

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

**Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové
organizace**

Radek Martiník

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Radek Martiník

Provoz a ekonomika

Název práce

Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace

Název anglicky

Economic analysis of non-profit NGO

Cíle práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace a následné vypracování případných návrhů a doporučení vedoucích k zlepšení hospodaření této organizace. Dílčím cílem práce bude výpočet vybraných poměrových ukazatelů v desetiletém období (2006 – 2015) a jejich následné zhodnocení.

Metodika

Práce bude rozdělena na 3 hlavní části. První část bude teoretická (literární rešerše), která bude založena na analýze dokumentů, s jejichž pomocí se student seznámí se stavem řešené problematiky. Základním pramenem informací bude odborná literatura, případně odborné časopisy a periodika.

Druhá část bude analytická. Založena bude na využití primárních a sekundárních dat. Na základě zkoumaného problému dojde ke zpřesnění cíle práce. Součástí bude též i obecná charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace. Bude proveden rozbor hospodaření u vybrané nestátní neziskové organizace v letech 2006 – 2015. Primární data budou získána z finančních výkazů vybrané nestátní neziskové organizace.

Závěrečná část bude obsahovat formulace výsledků práce a případné návrhy a opatření.

Doporučený rozsah práce

40 – 60 stran

Klíčová slova

Neziskový sektor, nestátní nezisková organizace, financování neziskových organizací, fundraising, dotace, finanční analýza, NGO.

Doporučené zdroje informací

- GOULLI, R. – FRIČ, P. *Neziskový sektor v ČR : výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. ISBN 80-86432-04-1.
- GRÜNWARD, R. – HOLEČKOVÁ, J. *Finanční analýza a plánování podniku*. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-26-2.
- MAŤÁTKOVÁ, K. – STEJSKAL, J. – KUVÍKOVÁ, H. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky : se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace : vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-825-3.
- PILNÝ, J. – PEKOVÁ, J. – JETMAR, M. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.
- REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru : základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.
- ŠEDIVÝ, M. – MEDLÍKOVÁ, O. *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-4041-6.
- VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE, – BOUKAL, P. *Nestátní neziskové organizace : (teorie a praxe)*. V Praze: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.
-

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 5. 1. 2017

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 26. 1. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 08. 02. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce Ing. Jiřího Čermáka, Ph.D. a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15. března 2017

Poděkování

Touto cestou bych rád poděkoval svému vedoucímu práce panu Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph.D. za připomínky, trpělivost, odborné vedení a kontrolu při zpracování mé bakalářské práce. Dále pak spolku Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. za poskytnutí potřebných podkladů pro zpracování finanční analýzy. Dík patří také mé rodině, kamarádům a blízkým za plnou podporu.

Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace

Souhrn

Předmětem této bakalářské práce „Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace“ je analýza hospodaření konkrétní nestátní neziskové organizace a na základě provedeného rozboru vyhodnotit jednotlivé ukazatele a doporučit změny pro zlepšení hospodaření neziskové organizace. V teoretické části práce je charakterizován neziskový sektor, jeho financování a historický vývoj do současnosti. Dále jsou také představeny jednotlivé typy neziskových organizací se zaměřením především na zapsaný spolek. Ke konci teoretické části jsou popsány metody a zdroje informací pro vypracování finanční analýzy. V praktické části práce je zprvu představen zapsaný spolek Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. a pak následuje rozbor hospodaření pomocí horizontální a vertikální analýzy a výpočtu relativních ukazatelů v letech 2006–2015. Na závěr je provedeno vyhodnocení celkových výsledků, z kterých vychází doporučení pro zlepšení hospodaření.

Klíčová slova:

Nestátní nezisková organizace, neziskový sektor, financování neziskových organizací, dotace, fundraising, NGO, finanční analýza.

Economic analysis of a specific non-profit organization

Summary

The object of this bachelor thesis titled „Economic analysis of a specific non-profit organization“ is analyse the management of a specific non-profit organization and evaluate the results of individual indicators and to recommend changes how to improve the management of the NGO. In the theoretical part is characterization by the non-profit sector, its financing and historical evolution up to the present. There is also introduced to individual types of non-profit organizations primarily focusing on the registered association. Followed by a presentation of the various types of NGO and the detail focus to a "registered association". At the end of the theoretical part, there is described the methods and sources of information for the preparation of financial analysis. In the practical part, registered association Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. is introduced and in the next part applies principles of horizontal and vertical analysis and utilizes the calculation of indicators to evaluate in the period 2006 – 2015. In conclusion, the results are evaluated and the recommendations for improvement of the economic situation of the NGO is created.

Keywords:

Non-governmental organization, Non-profit sector, NGO financing, grant, fundraising, NGO, financial analysis.

Obsah

1	Úvod	5
2	Cíl práce a metodika	6
2.1	Cíl práce	6
2.2	Metodika	6
3	Teoretická východiska	8
3.1	Neziskový sektor v národním hospodářství podle financování	8
3.1.1	Neziskový veřejný sektor	10
3.1.2	Neziskový soukromý sektor	10
3.1.3	Sektor domácností	11
3.2	Neziskový sektor v národním hospodářství podle Pestoffa	11
3.3	Historie neziskových organizací	13
3.4	Nestátní neziskové organizace v České republice	14
3.4.1	Legislativa před rokem 2014	16
3.4.2	Současná legislativa.....	18
3.5	Financování neziskových organizací	22
3.5.1	Samofinancování	23
3.5.2	Financování z externích zdrojů	24
3.5.3	Fundraising	25
3.6	Finanční analýza.....	26
3.6.1	Analýza absolutních ukazatelů	27
3.6.2	Analýza poměrovými ukazateli	28
4	Vlastní zpracování	31
4.1	Charakteristika zapsaného spolku SSEV Pavučina.....	31
4.1.1	Orgány zapsaného spolku SSEV Pavučina	32
4.1.2	Využívané metody fundraisingu.....	32
4.2	Rozbor hospodaření SSEV Pavučina	33
4.2.1	Vertikální analýza.....	33
4.2.2	Horizontální analýza.....	38
4.2.3	Analýza poměrovými ukazateli	47
5	Závěr a doporučení	51
6	Seznam použitých zdrojů	54
7	Přílohy	58
	Příloha A	58

Příloha B.....	59
Příloha C.....	60
Příloha D	61
8 Seznam obrázků.....	62
9 Seznam tabulek	63
10 Seznam grafů.....	64

1 Úvod

Neziskový sektor v rámci České republiky a celého národního hospodářství hraje důležitou roli v ekonomické i sociální sféře. Současné chápání neziskových organizací u většiny lidí je spojeno s tím, že neziskový sektor musí být nutně nevýdělečný, to ovšem v mnoha případech neplatí. Jelikož organizace, která je nezisková by se měla sama umět financovat a nebýt závislá jen na cizích zdrojích.

Neziskové organizace nejsou zakládány za účelem zisku, ale určitou prioritou by získávání zisku mělo být. Případný zisk by měl být využit pro rozvíjení organizace a její bezproblémový chod. Organizace by měly být převážně vytvářeny k uspokojování potřeb svých členů a poskytování takových služeb, které není trh či stát schopen nabídnout. Samozřejmě, že dochází také k podpoře těchto organizací státem, ale ne vždy v dostatečném rozsahu. S neziskovými organizacemi se můžeme setkat již od středověku, můžeme brát v potaz například špitály a následně v 18. století první spolky, které se věnovaly divadlu nebo tělovýchově jako například Sokol. V současné době se samozřejmě spousta organizací věnuje péči o nemocné, zdravotně postižené a případně integraci těchto lidí do normálního života. V současnosti je také kladen velký důraz na environmentální osvětu a ochranu přírody, což je samozřejmě velmi důležité a vede nejen k zachování přírody, ale i samotných lidských hodnot. Právě zachování hodnot je v rámci neziskových organizací časté, a právě v těchto potřebách není ziskový sektor schopen vyhovět požadavkům lidí.

V současné době se mohou neziskové organizace potýkat s problémy, ať už se jedná o nedostatečné financování či nové právní úpravy, které přinesl nový občanský zákoník, či zavádění elektronické evidence tržeb. Vedení organizací by mělo být perfektně zběhlé v získávání zdrojů, a to nejen finančních. Problém ohledně financování organizací může nastat v případě, pokud organizace spoléhá jen na jeden zdroj přísunu financí. Může se totiž stát, že zdroj přestane „produkovat“ prostředky a organizace se objeví v krizi. Proto by organizace měly využívat veškeré možné metody fundraisingu, aby mohly pokrýt všechny potencionální zdroje financí a mohly být úspěšné a bez problémů se rozvíjet. Samozřejmě by si i lidé v ziskovém sektoru měli občas uvědomit, že je nutné neziskové organizace podporovat. V současné době je mnoho nadačních fondů a operačních programů, které mohou organizace využívat. Samozřejmě k tomu přispívá Evropská unie, která v současné době čerpání dotací podporuje, ale organizace by neměly primárně spoléhat na tuto podporu.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je provést rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace. Pro rozbor byla vybrána Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s., se sídlem v Praze.

V teoretické části práce je cílem vymezit neziskový sektor, financování nestátních neziskových organizací a uvést teoretická východiska finanční analýzy. Dílčí cíle jsou definice neziskového sektoru v rámci národního hospodářství, charakteristika financování neziskových organizací a možných zdrojů financování, popis historie neziskových organizací a uvedení základních metod a ukazatelů finanční analýzy ziskových i neziskových organizací.

Hlavním cílem praktické části je provedení finanční analýzy organizace Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s., kde na základě využití dostupných dat je provedena finanční analýza za pomoci jí příslušných metod. Časové rozpětí provedeného rozboru hospodaření organizace je 10 let. Roky 2016 a 2017 nejsou v práci zohledněny z důvodu zatím nevydaných výročních zpráv. Případné navržené opatření v rámci zlepšení hospodaření vybrané neziskové organizace je stanoveno dílčím cílem.

2.2 Metodika

Bakalářská práce se dělí na dvě hlavní části, první část je teoretická, druhá je praktická. Teoretická část na základě poznatků získaných nastudováním odborné literatury definuje pomocí metody indukce obecné závěry. V úvodu dojde k vymezení pojmu národní hospodářství a definování neziskového sektoru dle české a zahraniční literatury. Následně se bude věnovat členění a vývoji neziskového sektoru, včetně historie, jeho prvních zmínkách, až do současné podoby, přes právní úpravu občanského zákoníku v roce 2014. V práci je vymezen i prostor pro zaobírání se financováním neziskových organizací, které je pro činnost organizací stěžejní. Dojde k definici obecných principů financování, možných

zdrojů financování a metodám fundraisingu. V závěru teoretické části je popsána finanční analýza jako stěžejní metoda hodnocení finančního hospodaření organizace, její členění podle práce s daty a dle způsobu využití jednotlivých ukazatelů. Použita je metoda analýzy dokumentů s využitím sekundárních dat z české a zahraniční odborné literatury, která je uvedena v seznamu použité literatury.

Druhá část bakalářské práce je zaměřena na analytický výzkum. Ze začátku je charakterizovaná vybraná nestátní nezisková organizace Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. Po zpracování charakteristiky organizace je provedena vertikální a horizontální analýza Rozvahy a Výkazu zisku a ztrát, ta je následována analýzou absolutních ukazatelů.

Výstupy z veškerých výpočtů jsou s ohledem na přehlednost vyobrazeny v tabulkách a grafech vypracovaných v MS Excel. Na konci se analytická část bakalářské práce věnuje syntéze výsledků z provedených analýz rozboru hospodaření, dále jsou navržena případná opatření na zlepšení budoucího hospodaření organizace.

3 Teoretická východiska

Neziskový sektor, resp. jeho definice není v právní úpravě České republiky obsažena. Pojem neziskový proto bývá odborníky vnímán jako nepřesný a výskyt v zákonné úpravě je spíše sporadický.¹ Jelikož se jedná o všeobecně používané označení, které vyjadřuje spíš význam „nevýdělečný“ (vznik byl zapříčiněn pravděpodobně chybným překladem termínu non-profit), a proto bývá chápáno jako označení pro subjekty, jejichž hlavní náplní není dosahování zisku, ale tvorba obecně prospěšných hodnot. V literatuře lze případně najít i jiné termíny, které označují neziskový sektor jako dobrovolnický, bohužel v České republice není zakořeněna dostatečně silná tradice dobrovolnictví a naráží zde na problém nepochopení pozitivnosti a potřebnosti, jako je tomu například v anglofonním prostředí.²

3.1 Neziskový sektor v národním hospodářství podle financování

Národní hospodářství, z hlediska sektorů, lze členit na sektor ziskový a sektor neziskový. Ziskový lze uvažovat jako sektor tržní a neziskový jako sektor netržní. Ziskový sektor je souborem subjektů, jejichž snahou je primárně dosáhnout zisk využitím statků prodávaných za tržní cenu. Tyto subjekty hospodaří s majetkem financovaným svými zdroji, resp. kapitálem, popřípadě zdroji cizími, např. půjčkou. Jinak řečeno, že nesou určité podnikatelské riziko, a hlavně primárně se také nemohou spoléhat na zdrojovou výpomoc jiných subjektů.

