjimkou byl rok 2008, kdy Hospic Dobrého Pastýře dosáhl záporné hodnoty tohoto ukazatele.

Ukazatelé aktivity dosahují u obou hospiců podobných výsledků. Obrat kapitálu dosahuje vyšších hodnot u Hospice sv. Štěpána a naopak doba obratu kapitálu dosahuje lepších výsledků u Hospice Dobrého Pastýře. Rychlost obratu zásob dosahuje vyšších hodnot u hospice sv. Štěpána, kdy maximální hodnota byla ve výši 128,94.

Dle výsledků ukazatelů financování je možné konstatovat, že opět oba hospice dosáhly obdobných výsledků jednotlivých ukazatelů. Oba dva hospice, dle ukazatele míry finanční nezávislosti, můžeme považovat za finančně stabilní a dle ukazatele věřitelského rizika je možné říci, že jsou schopné dostát svým závazkům.

Ukazatel produktivity práce nabývá vyšších hodnot u Hospice Dobrého Pastýře. Nejvyšší hodnota byla ve výši 755 vytvořených peněžních jednotek na jednoho pracovníka. U hospice sv. Štěpána se nejvyšší hodnota pohybovala okolo 534 peněžních jednotek na jednoho pracovníka, což je téměř o 220 jednotek méně. Ukazatel míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty dosáhl vyšších tudíž lepších hodnot u Hospice sv. Štěpána. Výsledky modelu BAMF lze považovat u obou hospiců za pozitivní, neboť hodnoty tohoto modelu ve všech posuzovaných letech dosáhly vyšších hodnot, než je hodnota jedna. Oproti tomu model KAMF dosáhl o trochu lepších výsledků u Hospice sv. Štěpána, kde je možné výsledky modelu ohodnotit jako dobré, kdežto u Hospice Dobrého Pastýře se výsledky mohou označit jako středně špatné až dobré.

Z výše uvedeného je možné konstatovat, že Hospic Dobrého Pastýře v Čerčanech dosahuje poněkud lepších výsledků téměř ve všech ukazatelích finanční analýzy a tudíž je jeho hospodaření považováno za efektivnější.

Hospic sv. Štěpána by měl dle názoru autorky práce zvážit provozování doplňkové činnosti, jelikož výnosy, které tato činnost přináší, jsou nejnižší ze všech dosahovaných výnosů. Pokud by hospic chtěl i nadále provozovat doplňkovou činnost, bylo by vhodné zvýšit hodnoty ukazatele rentability nákladů doplňkové činností a to například snížením nákladů na tuto činnost. Díky vysokým hodnotám ukazatelů likvidity autorka doporučuje využít volné finanční prostředky investováním do výnosnějších možností, mezi které můžeme zařadit například cenné papíry či snížit stav zásob.

8. Použité zdroje

1. BAČUVČÍK, Radim. *Marketing neziskových organizací*. 1. vydání. Zlín: VeRBuM, 2010. 190 s. ISBN 978-80-87500-01-9.
2. BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2009, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.
3. GRÜNWARD, Rolf a Olga MEDLÍKOVÁ. *Finanční analýza a plánování podniku*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2007, 318 s. Management (Grada). ISBN 978-80-86929-26-2.
4. HAMERNÍKOVÁ, Bojka. *Financování ve veřejném a neziskovém nestátním sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, 213 s. ISBN 80-902-7523-0.
5. KISLINGEROVÁ, Eva a Olga MEDLÍKOVÁ. *Manažerské finance*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2004, xxxi, 714 s. Management (Grada). ISBN 80-717-9802-9.
6. KRAFTOVÁ, Ivana a Olga MEDLÍKOVÁ. *Finanční analýza municipální firmy*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2002, xii, 206 s. Management (Grada). ISBN 80-717-9778-2.
7. MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Vyd. 1. Olomouc: ANAG, 1999-, sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.
8. NOVOTNÝ, Jiří. *Ekonomika a řízení neziskových organizací (zejména nevládních organizací): (teorie a praxe)*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2004, 156 s. ISBN 80-245-0792-7.
9. OTRUSINOVÁ, Milana.: *Hospodaření nepodnikatelských organizací: studijní pomůcka pro distanční studium*. 1. vydání. Zlín : Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2009. 132 s. ISBN 978-80-7318-789-7
10. REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
11. SALAMON, Lester M. a Anheir. *In search of the Nonprofit Sector II., The Problem of Classification*, Baltimore, The Johns Hopkins Institute for policy Studies, 1992, ISBN 1-88-6333-09-2
12. SEDLÁČEK, J. *Finanční analýza podniku*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2007, 154 s. ISBN 978-80-251-1830-6.