Naopak, neziskový sektor je sice také tvořen subjekty, ale tyto subjekty jsou ovšem zakládány s primárním cílem dosahovat přímého užitku³, který ve většině případech má povahu veřejné služby. Tyto subjekty také hospodaří s majetkem financovaným svými zdroji, které ale pocházejí buď z veřejných subjektů na bázi přerozdělovacích procesů anebo od soukromých subjektů, což může být zřizovatel, či jiné subjekty. Subjekty mohou využít

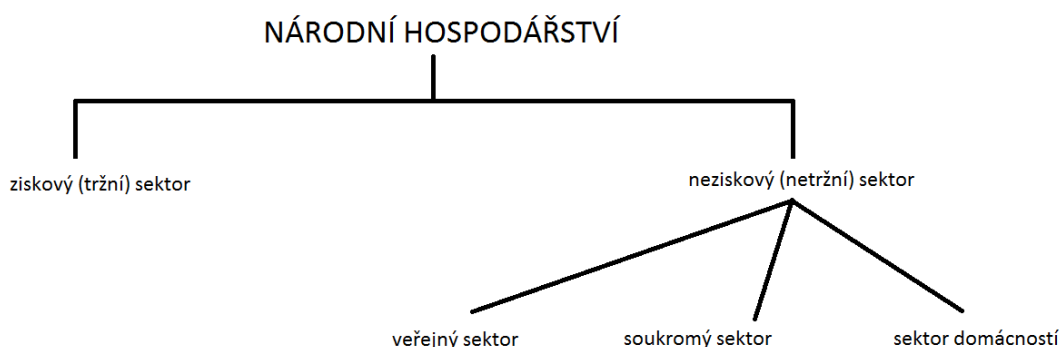
¹ TELEČ, Ivo. *Spolkové právo*.

² BAČUVČÍK, Radim a Simona ŠKARABELOVÁ. *K terminologii neziskového sektoru*, str. 41–43

³ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 14

také cizí zdroje formou např. půjček. Majetek může být majetkem přímo neziskového subjektu, ale v případě, pokud je zřizovatelem veřejný subjekt, tak majetek spadá pod zřizovatele.⁴ Neziskový sektor se dále dělí dle financování na neziskový veřejný sektor, neziskový soukromý sektor a sektor domácností.⁵ Následující obrázek č. 1 schematicky znázorňuje výše uvedené rozdělení.

Obrázek 1: Členění národního hospodářství podle Pestoffa



Zdroj: STRECKOVÁ, Yvonne a Ivan MALÝ. Veřejná ekonomie pro školu i praxi.

Zahraniční literatura nabízí pojem tzv. třetí sektor neboli thirdsector. Právě s tímto pojmem v roce 1978 přišel sociolog Amitai Etzioni a dodnes s ním popisuje jakékoliv možné oblasti, které mohou přinést nové možnosti v rámci vytváření výkonů a služeb nejen pro obecné blaho, ale i veřejný zájem. Dle jeho názoru společnosti fungující v tomto třetím sektoru se zde nacházejí vlastně z důvodu, aby mohly spojovat pozitivní stránky dvou protipólů, jimiž jsou trh a stát, a současně byly v rámci třetího sektoru specifické.⁶

⁴ BOUKAL, Petr. Nestátní neziskové organizace, str. 10

⁵ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 13

⁶ BIRKHÖLZER, Karl, Ansgar KLEIN, Eckhard PRILLER a Zimmer ANNETTE. *Dritter Sektor, drittes System*, str. 9

3.1.1 Neziskový veřejný sektor

Subjekty neziskového veřejného sektoru, také jinak druhého sektoru či veřejného sektoru, jsou zakládány s hlavním cílem, jehož je dosáhnout přímý užitek. Zakládající veřejné subjekty jsou např. státní orgány, kraje, města či obce, které do těchto samostatných neziskových subjektů vkládají prostředky bez očekávání budoucího zisku, jelikož se jedná o finance z veřejného sektoru, dochází zde při zakládání k veřejné volbě a následné veřejné kontrole.⁷

Subjekty neziskového veřejného sektoru, se nazývají příspěvkové organizace. Pokud jsou tyto organizace zřizovány organizačními složkami státu, tak nejsou zapisovány do obchodního rejstříku, což u organizací zřizovaných samosprávnými celky neplatí. Mezi příspěvkové organizace patří např. divadla, muzea, školy, nemocnice, Akademie věd České republiky, Kancelář prezidenta republiky, soudy atd.

3.1.2 Neziskový soukromý sektor

Subjekty neziskového soukromého sektoru, také jinak třetího sektoru, jsou zakládány s hlavním cílem dosáhnout přímého užitku. Zakládajícími subjekty jsou subjekty soukromé, které do těchto samostatných neziskových subjektů vkládají prostředky bez očekávání budoucího zisku, jedná se zde tedy o nestátní neziskové organizace. Je zde možnost podpory z veřejných zdrojů.

Podle L.M. Salamona a H.K. Anheiera⁸ se kategorií „nestátní neziskový sektor“ rozumí všechny nestátní neziskové organizace v dané zemi, které musí vyhovovat tzv. strukturálně-operacionální definici. Dle této definice musí dojít ke splnění určitých kritérií nestátní neziskovou organizací. Organizace musí být formálně organizovaný objekt, musí být oddělena od státní správy, nesmí docházet k rozdělování zisku, organizace musí být samosprávný a autonomní objekt a musí vzniknout dobrovolně.

⁷ STRECKOVÁ, Yvonne a Ivan MALÝ. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*.

⁸ SALAMON, Lester M. a Helmut K. ANHEIER *Defining the nonprofit sector*.

3.1.3 Sektor domácností

Sektor domácností hraje významnou roli v rámci národního hospodářství svým zapojením do koloběhu finančních toků a také tím, že vstupuje na trh produktů, faktorů a kapitálu. Tento sektor má nejen z pohledu teorie a praxe ekonomiky, ale i řízení neziskových organizací velký význam pro utváření občanské společnosti, jejíž kvalita je následně zpětně určující pro kvalitu těchto organizací.⁹

3.2 Neziskový sektor v národním hospodářství podle Pestoffa

Obrázek 2: Členění národního hospodářství podle Pestoffa



Zdroj: REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 16

⁹ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 14

Švédský ekonom Victor A. Pestoff vytvořil členění národního hospodářství, při němž pro znázornění rozdělení národního hospodářství používá plochu trojúhelníku. Postupně jsou do trojúhelníku zakreslovány, pomocí přímek, základní bloky, které následně vytváří čtyři sektory.¹⁰ A proto se právě občas nazývá toto členění, jako tzv. sektorové vymezení neziskového sektoru. Z konečné podoby trojúhelníku, lze vidět na obrázku č. 2, lze vyčíst základní charakteristiky jednotlivých organizací, které v jednotlivých sektorech působí.¹¹ Předpokládá se, že v závislosti na vývoj společnosti; a ekonomiky bude v průběhu let docházet k posunům a rozměrovým změnám sektorů (vlastně k tomuto docházelo a docházet i bude nadále), a je i vcelku pravděpodobné, že některé typy organizací a vztahů ustoupí jiným, které se stanou dočasně převládající. Tyto potencionální, resp. reálné posuny se označují „welfare mix shit“.

Řezy vlastně dělí trojúhelník na formální/neformální sektor, jedná se tedy o to, zda se jedná o právnickou či fyzickou osobu. Veřejné/soukromé organizace, tedy kým je organizace založena. Ziskové/neziskové organizace, za jakým účelem byla organizace založena. Lze tedy vyčíst, že ve své vrcholové pozici je neziskový veřejný sektor: veřejný, formální a neziskový. Následně v základně trojúhelníku se nachází také domácnosti a firmy.

Nestátní neziskové organizace v trojúhelníku leží uprostřed mezi státem, firmami a domácnostmi. V tomto středu vlastně mohou znázorňovat jakéhosi prostředníka mezi třemi vrcholy. Dále lze vyčíst, že nestátní neziskové organizace jsou soukromé, nezakládá je stát, ale jednotlivé právnické osoby či občané. Neziskové, nejsou založeny za účelem zisku a jsou formální, jejich postavení a podoba je upravena příslušnou legislativou.

Poslední zóny, které znázorňuje Pestoffův trojúhelník, jsou zóny hraniční a smíšené. Jedná se o zóny, které představují přechodový typ organizací, které jsou na pomezí jednotlivých „hlavních“ sektorů. Mezi hraniční organizace patří například penzijní fondy či státní podnik. Jako příklad smíšené organizace lze uvést soukromou školu. Dle Pestoffa mohou vznikat i další organizace, tzv. nového typu, které nazývá organizace hybridní; tyto organizace se nacházejí na pomezí mezi státem a třetím sektorem. Došlo by vlastně

¹⁰ PESTOFF, Victor A. Reforming social services in Central and Eastern Europe.

¹¹ REKTOŘÍK, Jaro slav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 14

k oficiálnímu předání části odpovědnosti neziskovým organizacím, např. za poskytování určitých služeb.

3.3 Historie neziskových organizací

Prvopočátky neziskových organizací lze hledat tisíce let zpátky, jelikož vlastně takovým prvopočátkem je prosté sdružování lidí, ať už v rámci práce, obchodu, či kolektivního nesouhlasu s nějakou autoritou. Ve starověku se může jednat o zakládání spolků, např. takzvaných nadací, určených k podpoře umělců. Tyto spolky mohli zakládat pouze svobodní občané. V dobách středověku se jedná hlavně o špitály, poskytující útočiště pro nemocné, přestárlé či chudé lidi. Původní funkce těchto špitálů bylo poskytovat nocleh a odpočinek pro poutníky putující do Svaté země, počátek zakládání se datuje přibližně od 12. století. Provoz měli na starosti mniši a řeholnice, jelikož špitály byly zakládány při kláštorech. Velkou část spolků ve středověku a raném novověku tvořily cechy řemeslnické či obchodní. Od 2. poloviny 18. století s příchodem osvícenství začínají mohutným tempem vznikat spolky a sdružení a některé lze pokládat za dnešní moderní nestátní neziskové organizace. V tehdejší Rakousku – Uhersku proto také dochází k určitým, vcelku pokrokovým zákonným úpravám, aby byly jasně vymezené podmínky vzniku a fungování spolku. Spolky musely být nahlašovány před zahájením své činnosti místnímu místodržícímu. V této době vznikají spolky jako např. Mánes, Sokol, či Hlávková nadace. Velký rozkvět spolků zaznamenáváme v době První republiky, až do okupace Československa nacistickým Německem v roce 1939.¹²

Absolutistické i totalitní režimy vždy velmi tvrdě potlačovaly nejen svobodu, ale i družování a spolky. Po 2. světové válce prezident Dr. Edvard Beneš dne 25. září 1945 vydal Dekret presidenta republiky o některých opatřeních v odboru spolkovém, jímž ruší veškerá nařízení ohledně rozpouštění spolků a nařízení, aby zrušeným spolkům byl navrácen majetek.¹³ Příznivá situace však netrvá dlouho a v roce 1948 po únorovém komunistickém

¹² BOUKAL, Petr. Nestátní neziskové organizace, str 24-32

¹³ Dekret presidenta republiky. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1945-81>, [cit. 2017-02-13]

puči dochází k potlačování spolků a nucenému slučování s prorežimními organizacemi, jako jsou např. Jednotné svazy zemědělců, Československý svaz mládeže, Svazarm či Československý svaz žen.¹⁴ Sice od 60. let 20. století docházelo k uvolňování poměrů a mohla vzniknout reforma komunistického režimu v rámci Pražského jara, ale vpád vojsk Varšavské smlouvy a násilné potlačení svobody a demokracie „zmrazilo“ možnost svobodných spolků až do doby Sametové revoluce.¹⁵ Následný vývoj byl velmi příznivý, dochází k právní úpravě neziskového sektoru, založení Nadačního investičního fondu, zahraniční dárce podporují rozvoj neziskového sektoru. Po vstupu do Evropské unie vzniká možnost čerpání dotací a využití fondů Evropské unie. Bohužel vznikají povinnosti vytvářet monitorovací zprávy projektů.¹⁶ Od 1. 1. 2014 je pak velmi výraznou změnou pro neziskové nestátní organizace vydání tzv. nového Občanského zákoníku, který mimo jiné upravuje právní poměry právnických osob soukromého práva. Mezi základní změny, které nový Občanský zákoník přinesl, patří např. definice tzv. veřejné prospěšnosti, nemožnost zakládat obecně prospěšné společnosti a ty stávající se musejí transformovat do spolků.¹⁷

3.4 Nestátní neziskové organizace v České republice

Nestátní neziskové organizace v České republice lze obecně třídit, podle odlišných kritérií do různých skupin. Ovšem začlenění určitých organizací v rámci konkrétních typologií se může lišit s ohledem na nejednoznačnou definici neziskové organizace v české odborné literatuře.

Nestátní neziskové organizace lze členit například podle vlastností. Toto členění interpretují Salamon a Anheier¹⁸ jako soubor pěti klíčových parametrů, které charakterizují nestátní neziskové organizace. První vlastností je, že musejí být institucionalizované

¹⁴ BOUKAL, Petr. Nestátní neziskové organizace, str. 32

¹⁵ FRIČ, Pavol a Rochdi GOULLI. *Neziskový sektor v ČR*.

¹⁶ ŠVESTKOVÁ, Renata a Jaroslava EISERTO VÁ. Problematika nestátních neziskových organizací ve vztahu ke zdravotně sociální oblasti, str. 9

Základní přehled změn, které přináší nový Občanský zákoník pro nestátní neziskové organizace. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/zakladni-prehled-zmen-ktere-prinasi-novy-obcansky-zakonik-pro-nestatni-neziskove-organizace-92357.html>, [cit. 2017-02-13]

¹⁸ SALAMON, Lester a Helmut ANHEIRER. *In Search of the Nonprofit Sector II*.

(organized), vykazující jistou míru organizace bez ohledu na právní, či formální registraci. Zadruhé musejí být soukromé (private), musejí být důkladně odděleny od státu, včetně jeho finančních zdrojů, jeho institucí a členové vedení organizace nesmí být státními úředníky. Třetí vlastnost je samosprávnost a nezávislost (self-governing), svoji činnost si kontrolují organizace samy prostřednictvím svých postupů a institucí a jiné organizace či stát je zvenčí nekontroluje. Poslední vlastností je, že musejí být dobrovolné (voluntary), na principu dobrovolnosti je založena jejich činnost, projev této činnosti může být např. neplacené výkony členů (pomoc dobrovolníků), čestná účast ve správních radách, popřípadě dobrovolné dary.

Nestátní neziskové organizace lze členit dle předmětu činnosti, zde lze využít tři uznávané systémy klasifikace. Mezi tyto systémy patří Systém Mezinárodní klasifikace neziskových organizací (ICNPO), Systém klasifikace netržních činností OSN – COPNI a Klasifikace ekonomických činností CZ– NACE. Český statistický úřad v současnosti od roku 2002 používá systém klasifikace netržních činností OSN – COPNI.¹⁹ A od roku 2007 také CZ– NACE.²⁰

Rektořík²¹ člení nestátní neziskové organizace dle charakteru poslání. Rozděluje je na organizace veřejně prospěšné (PBO – Public Benefit Organizations), jejichž účelem je uspokojení veřejných potřeb, těmi mohou být např. ekologie, charita, zdravotnictví, veřejná správa či vzdělávání. Druhá skupina jsou organizace vzájemně prospěšné (MBO – Mutual Benefit Organizations); posláním těchto organizací je vzájemná podpora skupin občanů, kteří mají společnou zálibu. Zájem organizace nesmí být samozřejmě v rozporu s veřejným zájmem. Zde se jedná např. o kulturu, víru, sport, atd.

Poslední členění je dle právní normy. Jelikož se nestátní neziskové organizace musí řídit právními předpisy, ať už občanským zákoníkem, zákonem o obecně prospěšných

¹⁹ ŠVESTKOVÁ, Renata a Jaroslava EISERTOVÁ. Problematika nestátních neziskových organizací ve vztahu ke zdravotně sociální oblasti, str. 14

²⁰ Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace.

²¹ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 43

společnostech, zákonem o veřejných rejstřících právnických osob či zákoníkem práce, tak je vhodné se tomuto dělení věnovat podrobněji.

3.4.1 Legislativa před rokem 2014

Před právní úpravou v roce 2014 se ohledně definice charakteristiky nestátní neziskové organizace vycházelo ze zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu, jako o organizaci charakteru právnické osoby, která nebyla založena, nebo zřízena za účelem podnikání, resp. zisku. Pravděpodobně tento zákon byl dostačující k výpočtu daně, ale nerozlišuje státní neziskové organizace od nestátních.²² Dle zákona se tedy jedná o tyto organizace:

- zájmová sdružení právnických, která nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- politické strany a politická hnutí,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- státem uznávané církve a náboženské společnosti,
- obce,
- nadace, nadační fondy,
- kraje,
- obecně prospěšné společnosti,
- příspěvkové organizace,
- organizační složky státu a územních samosprávných celků
- veřejné vysoké školy,
- státní fondy,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,

²² REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 39 – 40

- veřejné výzkumné instituce,
- subjekty, o kterých tak stanovuje zvláštní zákon.²³

Z tabulky č. 1 lze vyčíst meziroční nárůst nestátních neziskových organizací, také si lze povšimnout legislativní změny ohledně nadací v roce 1998. Tabulka rovněž znázorňuje vývoj počtu nestátních neziskových organizací v letech 1990 až 2013.

Tabulka 1: Počet nestátních neziskových organizací v letech 1990–2013

Nestátní neziskové organizace						
Rok	Občanská sdružení	Nadace	Nadační fondy	Obecně prospěšné společnosti	Evidované právnické osoby	Organizační jednotky sdružení
1990	3 879					
1991	9 366					
1992	15 393	1 551				
1993	21 694	2 768				
1994	24 978	3 800				
1995	26 814	4 253				
1996	27 807	4 392		1		
1997	30 297	5 238		52		
1998	36 046	55	71	129		
1999	38 072	272	695	560		
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	460	1 331	2 299	4 365	33 179
2013	84 400	500	1 323	2 571	4 176	33 117

Upraveno – převzato z: Aktualizovaná statistika počtu NNO v letech 1990-2016 [online], [2017-02-13]

Zdroj: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_695/fakta_statistika-postu-nno/

²³ Dle ustanovení § 18 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

3.4.2 Současná legislativa

V lednu roku 2014 po komplexní úpravě soukromého práva vstoupil v platnost tzv. nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích, který nahradil dosavadní obchodní zákoník. Tato právní úprava zasáhla právě i neziskové organizace. Dochází k přeměně občanských sdružení, v té době nejrozšířenější formy neziskových organizací, na spolky. Občanská sdružení od 1. 1. 2014 přestávají existovat, jelikož zákon 83/1990 Sb. o sdružování občanů byl zrušen. Občanský zákoník tak tento typ organizace nahrazuje zapsaným spolkem, je kladen větší důraz na spolkovou činnost a členský charakter spolků. Lhůta pro transformaci občanských sdružení z hlediska uvedení základních dokumentů i způsobů fungování do souladu s novou právní úpravou byla stanovena na tři roky. V případě neschopnosti vyrovnání se s novou právní úpravou mohly občanská sdružení využít přeměnu na další nové formy, jako je ústav nebo sociální družstvo. Zrušením zákona 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech dochází také přesunu nadací a nadačních fondů pod občanský zákoník. Nadace a nadační fondy se tak stávají podmnožinou tzv. fundací (sdružení majetku sloužící ke konkrétně vymezenému účelu). Změny jsou příhodné zvláště pro nadační fondy, kterým nová úprava otevírá možnosti širších aktivit. Dále vzniká nová právní forma, kterou je ústav. Tato právní forma označuje právnické osoby ustanovené za účelem provozování určité společensky prospěšné činnosti. Nejedná se zde o spolek či jinou členskou organizace, ale fungování je založeno především na zaměstnaneckém principu. Je zde určitá podoba s obecně prospěšnými společnostmi, které mohou ústavy nahradit, jelikož byl zrušen i zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech.²⁴ Obecně prospěšné společnosti mohly i nadále zůstat bez podmínky transformace, ale již není možné zakládat nové formy tohoto právního typu. Přímoú náhradou mohou být tedy ústavy nebo sociální družstva, tuto právní formu lze nalézt v zákoně o obchodních korporacích. Sociální družstva fungují na neziskových principech, kdy je hlavním cílem sociální a pracovní integrace znevýhodněných osob. Evidované právnické osoby sice úprava práva výrazně nepostihla, ale došlo pouze ke změně označení

²⁴ ELIÁŠ, Karel. Nový občanský zákoník s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem.

na církevní neziskové organizace a nadále se řídí podle zákona č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech. V tabulce č. 2 lze vidět vývoj počtu organizací v letech 2014–2016 po právní úpravě.²⁵

Tabulka 2: Počet nestátních neziskových organizací v letech 2014–2016

Nestátní neziskové organizace							
Rok	Spolky	Nadace	Nadační fondy	Obecně prospěšné společnosti	Církevní organizace	Pobočné spolky	Zapsané ústavy
2014	86 956	508	1 407	2 926	4 158	26 118	123
2015	89 584	505	1 518	2 894	4 166	26 423	388
2016	92 878	516	1 635	2 792	4 177	26 370	686

Upraveno – převzato z: Aktualizovaná statistika počtu NNO v letech 1990-2016 [online], [2017-02-13]

Zdroj: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_695/fakta_statistika-postu-nno/

V současnosti tedy v České republice dle právní úpravy mohou existovat tyto typy neziskových organizací:

- spolky,
- obecně prospěšné společnosti,
- ústavy,
- nadační fondy,
- nadace,
- evidované právnické osoby.

Spolek a jeho založení se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Založení spolku podléhá alespoň třem osobám. Vzniká zápisem do veřejného rejstříku a je považován za právnickou osobu, která není zřízena za účelem zisku. Veškerý zisk z činnosti spolku lze použít tedy pouze pro spolkovou činnost. Sice výtěžná

²⁵ Neziskové organizace. Dostupné z: <http://www.neziskovky.cz/clanky/511/fakta/>, [2017-02-13]

činnost nemůže být hlavní činností spolku (většinou se jedná o uspokojování a ochranu společného zájmu členů, k jehož naplnění byl spolek založen), ale je zde možnost vedlejší hospodářské činnosti, která výdělečnou činnost podporuje, ale veškerý zisk musí být použit pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku.²⁶ Členové spolku neručí za jeho dluhy. Hlavním znakem spolku je členská základna, která má společné potřeby a zájmy. Dochází zde k uspokojování potřeb, ať už členů či společnosti. Spolky mívají nejčastěji určitý okruh zájmů, ať už práce s dětmi, myslivost apod. K založení spolku je potřeba vytvoření stanov spolku, ve kterých musí být dle zákona název a sídlo spolku, účel spolku, práva a povinnosti členů vůči spolku, určení statutárního orgánu. Další znění stanov už je jen čistě na zakladatelích spolku. Ve stanovách by měly být veškeré náležitosti ohledně možnostech usnášeníschopnosti spolku. Dalšími dokumenty pro založení spolku ve většině případech bývá souhlas vlastníka nemovitosti s umístěním sídla spolku, dále pak čestné prohlášení všech členů statutárního orgánu o způsobilosti být členem statutárního orgánu. Posledním krokem k založení spolku je sepsání návrhu na zapsání spolku do veřejného rejstříku. Veškeré podpisy na návrhu o zapsání musejí být úředně ověřené. Spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Orgány spolku jsou statutární orgán a nejvyšší orgán, je možné založit také kontrolní komise či jiné orgány, záleží zde ale na stanovách. V rámci fungování spolku je důležitá také členská schůze, která by se měla konat nejméně jednou ročně, členská schůze bývá většinou nejvyšším orgánem spolku. Zrušení spolku může proběhnout na návrh osoby, která má na zrušení oprávněný zájem, nebo pokud tak rozhodne soud. Může k tomu dojít z důvodu vyvíjení zakázaných činností, bránění vystoupit ze spolku či nutí třetí osoby k členství ve spolku. S novým občanským zákoníkem přišla i povinnost, aby spolek zveřejňoval své účetní uzávěrky a výroční zprávy ve veřejném rejstříku.²⁷

Obecně prospěšné společnosti fungují s účelem obecně prospěšných služeb a výsledek jejich hospodaření nesmí být využit ve prospěch zakladatelů či zaměstnanců. Veškeré zisky

²⁶ Ptáte se: Vedlejší výdělečná činnost spolku. Dostupné z: <http://zakonyvkapse.cz/ptate-se-vedlejsi-vydelecna-cinnost-spolku/>.

²⁷ Založení spolku podle nového občanského zákoníku. Dostupné z: <http://www.i-servis.cz/webdesign/zalozeni-spolku-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku>.

musejí být použity na poskytování služeb. Založit společnost mohly fyzické, právnické osoby či stát. Obecně prospěšné společnosti mohou provozovat doplňkovou nebo hospodářskou činnost, následný výsledek hospodaření musí být převeden do rezervního fondu, který slouží ke krytí případných ztrát v následujícím účetním období.²⁸

Ústav je zřizován zakládací listinou, zápis také probíhá do veřejného rejstříku a statutárním orgánem je ředitel, na kterého dohlíží dozorčí rada. Ústav, jehož posláním musí být obecný užitek, může provozovat vedle hlavní činnosti také činnost vedlejší, za předpokladu, že hospodářský výsledek bude použit na poskytování služeb.