13. SCHOLLEOVÁ, Hana. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 1. vyd. Praha : Grada Publishing, 2008. 256 s. ISBN 978-80-247-2424-9.
14. STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŽÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2004, 156 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
15. SYNEK, M. a kol. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha : Grada Publishing, 2007. 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.
16. ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 155 s. Management (Grada). ISBN 978-80-247-4041-6.

Internetové zdroje :

17. *Neziskovky* [online], co to je neziskový sektor [cit. 2014-06-14]. Dostupné z :
http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/
18. *Podnikatel*[online]. [cit. 2014-07-12]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/novy-obcansky-zakonik/>
19. *Bussines center*. [online]. [cit. 2014-07-13]. Dostupné z : <http://business.center.cz/business/pojmy/p1841-obecne-prospesna-spolecnost.aspx>
20. *Hospic Dobrého Pastýře*. [online]. [cit. 2014-07-23]. Dostupné z: <http://www.hospic-cercany.cz/o-nas/poslani-a-historie-spolecnosti>
21. *Hospic Dobrého Pastýře*. [online]. [cit. 2014-07-23]. Dostupné z: <http://www.hospic-cercany.cz/hospic-dobreho-pastyre>
22. *Hospic Dobrého Pastýře*. [online]. [cit. 2014-07-23]. Dostupné z: <http://www.hospic-cercany.cz/financni-podpora>
23. *Hospic sv. Štěpána*. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/o-nas.html>
24. *Hospic sv. Štěpána*. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/luzkova-pece.html>
25. *Hospic sv. Štěpána*. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/domaci-pece.cz>
26. *Hospic sv. Štěpána*. [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné z: <http://www.hospiclitomerice.cz/poradna-a-pujcovna-pomucek.html>

27. *Hospic sv. Štěpána* online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné
z:<http://www.hospiclitomerice.cz/ambulance-paliativni-mediciny-a-lecby-bolesti.html>

28. *Hospic sv. Štěpána* [online]. [cit. 2014-10-23]. Dostupné
z:<http://www.hospiclitomerice.cz/pomahejte-s-nami.html>

9. Přílohy

Příloha č. 1 : Struktura aktiv 2008-2013 v tis. Kč , Hospic Dobrého Pastýře, Čerčany