Nadace je dle nového Občanského zákoníku vedena jako účelové sdružení majetku a hlavním předpokladem pro vznik je dosahování obecně prospěšných cílů. Zaměření nadací bývá především na ochranu lidských práv, ochranu přírody, rozvoj duchovních hodnot, vzdělávání, vědu a ochranu kulturních památek a tradic. Nadace nesmějí podporovat politické strany či hnutí, včetně členů orgánů konkrétní nadace, osob blízkých, či zaměstnanců. Nadace může provozovat vedlejší činnost za účelem získávání finančních prostředků, ať už se jedná o pořádání akcí, provoz podniků, či podílnictví v jiných obchodních společnostech v případě, pokud nadace není neomezeně ručícím společníkem.²⁹ Majetek nadace je tvořen nadačním jměním a ostatním majetkem nadace. Po celou dobu existence nadace musí být nadační jmění zachováno v minimální výši 500 000 Kč. Statutárním orgánem je u nadace tříčlenná správní rada, v případě, když kapitál nadace přesáhne 5 milionů Kč, musí být zřízena dozorčí rada. Pokud nadace hospodaří s nižší částkou, poté postačí funkce revizora.

Nadační fond se od nadace liší tím, že nemá povinnou minimální výši kapitálu. V některých případech může být zrušení fondu stanoveno daným cílem do určitého data.³⁰

²⁸ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*, str. 15

²⁹ ELIÁŠ, Karel. *Občanské právo pro každého*.

³⁰ DEVEROVÁ, Lenka. *Společenský a legislativní rámec neziskového sektoru*.

Evidované právnické osoby, dříve tedy církevní neziskové organizace jsou dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány a vnitřními předpisy zakládané za účelem např. náboženských obřadů a projevů víry, ať už veřejně či soukromě.

3.5 Financování neziskových organizací

Financování neziskové organizace, přesněji řečeno vícezdrojové financování, je jedním z předpokladů pro úspěšné fungování neziskové organizace. Neziskové organizace sice nejsou zřizovány za účelem zisku, ale potřeba získávání financí pro svoji činnost je vysoká. V rámci organizační strategie by také nemělo být uvažováno pouze s typy finančních zdrojů, ale také o jejich poměrovém zastoupení.³¹ Mezi základní obecné principy financování neziskové organizace a neziskového sektoru patří:

- vícezdrojovost,
- osvobození od daní,
- neziskovost (neziskové rozdělení zdrojů),
- samofinancování a Fundraising.³²

Vícezdrojovost financování neziskové organizace spočívá v zajištění více zdrojů k financování neziskové organizace. Je to snaha zabezpečit nezávislost na jednom zdroji. Financování z jednoho zdroje, a závislost pouze na něm, může znamenat, že tato organizace je po finanční stránce silně nestabilní, jelikož je možný výskyt problémů a organizace nebude moci být již nadále provozuschopná. Za zdroje financování neziskových organizací se považuje tok přímých a nepřímých finančních a nefinančních prostředků do neziskové organizace. Zdroje lze získat buď interně, či externě. Jejich charakter může být finanční či nefinanční, např. informace anebo věcné dary. Je také možné uvažovat i původ zdrojů, který může být domácí, resp. může se jednat o místní zdroje nebo zahraniční. Typy zdrojů pro neziskové organizace lze definovat jako:

³¹ ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*, str 66-67

³² STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky*, str. 94

- příjmy z prodeje služeb a výrobků,
- členské příspěvky a zápisné,
- individuální dárci a dobrovolníci,
- firemní dárci,
- veřejné zdroje (ministerstva kraje),
- nadace a nadační fondy,
- ostatní subjekty (jiné neziskové organizace, ambasády atd.).³³

Rektořík³⁴ zdroje financování dělí na 4 hlavní skupiny:

- tržby z vlastní činnosti,
- dary od občanů a firem,
- členské příspěvky,
- příspěvky státních a územních rozpočtů, fondů a nadací převážně v podobě grantů.

Samofinancování a fundraising jsou vlastně dva způsoby získávání finančních či nefinančních zdrojů pro činnost. Organizace může získávat zdroje buď z vnějšího prostředí anebo vlastní činnosti.

3.5.1 Samofinancování

Jednou z možností samofinancování je vlastní hospodářská činnost, zde se může jednat o prodej výrobků či služeb, pořádání přednášek, farmářských trhů atd. Vytváření vlastního zisku je pro organizaci velmi výhodné, jelikož to podporuje soběstačnost organizace. Zde se lze pozastavit nad názvem nestátní nezisková organizace, jelikož název je opravdu vcelku klamný, jelikož společnost vlastně zisky vytváří a ty následně využívá pro svoji činnost.

³³ SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*.

³⁴ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*, str. 93

Další možností jsou příspěvky od členů, což pro některé společnosti může být pravidelný a stabilní zdroj příjmů, který si může nezisková organizace dle potřeby regulovat. Členové se vlastně stávají dárci. Zajištění velké členské základny u spolků může být následně velmi silný zdroj financování.

Jako další příjmy je možné mezi samofinancování řadit pronájmy dlouhodobého majetku, příjmy z nehmotného majetku nebo příjmy z finančních aktivit a úroků.

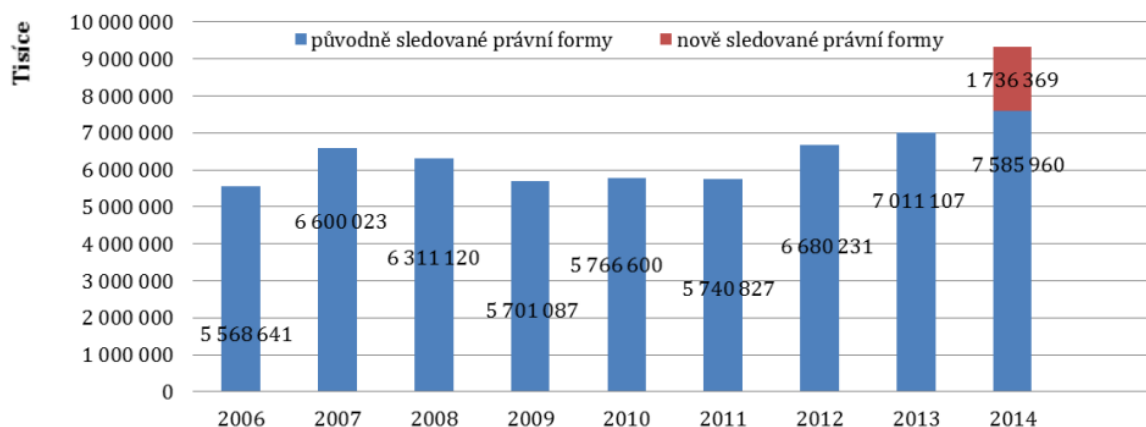
3.5.2 Financování z externích zdrojů

Financování z neveřejných rozpočtů není snadno dostupné pro některé organizace, jelikož zde závisí na tom, že organizace musejí potencionální dárce nějakým způsobem zaujmout, popřípadě dárci musejí mít potřebu či zájem organizaci nějakým způsobem financovat anebo v ní vidět potenciál vlastního obohacení či služby. Může se zde jednat o individuální dárce, mezi tyto možnosti můžeme zařadit benefiční akce, odkazy v závěti, veřejné sbírky anebo dary. Další skupinou mohou být firemní dárci, kteří většinou musí v dárcovství vidět určitý potenciál, ať už reklamu či zviditelnění. Může se jednat o dary formou barter³⁵/reklama, kdy firma daruje například nějaký krátkodobý majetek a je uvedena jako sponzor, anebo se může jednat i o sponzoring a finanční zisk například z reklamy pro organizaci. Financování z veřejných rozpočtů může být také pro některé organizace stěžejní, jedná se o financování přímo ze státního rozpočtu anebo různé další příspěvky z fondů Evropské unie. V České republice některé nestátní neziskové organizace nemají zpravidla nárok na dotaci z veřejných rozpočtů, mohou o něj ovšem požádat a případně získat, zde se využívá systém vypisování grantů.³⁶ V grafu č. 1 lze vidět vývoj objemu dotací pro nestátní neziskové organizace ze státního rozpočtu. Vláda vydává rozbory vždy s dvouletým zpožděním.

³⁵ naturální směna

³⁶ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*, str. 298

Graf 1: Vývoj objemu dotací pro nestátní neziskové organizace ze státního rozpočtu (v tis. Kč)



Rozbor financování NNO z veřejných rozpočtů v roce 2014 [online], [2017-02-13]

Zdroj: https://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/rozbor_2014_material_pro_web.pdf

3.5.3 Fundraising

Fundraising³⁷ je důležitou součástí získávání zdrojů. Pokud je fundraising neziskové organizace kvalitní, tak zajišťuje nejen finanční prostředky, ale také lidské zdroje, technické vybavení anebo zázemí pro organizaci. Fundraising tedy není jen získávání finančních prostředků, ale i podpory prostřednictvím darování výrobků či služeb, získávání darů příznivců či dobrovolníků. Osoba, která se stará o fundraising v organizaci, se nazývá fundraiser. Nejčastěji, kde se fundraiser snaží získat ať už finanční či nefinanční podporu pro organizaci, bývají veřejné instituce, jednotlivci, např. OSVČ, nadace, klienti kupující produkty organizace. Mezi základní metody fundraisingu se řadí:

- veřejná sbírka (veřejná sbírka je veřejné uspořádání např. charitativní akce za určitým účelem, nejen na podporu jedince či organizace, ale i při živelných katastrofách, peníze se většinou vybírají pomocí bankovních příkazů na transparentní účty organizací),
- dárcovská SMS (v současnosti dárcovská SMS neboli DMS je známá především díky charitativním televizním pořadům, jedná se o dražší SMS, ze které se odečítá

³⁷ Fundraising – získávání financí pro fondy, nadace, projekty od firem, donátorů a sponzorů

část zaplacených peněz za službu operátorovi a zbytek je zaslán operátorem, či zprostředkovatelem služby na účet organizace),

- benefiční akce (jako benefiční akce může být brán koncert, který uspořádala organizace a interpreti za vystoupení nevyžadují honorář, výdělek této akce následně může být použit ku prospěch pořadající organizace, či zaslán k jiným dobročinným účelům),
- oslovení dárce (telefonické či osobní, jedná se vlastně o první kontakt s možným dárce),
- odkazy v závěti (osoba sepisující závěť se chce odvděčit organizaci, například za poskytované služby, ať už fyzické, či duševní),
- vytvoření projektu a sepsání žádosti o grant nebo dotaci (využití možnosti získat finanční grant od společností, které „cítí společenskou odpovědnost“ např. ČEPS, dotace může být žádána a následně čerpána například od Evropské unie či státu),
- prodej vlastních výrobků a služeb (možné využít například v chráněných dílnách, kdy chráněnci vyrábějí výrobky, které jsou následně prodávány),
- členské příspěvky (členové pravidelně odvádějí do rozpočtu, většinou jednou ročně, peněžní poplatek za členství),
- sdílený marketing (dochází k přispívání neziskovým organizacím určitou částkou z prodeje výrobků a tuto skutečnost prezentují např. v reklamě),
- direct mail – poštovní kampaň (může se jednat o propagační nabídku zaslánou dopisem, ceníkem, katalogem, pohlednicí nebo e-mailem)³⁸.

3.6 Finanční analýza

Finanční analýza je metodou hodnocení finančního hospodaření organizace a ukazuje finanční stav firmy v minulosti a současnosti. Prozradí i potenciální rizika v budoucnosti,

³⁸ ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*.

identifikuje silné a slabé stránky. Díky tomu může pomoci při rozhodování ohledně dalšího financování investic, cenové politiky a celkovém hospodaření.³⁹ Jedná se tedy o ucelený soubor činností, které mají zjistit a vyhodnotit komplexně finanční situaci podniku.⁴⁰ Zdrojem dat pro finanční analýzu je účet

ní uzávěrka, nejběžněji používanou uzávěrkou pro finanční analýzu je uzávěrka řádná neboli roční. Je možné použít výroční zprávu. Při provádění finanční analýzy lze použít dvě metody dle způsobu využití ukazatelů na absolutní (extenzivní) a relativní (intenzivní) ukazatele.

3.6.1 Analýza absolutních ukazatelů

Absolutní ukazatelé jsou přímá data z účetních výkazů a pro provedení finanční analýzy není potřeba jejich další úprava, používají se pro vertikální a horizontální analýzu. Data s sebou přinášejí určitou absolutní informaci, absolutní vyjádření, ať už o jednotkách majetku či finančních tocích. Rozlišovat lze veličiny stavové, které určují svoji velikost k určitému datu a jsou dohledatelné v rozvaze. Dále existují veličiny tokové, které lze vyčíst z výkazu zisku a ztrát a ukazují např. velikost výdajů v daném období dané organizace.