Aktiva	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dlouhodobý maj. Celkem	126309	124186	124317	119325	112929	107308
<i>DNHM maj. Celkem</i>	0	0	0	248	248	248
Ostatní DNHM majetek	0	0	0	248	248	248
<i>DHM celkem</i>	129249	130034	136437	138016	137937	138705
Pozemky	9	9	9	9	9	9
Umělecká díla, sbírky	15	15	15	15	15	15
Stavby	79283	79294	79782	79906	79906	79906
Samostatné mov.věci	40082	40769	42912	42689	42522	43282
Pěstitelské celky TP	4606	4606	4606	4606	4606	4606
Nedokončený DHM	5254	5341	9113	10791	10879	10887
<i>Dlouhodobý fin.maj.celkem</i>	124	124	124	0	0	0
Ostatní DFM	124	124	124	0	0	0
<i>Oprávký k DM</i>	-3064	-5972	-12244	-18939	-25256	-31645
Oprávký k DHNM	0	0	0	-248	-248	248
Oprávký ke stavbám	-809	-2181	-5523	-8364	-12206	-15548
Oprávký k SMV	-2255	-3791	-6721	-9827	-12802	-15849
Krátkodobý maj.celkem	7479	6779	10127	3526	3323	4048
<i>Zásoby celkem</i>	641	247	187	243	331	247
Materiál na skladě	641	247	187	243	331	247
<i>Pohledávky celkem</i>	777	876	1920	2498	2131	2064
Odběratelé	60	638	877	1167	1098	911
Poskytnuté provoz.zálohy	86	110	283	235	81	129
Pohledávky za zaměstnanci	7	8	-11	0	0	0
Ostatní pohledávky	0	0	667	0	0	0
Ostatní přímé daně	2	0	0	0	0	0
Jiné pohledávky	60	60	60	34	34	36
Dohodné účty aktivní	562	60	44	1062	918	988
<i>KFM celkem</i>	2677	3354	6056	710	803	1677
Pokladna	103	66	161	121	172	142
Ceniny	0	3	1	2	2	1
Účty v bankách	2574	3285	5894	587	629	1534
<i>Jiná aktiva celkem</i>	3384	2302	1964	75	58	60
Náklady příštích období	3384	2302	1179	75	58	60
Příjmy příštích období	0	0	785	0	0	0
Aktiva celkem	133788	130965	134444	122851	116252	111356

Příloha č. 2 : Struktura pasiv 2008-2013 v tis. Kč, Hospic Dobrého Pastýře, Čerčany

PASIVA	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Vlastní zdroje celkem	113600	128080	128265	119649	113018	109248
<i>Jmění celkem</i>	115608	129235	136569	119469	113917	106805
Vlastní jmění	115608	129235	133082	118295	112079	106495
Fondy	0	0	3487	1124	1842	310
VH celkem	-2008	-1155	-8304	180	-899	2443
Účet výsledku hospodaření	0	-2871	-7149	8483	-1079	3342
VH ve schvalovacím řízení	-3722	0	0	0	0	0
Nerozdělený zisk, neuhrazená zráta	1714	1716	-7149	-8303	180	-899
Cizí zdroje celkem	20188	2885	6179	3202	3234	2108
<i>Rezervy celkem</i>		0		0	0	0
<i>Dlouhodobé závazky celkem</i>	2001	0	0	0	0	0
Dohadné účty pasivní	2001	0	0	0	37	0
<i>Krátkodobé závazky celkem</i>	16181	3598	4497	3202	3231	2108
Dodavatelé	13894	795	463	255	367	326
Přijaté zálohy	2	0	0	0	0	0
Ostatní závazky	90	94	112	80	90	59
Zaměstnanci	666	1022	1148	1077	1073	1027
Závazky k ISZZ	409	531	629	587	561	554
Ostatní přímé daně	0	136	129	138	106	113
Ostatní daně a poplatky	79	20	16	-5	-3	0
Závazky k SR	27	0	0	0	0	6
Dohodné účty pasivní				220		23
Jiné závazky	14	0	0	0	0	0
Krátkodobé bank.úvěry	1000	0	0	0	1000	0
Ostatní krátkodobé výpomoci	0	1000	2000	850	0	0
<i>Jiná pasiva celkem</i>	2006	-713	1682	0	3	0
Výdaje příštích období	210	31	482	0	0	0
Výnosy příštích období	1796	-744	1200	0	3	0
Pasiva celkem	133788	130965	134444	122851	116252	11356

Příloha č. 3 : Struktura nákladů 2008-2013 v tis. Kč, Hospic Dobrého Pastýře, Čerčany