Horizontální analýza využívá data z rozvahy a výkazů zisku a ztrát. Sleduje změny dat po řádcích, tedy horizontálně, obvykle je prováděna v intervalu 3 až 10 let. Daný rok tedy porovnáváme s předchozím obdobím. Sleduje změny dat absolutní a také relativní, které jsou výsledně uváděny v %. A ve výsledku zachycuje vývoj struktury kapitálu i majetku.⁴¹

Vertikální analýza neboli strukturní analýza je založena na zkoumání položek v závislosti na jiných položkách. V případě rozvahy se jedná o tzv. bilanční sumu, kdy se zjišťuje z kolika % se podílejí na celkové sumě aktiv nebo pasiv. Zkoumají se vlastně hodnoty od shora dolů, a proto právě vertikální analýza. Vertikální analýza na rozdíl od horizontální analýzy říká, jaká procentní změna proběhla u jednotlivých položek k předchozímu roku.⁴²

³⁹ SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*.

⁴⁰ KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*, str. 20-21

⁴¹ GRÜNWARD, Rolf a Jaroslava HOLEČKOVÁ. *Finanční analýza a plánování podniku*.

⁴² SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*, str. 13 - 15

3.6.2 Analýza poměrovými ukazateli

Analýzou poměrových ukazatelů lze provádět analýzu firmy v rámci času a tyto ukazatele jsou výborné pro porovnávání dvou organizací, které musí být podobné. Standardními datovými vstupy pro poměrovou analýzu jsou účetní výkazy. Poměrové ukazatele se dělí na ukazatele rentability, zadluženosti, likvidity, aktivity, kapitálového trhu, výkonnosti a produktivity práce.⁴³ Poměrový ukazatel lze získat vydělením jakékoliv položky z výkazu jinou položkou. Při analyzování se nejprve vypočtou poměrové ukazatele, poté se srovnají poměrové ukazatele s průměrnými hodnotami a následně se navrhne možnosti pro zlepšení výsledků v budoucnu.

Ukazatele rentability⁴⁴ - tento ukazatel může ukázat, jak je společnost schopna zhodnocovat vložený kapitál. Za zisk lze považovat jakoukoliv kategorii zisku. Volba závisí pouze na potřebách hodnocení. S ukazatelem rentability nebudou v praktické části prováděny výpočty.

- ROE – rentabilita vlastního kapitálu $ROE = \frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$

- ROA – rentabilita aktiv $ROA = \frac{\text{zisk po zdanění} + \text{placené úroky}}{\text{celková aktiva}}$

- ROCE – rentabilita investovaného kapitálu, investovaného kapitálu

$$ROCE = \frac{\text{zisk po zdanění} + \text{placené úroky}}{\text{vlastní kap.} + \text{rezervy} + \text{dl. závazky} + \text{dl. bankovní úvěry}}$$

- ROS – rentabilita tržeb $ROS = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$

⁴³ KISLINGEROVÁ, Eva a Jiří HNILICA. *Finanční analýza*, str. 31

⁴⁴ RŮŽIČKOVÁ, Petra a Michaela ROUBÍČKOVÁ. *Finanční management*, str. 120

Ukazatel autarkie⁴⁵ – ukazatel autarkie je modifikací ukazatele rentability a představuje míru soběstačnosti neziskové organizace. Používání tohoto ukazatele je vhodnější pro neziskové organizace než používání ukazatele rentability. Doporučená hodnota je 100 %.

- $\text{Autarkie} = (\text{Výnosy hlavní činnosti} / \text{Náklady hlavní činnosti}) \times 100$

Ukazatele aktivity⁴⁶ - ukazatel měří, jak efektivně podnik hospodaří se svými aktivy. V případě nedostatku rostou náklady, v opačném případě pak tržby. Ukazatel nebude v praktické práci použit, jelikož je v rámci neziskových organizací brán, jako ukazatel doplňkový.

- $\text{Doba obratu aktiv} = \frac{365}{\text{obratovost aktiv}}$

- $\text{Obratovost aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}} * 365$

Ukazatele financování⁴⁷ – ukazují, v jakém množství podnik využívá k financování svých aktiv cizí zdroje, resp. vyměřuje zadluženost podniku. U míry finanční nezávislosti je doporučená hodnota nad 50 %. Hodnoty pod 30 % představují značnou nestabilitu. Míra věřitelského rizika je „zrcadlový“ opak míry finanční nezávislosti.

- $\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{vlastní zdroje}}{\text{celková pasiva}}$

- $\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{celková pasiva}}{\text{vlastní zdroje}}$

⁴⁵ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*.

⁴⁶ SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*, str. 60

⁴⁷ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*.

Ukazatele likvidity⁴⁸ – jeden z nejdůležitějších ukazatelů, kterým říká, jaká je schopnost podniku plnit finanční závazky. Mezi rentabilitou a likviditou existuje přímá úměra.

- Okamžitá (hotovostní) likvidita (1. stupně) – hodnota likvidnosti by se měla pohybovat v rozmezí 0,2 – 0,8.

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

- Pohotová likvidita (2. stupně) – hodnota likvidnosti by se měla pohybovat v rozmezí 1-1,5.

$$\text{Bežná likvidita} = \frac{\text{fiannční majetek} + \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

- Běžná likvidita (3. stupně) – hodnota likvidnosti by se měla pohybovat v rozmezí 1,5– 2,5.

$$\text{Celková likvidita} = \frac{\text{fiannční majetek} + \text{krátkodobé pohledávky} + \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

⁴⁸ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*.

4 Vlastní zpracování

Ve vlastní práci je pracováno s daty, která byla poskytnuta zapsaným spolkem Sít' středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s., dále jen SSEV Pavučina, který je níže charakterizován.

4.1 Charakteristika zapsaného spolku SSEV Pavučina

SSEV pavučina je síť středisek zabývajících se ekologickou výchovou. Zapsaný spolek zastřešuje organizace, které se věnují environmentální výchově v České republice. SSEV Pavučina byla založena v roce 1996 z potřeby prohloubení vzájemné spolupráce. V současnosti má SSEV Pavučina 43 členů a 3 pozorovatele.

Cílem organizace je prosazování environmentální výchovy ve vzdělávání, v udržitelném rozvoji a při ochraně životního prostředí na celostátní úrovni. Realizuje společné projekty a programy pro členské organizace. Mezi členy patří středně velké i malé organizace ze všech 14 krajů České republiky. Jedná se o nevládní organizace, domy dětí a mládeže, muzea či zoologické zahrady. Mezi hlavní programy lze řadit:

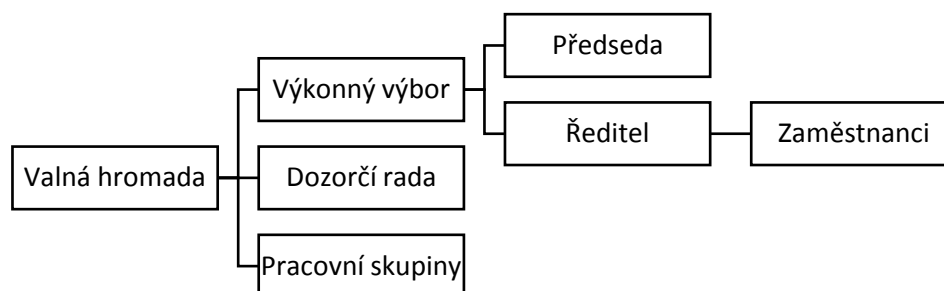
- **Mrkev** (Metodika a realizace komplexní ekologické výchovy) je celostátní program realizovaný od roku 2001. Cílem programu je podporovat a rozvíjet regionální sítě škol a dalších organizací, které se zabývají ekologickou výchovou. SSEV Pavučina poskytuje metodickou a informační podporu a zprostředkovává vzájemné výměny zkušeností.
- **Mrkvička** je program realizovaný od roku 2007 a jako Mrkev se věnuje metodice a realizaci komplexní ekologické výchovy, ovšem je zaměřen pouze na mateřské školy.
- **Veletrh** je každoroční vzdělávací akce určená především pracovníkům středisek ekologické výchovy. Již tradičně se na veletrhu prezentují ukázky ekologických výchovných programů pro mateřské a základní školy.
- **Certifikace** je služba určená pro střediska ekologické výchovy, která splňují stanovená kritéria a mohou získat certifikát svědčící o vysoké úrovni kvality jejich činnosti.

- **Ekopobyt** je webový portál nabízející pobytové programy a pobytové vzdělávací programy. Tyto programy jsou určeny nejen pro žáky základních a středních škol, ale i pro rodiny, odbornou či turistickou veřejnost.
- **Ekokatalog** je webový portál, na kterém lze naléznout souhrnné informace o všech tištěných i elektronických publikacích středisek ekologické výchovy, včetně výukových pomůcek, vzdělávacích softwarech i audiovizuálních pomůcek.

4.1.1 Orgány zapsaného spolku SSEV Pavučina

Nejvyšším orgánem SSEV Pavučina je valná hromada. Výkonným orgánem je výkonný výbor, jehož členové jsou voleni z řad členů valné hromady, výkonný orgán má nejméně 3 členy. Jediným statutárním orgánem je předseda, kterého volí výkonný výbor. Výkonný výbor volí také ředitele a určuje jeho plat. Kontrolním orgánem je dozorčí rada, která je volena tajnou volbou na valné hromadě. Veškeré volené orgány mají dvouleté funkční období. Valná hromada schvaluje zřízení pracovní skupiny, za účelem vykonání dlouhodobého či krátkodobého úkolu. V obrázku č. 3 je znázorněn diagram organizační struktury SSEV Pavučina. V organizaci jsou v současnosti tři zaměstnanci, kteří mají na starosti účetnictví, projekty a administrativu a komunikaci s klienty a středisky.

Obrázek 3: Organizační struktura SSEV Pavučina



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

4.1.2 Využívané metody fundraisingu

Organizace SSEV Pavučina využívá k získávání zisku tyto fundraisingové metody:

- vytvoření projektu a sepsání žádosti o grant nebo dotaci (jedná se o projekt např. S Mrkvičkou na zkušenou či Multimediální ročenka životního prostředí),

- prodej vlastních služeb (například odborná pomoc členským střediskům, zprostředkovávání ekologických pobytů či konzultace a poradenství),
- členské příspěvky (členové – zastřešené organizace každoročně odvádějí členský poplatek v poměrné výši jejich příjmů/výnosů podle sazebníku),

4.2 Rozbor hospodaření SSEV Pavučina

Pro rozbor hospodaření SSEV Pavučina v letech 2006 až 2015 jsou využita data a informace z hlavních účetních výkazů, Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát, a dále pak výroční zprávy. Rozvahy (Příloha A a Příloha B) a Výkazy zisků a ztrát (Příloha C a D) za dané období v upravené formě a s vynechanými nulovými hodnotami lze nalézt v přílohách.

4.2.1 Vertikální analýza

Vertikální analýza ukazuje podíl konkrétní položky finančního výkazu k celkové bilanční sumě či k sumě nákladů nebo výnosů.

Vertikální analýza aktiv

Tabulka 3: Struktura aktiv a podíl na bilanční sumě v letech 2006–2015

Rozvaha - AKTIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Dlouhodobý majetek	350	250	0	550	550	341	590	670	710	1 200
Krátkodobý majetek	3 790	2 355	2 357	7 506	3 289	3 870	2 563	1 577	2 239	1 295
AKTIVA CELKEM	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495
Dlouhodobý majetek	8,5%	9,6%	0,0%	6,8%	14,3%	8,1%	18,7%	29,8%	24,1%	48,1%
Krátkodobý majetek	91,5%	90,4%	100,0%	93,2%	85,7%	91,9%	81,3%	70,2%	75,9%	51,9%
AKTIVA CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Po provedení vertikální analýzy aktiv viz Struktura aktiv a podíl na bilanční sumě (tabulka č. 3) bylo zjištěno, že nejvyšší zastoupení k celkové bilanční sumě má krátkodobý majetek ve všech deseti zkoumaných letech. V roce 2008 je podíl krátkodobého majetku na

celkových aktivech 100 %. Nejvyšší podíl na krátkodobých aktivech měl v letech 2006–2015 krátkodobý finanční majetek (v roce 2009 až 91 %), kde se jedná o položku peníze na bankovních účtech. Tato položka je nejvyšší, jelikož většina plateb je prováděna fakturou a na pokladně není nutné udržovat vysokou hotovost. Mezi oběžná aktiva v SSEV Pavučina patří také zásoby, pohledávky, odběratelé, daň z přidané hodnoty, ostatní daně a poplatky, jiné pohledávky, pokladna, peníze na cestě, náklady příštích období a příjmy příštích období.

Ovšem je zřejmé, že v roce 2015 již značné procento obsadil dlouhodobý majetek. Dlouhodobý finanční majetek je tvořen ostatními dlouhodobými zápůjčkami a samostatnými movitými věcmi. Nejvyšší podíl mají právě zápůjčky, z důvodu rozvíjení zastřešených organizací. Jedná se o zápůjčky v letech 2013–2015, které mají celkový podíl na dlouhodobém majetku.