Náklady	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spotřebované nákupy celkem	2553	6302	7167	4654	3316	3594
Spotřeba materiálu	1996	5241	5722	3288	1828	2129
Spotřeba energie	426	915	1080	3010	1153	1227
Spotřeba ost.neskladovatelných dodávek	131	101	239	248	151	116
Prodané zboží	0	45	126	108	184	122
Služby celkem	3155	3832	5429	4070	3090	3808
Opravy a udržování	60	128	295	329	159	180
Cestovné	185	50	53	28	86	106
Náklady na reprezentaci	146	34	63	36	20	18
Ostatní služby	2764	3620	5018	3677	2825	3504
Osobní náklady celkem	7940	18147	22630	22077	21626	19347
Mzdové náklady	5915	13665	16853	16546	16172	14483
Zákonné sociální pojištění	1983	4263	5457	5353	5212	4578
Ostatní sociální pojištění	0	74	91	4	67	60
Zákonné sociální náklady	12	5	0	0	0	0
Ostatní sociální náklady	30	140	229	175	175	226
Daně a poplatky celkem	52	54	53	132	66	64
Daň silniční	12	11	0	2	2	2
Ostatní daně a poplatky	40	43	53	130	64	62
Ostatní náklady celkem	137	175	192	223	558	133
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	1	1	0	0	0
Ostatní pokuty a penále	9	0	0	-25	5	1
Manka a škody	6	0	0	0	0	1
Úroky	0	0	0	0	26	7
Dary	0	0	0	0	296	0
Odpis nedobytné pohledávky	0	0	0	60	0	0
Kursově ztráty	0	7	0	0	0	0
Jiné ostatní náklady	122	167	191	186	231	124
Odp.prod.maj. A tv. Rez a OP celkem	2911	2908	6300	7218	6301	6389
Odpisy dlouhodobého hmot. A nehmot. Maj.	2911	2908	6300	7218	6301	6389
Poskytnuté příspěvky celkem	10	13	39	35	35	32
Poskytnuté členské příspěvky	10	13	39	35	35	32
NÁKLADY CELKEM	16758	31431	41810	38407	34992	33367

Příloha č. 4 : Struktura výnosů 2008-2013 v tis. Kč, Hospic Dobrého Pastýře, Čerčany

Výnosy	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	2516	14990	18154	17432	17028	17073
Tržby za vlastní výroby	0	0	0	6	0	0
Tržby z prodeje služeb	2516	14932	18010	17292	16782	16899
Tržby za prodané zboží	0	58	144	134	246	174
Ostatní výnosy celkem	62	42	39	19037	7604	8562
Úroky	57	8	13	5	1	2
Zúčtování fondů	0	0	0	2733	410	1532
Jiné ostatní výnosy	5	34	26	16299	7193	7028
Tržby z prodeje maj.,zúčtování rezerv a OP celkem	0	3	110	70	0	2
Tržby z prodeje dlouhodobého hmot.a nehmot.maj.	0	3	110	70	0	2
Přijaté příspěvky celkem	7770	9991	3373	2113	744	2797
Přijaté příspěvky- dary	77666	9985	3362	2100	735	2793
Přijaté členské příspěvky	4	6	11	13	9	4
Provozní dotace celkem	2688	7259	12985	8238	8537	8275
Provozní dotace	2688	7259	12985	8238	8537	8275
VÝNOSY CELKEM	13036	32285	34661	46890	33913	36709

Příloha č. 5 : Struktura aktiv 2008-2013 v tis. Kč, Hospic sv. Štěpána , Litoměřice

Aktiva	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dlouhodobý hmotný majetek	57535	59365	61160	60766	61156	61401
Oprávký	-16032	-18076	-20492	-22646	-24936	-27261
Zásoby	185	181	174	192	191	220
Pohledávky	1057	1302	1272	982	1393	1384
Finanční majetek	8647	8236	9435	8695	7105	7892
Celkem aktiva	51392	50661	51549	48295	44946	43664

Příloha č. 6 : Struktura pasiv 2008-2013 v tis. Kč, Hospic sv. Štěpána, Litoměřice

Pasiva	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Jmění	591	591	1191	591	591	591
Hospodářský výsledek	375	-345	-49	-2700	-3620	-1514
HV minulých let	49620	49275	48928	48879	42559	41045
Krátkodobé závazky	1181	1142	1479	1525	1796	1828
Náklady příštích období	0	0	0	306	37	28
Celkem pasiva	51392	50661	51549	48295	44946	43664

Příloha č. 7: Struktura výnosů 2008-2013, Hospic sv. Štěpána, Litoměřice

Výnosy	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Platby pacientů	2632593	3059863	2928006	333219	3455843	3826358
Platby ZP	9059079	9117571	8196164	8697897	7497646	8023388
Platby doprovodů	105750	48470	66780	46570	71920	77850
Půjčovné za pomůcky	251721	298441	373392	450500	438041	498477
Ostatní	447062	342019	459820	333422	392922	438955
Dary fyz. Osoby	2040038	971561	2320007	1074163	1085905	1001700
Dary práv. Osoby	154194	282900	112015	387072	285300	177100
Dary obcí a měst	768700	952501	708600	546200	643500	245545
Dary nadací	65000	167610	73000	339094	604095	612970
Sbírky	131852	54727	76978	68219	143510	89936
DMS	16119	1971	0	0	0	0
Dotace MPSV	3680000	3680000	4119000	2904130	100500	4025000
Dotace ÚP	94600	43200	0	0	0	0
Dotace ECCE HOMO	160000	160000	160000	160000	160000	80000
Dotace Ústeckého kraje	300000	350000	580000	0	0	0
Dotace Středočeský kraj	0	100000	140000	0	0	0
Dotace Ústí nad Labem	130000	130000	0	0	0	0
Dotace hl. Města Prahy	200000	220000	250000	0	0	0
Dotace města Litoměřice	165000	0	195000	0	0	0
Dotace městské části Praha 1	0	0	150000	0	0	0
Dotace měst a obcí	0	0	0	1262200	1973000	2127605
Ostatní dotace	160000	353874	85000	28800	140000	132000
Tržby za zboží	747377	720799	619003	634504	625604	626247
Praní prádla	237	2656	3300	2480	2872	2920
Prodej stravy	1560	10625	31190	54275	23645	4665
Členské příspěvky	36600	30900	29400	35100	30100	28700
Pronájem pozemků	12532	18636	12626	0	0	0
Prodej pozemků	0	0	1142232	0	0	0
Prodej bytu	0	0	0	512600	400000	0
Ostatní služby	0	567	7605	0	0	0
Výnosy celkem	21410085	783183	22838118	20869418	18979903	22019416

Příloha č. 8 : Struktura výnosů 2008-2013, Hospic sv. Štěpána, Litoměřice

Náklady	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spotřeba materiálu	2789144	2607056	2909972	2190852	2061242	2125148
Spotřeba energie	899558	928640	969676	973804	1110614	1006667
Odpad a PHM	140917	77394	82902	84585	72053	70078
Opravy	143315	65724	108308	379936	113539	90140
Cestovné	3143	4846	1883	9936	6857	8875
Služby	736718	808073	665904	814884	720641	840394
Mzdové náklady	10102088	10781139	11523383	12295029	11825670	12298085
Odvody z mezd	3502565	3425019	3841556	3926934	3748335	4075597
Odpisy	1969190	2390186	2069460	2229892	2290897	2324467
Ostatní	49066	37041	72248	60778	60457	73654
Prodané zboží	699113	671912	592812	594568	583286	610195
Daň z pozemku	0	14179	48490	0	0	0
Náklady na reprezentaci	0	0	0	0	6235	9836
Poplatky	0	0	0	0	0	220
Celkem náklady	21064915	21855709	22886594	23569116	22599826	23533356