Vertikální analýza pasiv

Tabulka 4: Struktura pasiv a podíl na bilanční sumě v letech 2006 – 2015

Rozvaha - PASIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Vlastní zdroje	1 464	1 535	1 806	2 030	2 230	2 269	2 335	2 036	2 206	2 268
Cizí zdroje	2 676	1 070	551	6 026	1 609	1 942	818	211	743	227
PASIVA CELKEM	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495
Vlastní zdroje	35,4%	58,9%	76,6%	25,2%	58,1%	53,9%	74,1%	90,6%	74,8%	90,9%
Cizí zdroje	64,6%	41,1%	23,4%	74,8%	41,9%	46,1%	25,9%	9,4%	25,2%	9,1%
PASIVA CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Z vertikální analýzy pasiv (tabulka č. 4), lze vyčíst, že nejvyšší podíl k bilanční sumě mají vlastní zdroje, z nichž má největší zastoupení vlastní jmění. Nejnižší podíl na bilanční sumě je zaznamenán v letech 2006 a 2009. V roce 2006 se jedná o 35,4 % a v roce 2009 o pouhých 25,2 %. Nejvyšší podíl mají vlastní zdroje v roce 2013 a 2015 s 90,6 % a 90,9 % kvůli nízké hodnotě cizích zdrojů. Vlastní zdroje tvoří vlastní jmění, účet výsledku hospodaření a nerozdělený zisk/ztráta minulých let. Výsledek hospodaření se v letech 2006

a 2007 pohyboval v záporných číslech (1-2 %), ovšem od roku 2008 se již pohybuje v kladných hodnotách.

Nejvyšší podíl měly cizí zdroje na aktivech v roce 2009, jedná se zde o 74,8 %. Nevyšší položka cizích zdrojů v tomto roce byla výnosy příštích období, což bylo zapříčiněno vyhraným výběrovým řízením Ministerstva životního prostředí a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na administraci programu Národní síť environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty. Výnosy příštích období mají podíl na cizích zdrojích pouze v letech 2009–2012, jelikož v tuto dobu právě probíhal výše zmíněný program. Nejnižší podíl mají cizí zdroje v roce 2013 a 2015 s 9,4 % a 9,1 %. Jelikož v roce 2013 již nebyla zastoupena položka výnosy příštích období z důvodu ukončení dlouhodobého projektu a v roce 2015 došlo k uhrazení většiny krátkodobých závazků a snížení závazků vůči státnímu rozpočtu. Mezi cizí zdroje v letech 2006–2015 patří dohadné účty pasivní, dodavatelé, ostatní závazky, zaměstnanci, závazky k institucím sociálního a zdravotního pojištění, daň z příjmů, ostatní přímé daně. Daň z přidané hodnoty, ostatní daně a poplatky, závazky ve vztahu k státnímu rozpočtu, výnosy příštích období a náklady příštích období.

Vertikální analýza výkazů zisku a ztráty

S pomocí vertikální analýzy nákladů (tabulka č. 5) lze zjistit jednotlivé položky nákladů a jejich podíl k celkovým nákladům za rok. Nejvyšší zastoupení zde mají služby, poté osobní náklady, spotřebované nákupy, ostatní náklady, odpisy a prodaný majetek a poskytnuté příspěvky. Nejnižší zastoupení zde mají daně a poplatky, ty byly v tabulce vynechány, jelikož položka daň silniční má v roce 0,03 % a v letech 2008 až 2012 nepřekročí více než 0,008 %, v ostatních letech nabývá nulových hodnot. V prvních pěti letech měly služby vyšší podíl na nákladech, ale to se změnilo v roce 2011 následným snížením útrat za služby z důvodu konce administrace programu Národní síť environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty. Zvýšení osobních nákladů o 20,4 % v roce 2011 je zapříčiněno nejen snížením nákladů na služby v rámci výše uvedeného programu, ale také zaměstnáním účetní na 0,5 úvazku. Nejvyšší zastoupení mají služby v roce 2006 se 77 %. V tomto roce mají také nejnižší zastoupení, v rámci sledovaných let, mzdové náklady s pouhými 15 %. Nejnižší podíl k celkovým nákladům mají služby v roce 2013, jelikož v SSEV Pavučina došlo k velkým změnám v dodavatelských služeb internetu, telefonu, domény a webu, ostatní služby zde zaujímají také nejnižší procento za desetileté období a to jen 23 %. V roce 2014 došlo

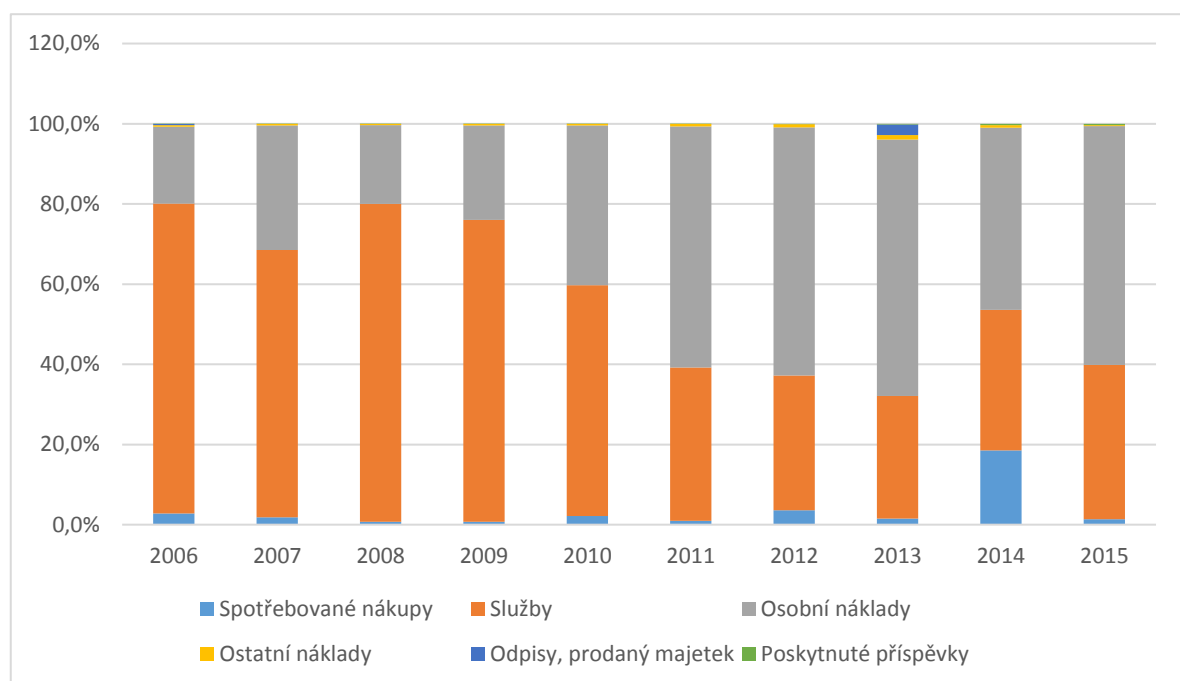
ke zvýšení položky spotřebované nákupy, respektive položka spotřeba materiálu o 18,5 %. Tato změna byla zapříčiněna nákupem spotřebního materiálu pro nově vzniklý projekt S Mrkvičkou na zkušenou, který pokračoval i v roce 2015.

Tabulka 5: Struktura nákladů a podíl na celkových nákladech v letech 2006 - 2015

NÁKLADY	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Spotřebované nákupy	2,8%	1,8%	0,7%	0,7%	2,1%	1,0%	3,6%	1,5%	18,5%	1,4%
Služby	77,3%	66,7%	79,2%	75,3%	57,6%	38,2%	33,6%	30,6%	35,0%	38,4%
Osobní náklady	19,2%	31,1%	19,7%	23,6%	39,8%	60,2%	61,8%	64,0%	45,5%	59,6%
Ostatní náklady	0,4%	0,4%	0,3%	0,4%	0,4%	0,6%	0,9%	1,1%	0,6%	0,2%
Odpisy, prodaný majetek	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,7%	0,0%	0,0%
Poskytnuté příspěvky	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,2%	0,3%	0,4%
NÁKLADY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Graf 2: Grafické znázornění struktury nákladů a podílu na celkových nákladech v letech 2006 - 2015



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Z provedené vertikální analýzy výnosů (tabulka č. 6), kdy porovnáváme jednotlivé položky k celkovým výnosům je zřejmé, že výnosy tvoří v průběhu všech deseti let provozní dotace a tržby z prodeje služeb. Nejvyšší podíl na celkových výnosech byl v roce 2011 a byl tvořen provozními dotacemi, které dosahovaly podílu 88 % k celkovým výnosům. Právě od roku 2011 lze pozorovat značnou převahu provozních dotací, což je zapříčiněno obdržením dotace na vytvoření multimediální ročenky; a také pokles tržeb z důvodu ukončení financování programu Národní síť EVVO Ministerstvem životního prostředí. Vcelku vyrovnaný stav je zjevný v roce 2010, kde mírně převyšují tržby. Celkové výnosy tvoří tržby z prodeje služeb, smluvní pokuty a úroky z prodlení, úroky, jiné ostatní výnosy, výnosy z dlouhodobého finančního majetku a přijaté příspěvky. Nejnižší zastoupení v letech 2006–2015 mají tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv, opravných položek s podílem 0,076 %.

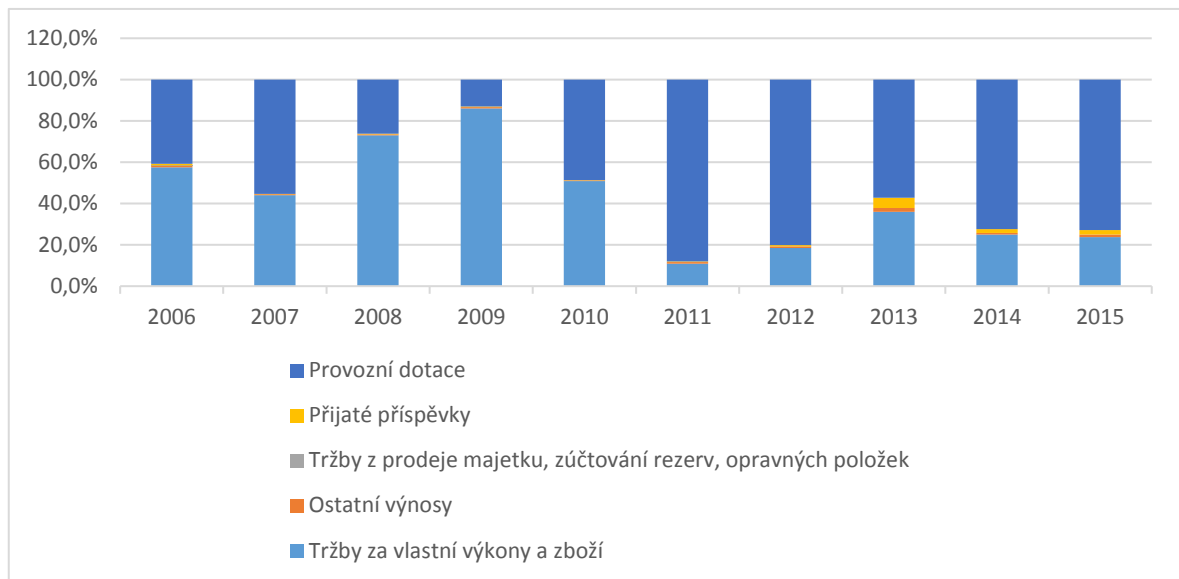
Tabulka 6: Struktura výnosů a podíl na celkových nákladech 2006–2015

VÝNOSY	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Tržby za vlastní výkony a zboží	57,6%	44,0%	73,0%	86,1%	50,8%	10,9%	18,5%	36,0%	25,0%	23,7%
Ostatní výnosy	0,8%	0,4%	0,5%	0,6%	0,4%	0,8%	0,7%	1,8%	0,8%	1,3%
Tržby ⁴⁹	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Přijaté příspěvky	0,8%	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%	0,3%	0,6%	5,0%	1,8%	2,1%
Provozní dotace	40,7%	55,3%	26,2%	13,0%	48,6%	88,0%	80,2%	57,2%	72,4%	72,9%
VÝNOSY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

⁴⁹ Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv, opravných položek

Graf 3: Grafické znázornění struktury výnosů a podílu na celkových nákladech v letech 2006 - 2015



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

4.2.2 Horizontální analýza

Horizontální analýza aktiv je založena na porovnávání změny jednotlivých položek účetních výkazů v čase. Porovnávají jsou hodnoty sledovaného období oproti období předcházejícímu. Meziroční změny jsou v horizontální analýze vyjádřeny v korunách (absolutní změny) a v procentech (relativní změny)

Horizontální analýza aktiv

Struktura aktiv SSEV Pavučina je tvořena:

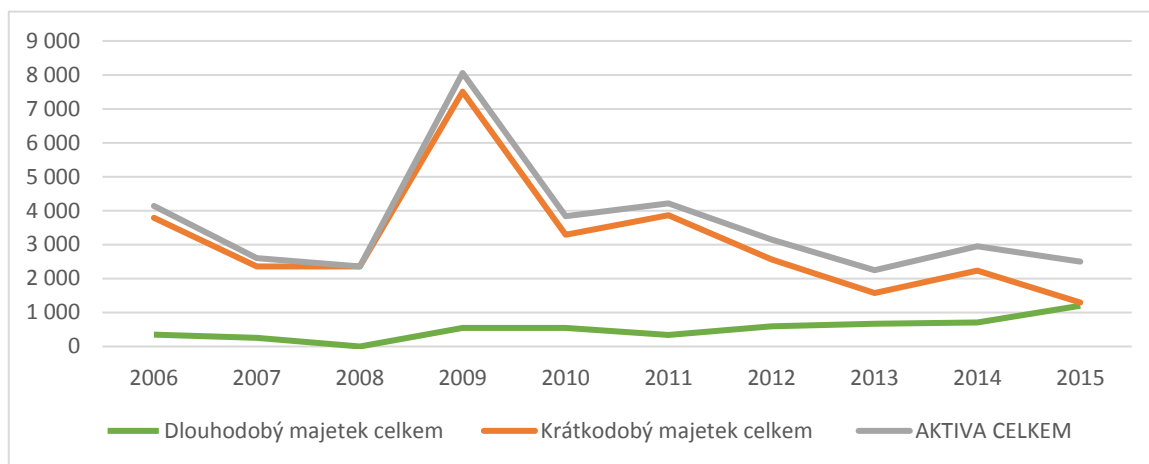
- Dlouhodobým majetkem
 - Dlouhodobý hmotný majetek
 - Dlouhodobý finanční majetek
- Krátkodobým majetkem
 - Zásoby
 - Pohledávky
 - Krátkodobý finanční majetek
 - Jiná aktiva

Tabulka 7: Celková suma aktiv v letech 2006-2015

Rozvaha	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
AKTIVA	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Aktiva celkem	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Graf 4: Vývoj aktiv, dlouhodobého a krátkodobého majetku (v tisících Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Z grafu č. 4 je patrné, že aktiva v letech 2006–2008 mají klesající tendenci z důvodu snížení dlouhodobých zápůjček a také vzrůstem příjmů příštích období z důvodu realizace nových environmentálních programů. Prudký nárůst aktiv v roce 2009 je zapříčiněn získáním finančních prostředků na administraci programu Národní síť environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty. Od roku 2010 je trend spíše klesající, což je způsobeno postupným čerpáním peněz pro již fungující programy.

V rámci dlouhodobého majetku viz tabulka č. 8 v období deseti let se lze pozastavit u přibližně 70% nárůstu sumy ostatních dlouhodobých zápůjček v roce 2012 a 2015, které byly poskytnuty zastřešovaným organizacím na realizaci environmentálních projektů a rozvoje. V roce 2012 je tato změna zapříčiněna splacením zápůjček v roce 2011. Od roku 2011 je zde vidět vzestupný trend poskytování těchto dlouhodobých zápůjček. SSEV Pavučina od roku 2013 nevlastní žádný dlouhodobý hmotný majetek. V letech 2006–2012 byl dlouhodobý majetek odepsán.

Tabulka 8: Vývoj a struktura dlouhodobého majetku v letech 2006-2015

Rozvaha - AKTIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	115	115	115	115	115	115	115	0	0	0
Ostatní dlouhodobé půjčky	350	250	0	550	550	341	590	670	710	1 200
Oprávký k samostatným movitým věcem	-115	-115	-115	-115	-115	-115	-115	0	0	0
Dlouhodobý majetek celkem	350	250	0	550	550	341	590	670	710	1 200

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Tabulka 9: Vývoj a struktura krátkodobého majetku v letech 2006-2015

Rozvaha - AKTIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Poskytnuté zálohy na zásoby	6	4	9	10	160	156	159	77	39	39
Odběratelé	429	310	155	117	21	76	61	17	2	29
Daň z přidané hodnoty	0	0	0	13	0	50	0	0	0	0
Ostatní daně a poplatky	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Jiné pohledávky	0	0	6	8	15	26	20	0	0	2
Pokladna	22	23	42	48	14	4	13	28	4	22
Účty v bankách	3 346	469	2 042	7 253	1 911	3 173	1 791	1 450	2 182	1 195
Peníze na cestě	-15	-10	0	0	0	0	0	0	0	0
Náklady příštích období	0	4	6	7	9	4	6	5	12	8
Příjmy příštích období	0	1 555	97	50	1 159	381	513	0	0	0
Krátkodobý majetek celkem	3 790	2 355	2 357	7 506	3 289	3 870	2 563	1 577	2 239	1 295

Již z grafu č. 4 lze vyčíst, že oběžný majetek je v organizace SSEV Pavučina významná položka. U krátkodobého majetku, viz tabulka č. 9, lze největší změnu stavu zaznamenat u krátkodobého finančního majetku v roce 2009, kdy krátkodobý finanční majetek (účty v bankách) vzrostl o 5 217 000 Kč, k čemuž došlo v rámci vyhrané zakázky ve výběrovém řízení Ministerstva životního prostředí a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na administraci programu Národní síť environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty. Oběžná aktiva jsou tvořena především položkou bankovní účty, pod kterou spadá jeden účet vedený u společnosti Fio banka. Poskytnuté zálohy, ostatní daně a poplatky, peníze na cestě a příjmy příštích období byly v letech 2013–2015 nulové.

Horizontální analýza pasiv

Struktura pasiv SSEV Pavučina je tvořena:

- Dlouhodobým majetkem
 - Dlouhodobým hmotným majetek
 - Dlouhodobým finančním majetek
- Krátkodobým majetkem
 - Zásobami
 - Pohledávkami
 - Krátkodobý finanční majetek
 - Jinými aktivy

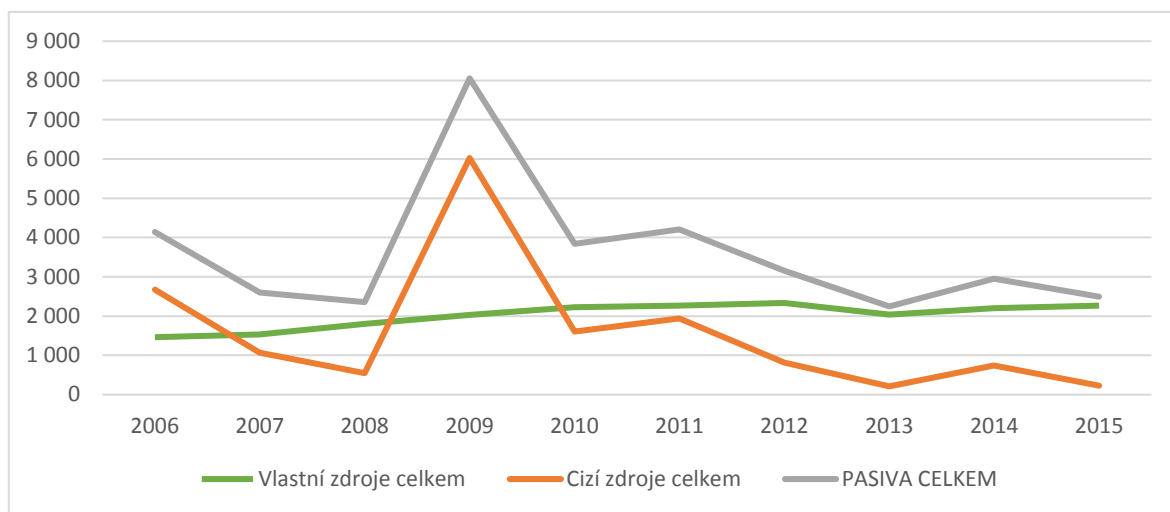
Tabulka 10: Celková suma pasiv v letech 2006-2015

Rozvaha – PASIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Pasiva celkem	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Z grafu č. 5 a tabulky č. 10 lze vyčíst klesající tendenci, která je způsobena převážně cizími zdroji. V roce 2009 je zaznamenán nárůst pasiv důsledkem, již v textu dříve zmíněné, vyhrané zakázky ministerstev. Růst vlastních zdrojů je pozvolný od roku 2006 až po rok 2015. Je zde zaznamenán jediný pokles, a to v roce 2013, který byl způsoben záporným výsledkem hospodaření.

Graf 5: Vývoj pasiv, vlastních zdrojů a cizích zdrojů (v tisících Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

V tabulce č. 11 lze vidět, že vlastní jmění je od roku 2006 do roku 2015 neměnné. Účet výsledku hospodaření je kromě roku 2013 kladný, což svědčí o převaze výnosů nad náklady. V roce 2014 došlo k úbytku na účtu nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let, jelikož byla pokryta ztráta z roku 2013 na účtu výsledku hospodaření. Účet výsledku hospodaření a nerozdělený zisk/ztráta let minulých závisí pouze na výsledku hospodaření předešlých let.

Tabulka 11: Vývoj a struktura vlastních zdrojů v letech 2006-2015

Rozvaha - PASIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Vlastní jmění	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554
Účet výsledku hospodaření	159	71	271	223	200	40	66	-300	171	62
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-249	-90	-19	253	476	675	715	782	481	652
Vlastní zdroje celkem	1 464	1 535	1 806	2 030	2 230	2 269	2 335	2 036	2 206	2 268

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Tabulka č. 12 zobrazuje sumy na účtech cizích zdrojů v průběhu let. V desetiletém zkoumaném období jsou nejnižší položkou ostatní daně a poplatky, daň z příjmu a výdaje příštích období. Celková částka cizích zdrojů klesla od roku 2006 o 91,52 %. Nejvyšší meziroční změnu lze pozorovat mezi léty 2008 a 2019, došlo k nárůstu ostatních závazků o 2 500 % z důvodu splácní faktur v lednu. K další významné změně došlo v letech 2009 a 2010 a to u položky dohadné účty pasivní, která se zvýšila o 2 028 %.

Tabulka 12: Vývoj a struktura cizích zdrojů v letech 2006-2015

Rozvaha - PASIVA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Dohadné účty pasivní	0	188	6	7	149	95	97	82	40	39
Dodavatelé	934	703	146	149	163	11	0	10	44	0
Ostatní závazky	3	2	2	52	65	42	31	62	15	2
Zaměstnanci	89	14	83	0	604	407	53	32	47	0
Závazky k institucím soc. a zdrav.	55	0	0	0	0	186	26	17	27	0
Daň z příjmů	0	9	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní přímé daně	13	0	15	0	114	82	7	4	8	0
Daň z přidané hodnoty	85	150	299	0	8	0	28	0	0	0
Ostatní daně a poplatky	0	4	0	1	1	1	0	0	0	0
Závazky ve vztahu k státnímu rozpočtu	1 497	0	0	0	0	0	0	0	562	186
Výnosy příštích období	0	0	0	5 817	500	1 118	576	4	0	0
Výdaje příštích období	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0
Cizí zdroje celkem	2 676	1 070	551	6 026	1 609	1 942	818	211	743	227

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Horizontální analýza výkazů zisku a ztráty

V rámci horizontální analýzy výkazů zisku a ztráty jsou zkoumány relativní i absolutní změny hlavních položek. Nejdůležitějšími položkami jsou celkové náklady a celkové

výnosy. V rámci analýzy se zkoumají spotřebované náklady (materiál a energie), služby, osobní náklady a ostatní náklady. V rámci výnosů pak tržby z prodeje služeb, ostatní výnosy, přijaté příspěvky a provozní dotace.

Náklady

Ve struktuře nákladů SSEV Pavučina nalezneme spotřebované náklady, služby, osobní náklady, daně a poplatky. V tabulce č. 13 lze vidět horizontální analýzu nákladů. Nejvyšší náklady byly v roce 2008 z důvodu vyhraného výběrového řízení ministerstev. Od roku 2006 se náklady pohybovaly nad 10 000 000 Kč, ale v roce 2013 došlo ke snížení o 76,7 % z důvodu ukončení dotačních programů (program EVVO). Nejvyšší nárůst lze zaznamenat mezi roky 2013 a 2014 z důvodu zvýšené spotřeby materiálu, která byla zapříčiněna startem programu s Mrkvičkou na zkušenou. Meziroční snížení nákladů na služby již bylo zmíněno (noví dodavatelé služeb).