10. Seznam tabulek

- Tabulka č. 1 : Statistika počtu nestátních neziskových organizací 2000-2013
- Tabulka č. 2 : Hodnocení modelu BAMF
- Tabulka č. 3 : Hodnocení modelu KAMF
- Tabulka č. 4 : Počty klientů v letech 2008 -2013
- Tabulka č. 5 : Horizontální analýza aktiv 2008-2013
- Tabulka č. 6 : Horizontální analýza pasiv 2008-2013
- Tabulka č. 7 : Horizontální analýza nákladů 2008-2013
- Tabulka č. 8 : Horizontální analýza výnosů 2008-2013
- Tabulka č. 9 : Vertikální analýza aktiv 2008-2013
- Tabulka č. 10 : Vertikální analýza pasiv 2008-2013
- Tabulka č. 11 : Vertikální analýza nákladů 2008-2013
- Tabulka č. 12 : Vertikální analýza výnosů 2008-2013
- Tabulka č. 13 : Ukazatel autarkie hlavní činnosti 2008-2013
- Tabulka č. 14 : Ukazatel celkové autarkie na bázi příjmů a výdajů 2008-2013
- Tabulka č. 15 : Ukazatel míry příjmů z neinvestičních dotace na celkových provozních příjmech
- Tabulka č. 16 : Rentabilita nákladů doplňkové činnosti 2008-2013
- Tabulka č. 17: Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti z doplňkové činnosti
- Tabulka č. 18: Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti k ψ
- Tabulka č. 19: Variátor celkových nákladů
- Tabulka č. 20 : Okamžitá likvidita
- Tabulka č. 21: Pohotová likvidita
- Tabulka č. 22: Běžná likvidita
- Tabulka č. 23: Pracovní kapitál
- Tabulka č. 24: Obrat kapitálu
- Tabulka č. 25: Doba obratu kapitálu
- Tabulka č. 26: Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků
- Tabulka č. 27: Rychlost obratu zásob
- Tabulka č. 28: Míra finanční nezávislosti
- Tabulka č. 29: Míra věřitelského rizika
- Tabulka č. 30 : Síla finanční páky
- Tabulka č. 31: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

Tabulka č. 32 : Produktivita práce

Tabulka č. 33: Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

Tabulka č. 34: Model BAMF

Tabulka č. 35 : Model KAMF

Tabulka č. 36: Počet klientů v Hospicu sv. Štěpána 2008-2013

Tabulka č. 37: Horizontální analýza aktiv 2008-2013

Tabulka č. 38: Horizontální analýza pasiv 2008-2013

Tabulka č. 39: Horizontální analýza nákladů 2008-2013

Tabulka č. 40 : Horizontální analýza výnosů 2008-2013

Tabulka č. 41: Vertikální analýza aktiv 2008-2013

Tabulka č. 42: Vertikální analýza pasiv 2008-2013

Tabulka č. 43: Vertikální analýza nákladů 2008-2013

Tabulka č. 44: Vertikální analýza výnosů 2008-2013

Tabulka č. 45: Autarkie hlavní činnosti 2008-2013

Tabulka č. 46 : Ukazatel míry z příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech.

Tabulka č. 47: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti 2008-2013

Tabulka č. 48: Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti z činnosti doplňkové

Tabulka č. 49: Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti k ψ

Tabulka č. 50: Variátor celkových nákladů

Tabulka č. 51: Okamžitá likvidita

Tabulka č. 52: Pohotová likvidita

Tabulka č. 53: Běžná likvidita

Tabulka č. 54: Pracovní kapitál

Tabulka č. 55: Obrat kapitálu

Tabulka č. 56 : Doba obratu pohledávek

Tabulka č. 57: Poměr dob obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků

Tabulka č. 58: Rychlost obratu zásob

Tabulka č. 59: Míra finanční nezávislosti

Tabulka č. 60: Míra věřitelského rizika

Tabulka č. 61: Síla finanční páky

Tabulka č. 62: Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku

Tabulka č. 63: Produktivita práce

Tabulka č. 64: Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

Tabulka č. 65: Model BAMF

Tabulka č. 66: Model KAMF

11. Seznam grafů

Graf č. 1: Vývoj počtu klientů 2008-2013

Graf č. 2: Počet klientů 2008-2013

12. Seznam schémat

Schéma č. 1: Členění národního hospodářství dle Pestoffa

Schéma č. 2: Postavení fundraisera v neziskové organizaci

Schéma č. 3: Struktura ukazatelů finanční analýzy dle konstrukce