Tabulka 13: Horizontální analýza nákladů 2006 - 2015

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
NÁKLADY	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Spotřebované nákupy	293	237	104	93	385	126	267	26	385	34
Služby	7 993	8 632	11 011	9 885	10 388	5 026	2 492	528	727	942
Osobní náklady	1 983	4 025	2 732	3 093	7 171	7 906	4 579	1 104	945	1 461
Ostatní náklady	41	48	46	53	79	80	64	19	13	6
NÁKLADY CELKEM	10 344	12 948	13 897	13 128	18 027	13 143	7 408	1 726	2 077	2 452
NÁKLADY	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	2011/10	2012/11	2013/12	2014/13	2015/14	
Spotřebované nákupy	-19,1%	-56,1%	-10,6%	314,0%	-67,3%	111,9%	-90,3%	1380,8%	-91,2%	
Služby	8,0%	27,6%	-10,2%	5,1%	-51,6%	-50,4%	-78,8%	37,7%	29,6%	
Osobní náklady	103,0%	-32,1%	13,2%	131,8%	10,2%	-42,1%	-75,9%	-14,4%	54,6%	
Ostatní náklady	17,1%	-4,2%	15,2%	49,1%	1,3%	-20,0%	-70,3%	-31,6%	-53,8%	
NÁKLADY CELKEM	25,2%	7,3%	-5,5%	37,3%	-27,1%	-43,6%	-76,7%	20,3%	18,1%	

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Z hlediska osobních nákladů lze zaznamenat snižování mzdových nákladů v letech 2012-2014, které je způsobeno omezením počtu personálu v ústřední kanceláři, který má na starosti jednotlivé projekty, za což může ukončení několika víceletých projektů. Nejnižší náklady byly v roce 2013, jelikož se změnil i dodavatel elektrické energie na dodavatele zelené energie Nano energies. Náklady jsou v rámci pozorovaného období nejvíce tvořeny ostatními službami a mzdovými náklady. Služby jsou tvořeny převážně ostatními službami, mezi ně patří například údržba, telefony, internetové připojení, či zajištění webové prezentace. Osobní náklady jsou tvořeny převážně mzdovými náklady.

Z hlediska osobních nákladů lze zaznamenat snižování mzdových nákladů v letech 2012-2014, které je způsobeno omezením počtu personálu v ústřední kanceláři, který má na starosti jednotlivé projekty, za což může ukončení několika víceletých projektů.

Výnosy

Do struktury výnosů SSEF Pavučina patří tržby z prodeje služeb, úroky, smluvní pokuty z prodlení, jiné ostatní výnosy, přijaté příspěvky od členů a provozní dotace. Z tabulky č. 14 je zřejmé, že v průběhu zkoumaných let mají největší zastoupení tržby z prodeje služeb a provozní dotace.

Nejvyšší změna ohledně provozních dotací byla zaznamenána v roce 2011, kdy se podařilo získat vysokou dotaci Evropské unie k Operačnímu programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Stabilním zdrojem příjmů se jeví přijaté příspěvky, které jsou z důvodu stejného, či podobného počtu členů spolku poměrně stálé, v rámci příspěvků rozhoduje také obrat jednotlivých členských středisek ekologické výchovy. Pokles provozních dotací mezi lety 2012–2013 o 80,9 % má na svědomí ukončování většího množství programů, ovšem meziroční přírůstek o 57,6 % svědčí o získání nových dotací pro nové aktivity. Pokles tržeb za služby v letech 2012 a 2013 o 62,9 % je důsledkem ukončení dotování programu EVVO Ministerstvem životního prostředí.

Mezi největší donátory SSEF Pavučina se řadí:

- Evropský sociální fond – podporuje projekt Mrkev a Mrkvička,
- Evropská unie –mnoho projektů, například Specializační studium S2 250,
- Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy – inovace vzdělávacího programu VOŠ,

- Operační program vzdělání pro konkurenceschopnost – s Mrkvičkou na zkušenou,
- Norské fondy – modernizace webových stránek a zvýšení profesionality organizací zabývající se environmentální výchovou.

Tabulka 14: Horizontální analýza výnosů 2006–2015

VÝNOSY	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
Tržby za vlastní výkony a zboží	6 050	5 733	10 337	11 496	9 259	1 436	1 382	513	563	596
Ostatní výnosy	87	57	74	80	68	112	55	26	17	32
Přijaté příspěvky	84	39	42	37	43	36	45	71	40	54
Provozní dotace	4 274	7 199	3 715	1 738	8 857	11 599	5 992	816	1 628	1 832
VÝNOSY CELKEM	10 503	13 028	14 168	13 351	18 227	13 183	7 474	1 426	2 248	2 514
VÝNOSY	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	2011/10	2012/11	2013/12	2014/13	2015/14	
Tržby za vlastní výkony a zboží	-5,2%	80,3%	11,2%	-19,5%	-84,5%	-3,8%	-62,9%	9,7%	5,9%	
Ostatní výnosy	-34,5%	29,8%	8,1%	-15,0%	64,7%	-50,9%	-52,7%	-34,6%	88,2%	
Přijaté příspěvky	-53,6%	7,7%	-11,9%	16,2%	-16,3%	25,0%	57,8%	-43,7%	35,0%	
Provozní dotace	68,4%	-48,4%	-53,2%	409,6%	31,0%	-48,3%	-86,4%	99,5%	12,5%	
VÝNOSY CELKEM	24,0%	8,8%	-5,8%	36,5%	-27,7%	-43,3%	-80,9%	57,6%	11,8%	

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek za běžné účetní období je rozdíl mezi náklady a výnosy; a ukazuje, jak efektivní je hospodaření organizace. Hospodářský výsledek patří do vlastních zdrojů financování. V tabulce č. 15 je zaznamenán výsledek hospodaření v letech 2006 až 2015. Výsledek hospodaření je v průběhu let kladný, kromě roku 2013, kdy výsledek hospodaření dosáhl -300 000 Kč. Graf č. 6 názorně ukazuje změny ve výsledku hospodaření v průběhu let. Záporný hospodářský výsledek je zapříčiněn prudkým snížením tržeb z prodeje služeb a snížením dotací v důsledku ukončení již dříve zmíněného programu

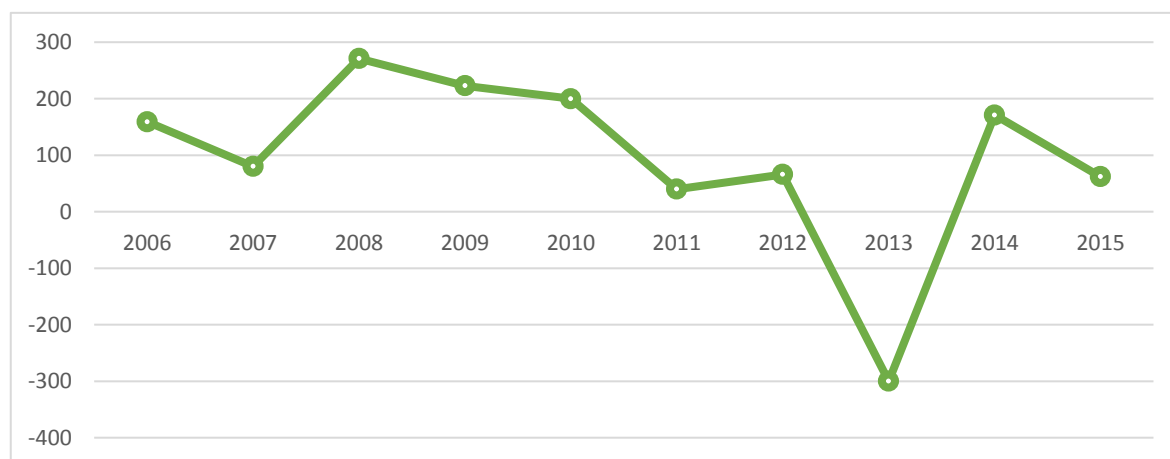
EVVO. Nejvyšší hodnoty dosahoval výsledek hospodaření v roce 2008 důsledkem vyhraného výběrového řízení pořádaného ministerstvy.

Tabulka 15: Výsledek hospodaření 2006-2015

Výsledek hospodaření	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis. Kč</i>	<i>Tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>	<i>tis. Kč</i>
NÁKLADY CELKEM	10 344	12 948	13 897	13 128	18 027	13 143	7 408	1 726	2 077	2 452
VÝNOSY CELKEM	10 503	13 028	14 168	13 351	18 227	13 183	7 474	1 426	2 248	2 514
Výsledek hospodaření	159	80	271	223	200	40	66	-300	171	62

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Graf 6: Vývoj výsledku hospodaření (v tisících Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

4.2.3 Analýza poměrovými ukazateli

V rámci analýzy poměrovými ukazateli je počítáno se vzorci pro výpočet autarkie, vzorci pro finanční nezávislost čili obrat kapitálu a míra věřitelského rizik; a likvidity 1., 2. a 3. stupně.

Ukazatel autarkie

Vypočítaný ukazatel autarkie v tabulce č. 16 ukazuje míru soběstačnosti organizace. V tabulce jsou zaznamenány také výnosy a náklady, které jsou potřebné pro výpočet autarkie. Výsledek uváděný v procentech vypovídá o pokrytí nákladů výnosy. Dle

Kraftové⁵⁰ je situace pozitivní, pokud se ukazatel rovná 100 %. Autarkie vyšla v analyzovaných letech vždy pozitivně, kromě roku 2013, který viz Výsledek hospodaření byl ztrátový a náklady nemohly být kryty výnosy. Nejvyšší autarkie je v roce 2014, což je zapříčiněno nízkými náklady po změně dodavatelů a novým programem s Mrkvičkou na zkušenou.

Tabulka 16: Autarkie hlavní činnosti v letech 2006-2015 (%)

Autarkie	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>	<i>tis.Kč</i>
NÁKLADY CELKEM	10 344	12 948	13 897	13 128	18 027	13 143	7 408	1 726	2 077	2 452
VÝNOSY CELKEM	10 503	13 028	14 168	13 351	18 227	13 183	7 474	1 426	2 248	2 514
Autarkie	102%	101%	102%	102%	101%	100%	101%	83%	108%	103%

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Ukazatele financování

Mezi ukazatele financování se řadí míra finanční nezávislosti, která vypovídá o stabilitě a je vyjádřena v procentech. Dále se sem řadí i míra věřitelského rizika, která zrcadlovitě interpretuje výsledek míry finanční nezávislosti. Součtem míry finanční nezávislosti a míry věřitelského rizika se získá 100 %. Hodnota dle Kraftové by měla převyšovat 70 %. Jako hraniční hodnotu, která může znamenat jisté nedostatky, se bere 50 %, v případě poklesu pod 30 % se již jedná o dosti závažné problémy s finanční stabilitou organizace. Z uvedené tabulky č. 17 vyplývá, že neziskovou organizaci lze považovat za finančně nezávislou, dle obratu kapitálu, i když v letech 2006 a hlavně 2009 dosahovala nebezpečné hranice, tak hodnoty v ostatních letech jsou více než uspokojivé. Ukazatel v roce 2009 dosahoval nízkých hodnot z důvodu vysoké dotace, která zvýšila pasiva. Nejvyšší autarkie je vypočítána na rok 2013 a 2015. Vysoké procento je způsobeno vyšším výsledkem hospodaření v roce 2013 a splacení velkého množství závazků v letech 2013 a 2015.

⁵⁰ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy.*

Tabulka 17: Finanční nezávislost 2006-2015 (v tisících Kč a %)

FINANČNÍ NEZÁVISLOST	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Vlastní zdroje celkem	1 464	1 535	1 806	2 030	2 230	2 269	2 335	2 036	2 206	2 268
PASIVA CELKEM	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495
Obrat kapitálu	35%	59%	77%	25%	58%	54%	74%	91%	75%	91%
Cizí zdroje celkem	2 676	1 070	551	6 026	1 609	1 942	818	211	743	227
PASIVA CELKEM	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495
Míra věřitelského rizika	65%	41%	23%	75%	42%	46%	26%	9%	25%	9%

Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

Ukazatele likvidity

Ukazatel okamžité likvidity by se měl dle Kraftové⁵¹ pohybovat ideálně mezi hodnotami 0,2 – 0,8. Tento ukazatel ale většinou nabývá na konci roku vyšších hodnot. V grafu č. 7 lze pozorovat, že ukazatel okamžité likvidity nabývá správné hodnoty pouze v roce 2007. Ukazatel se lehce nad doporučenou mírou ještě vyskytuje v roce 2006. Jelikož v ostatních letech byl vyšší, znamená to, že organizace nemá problém splácet krátkodobé závazky, což je zapříčiněno velkým množstvím krátkodobého finančního majetku (bankovní účty).

Ukazatel pohotové likvidity by se podle Kraftové⁵² měl blížit k hodnotě 1. Nejblíže dle grafu č. 7 se nachází hodnota 2,4 roce 2006. Nebezpečně nízká hodnota vyšla v roce 2007, v ostatních letech však hodnota byla dostatečně vysoká.

Ukazatel běžné likvidity by se měl pohybovat dle Kraftové⁵³ v intervalu 1,5 až 2,5. Hodnota není dosažena v žádném roce. Ve všech letech je hodnota mnohonásobně převyšována, nejblíže se nachází v roce 2006 (1,42) a v roce 2007 (2,67). Z uvedeného výsledku vyplývá, že organizace dokáže hradit závazky včas, za předpokladu, když se veškerá oběžná aktiva promění na hotovost. V roce 2007 byly krátkodobé závazky kryty 37,16krát z oběžného

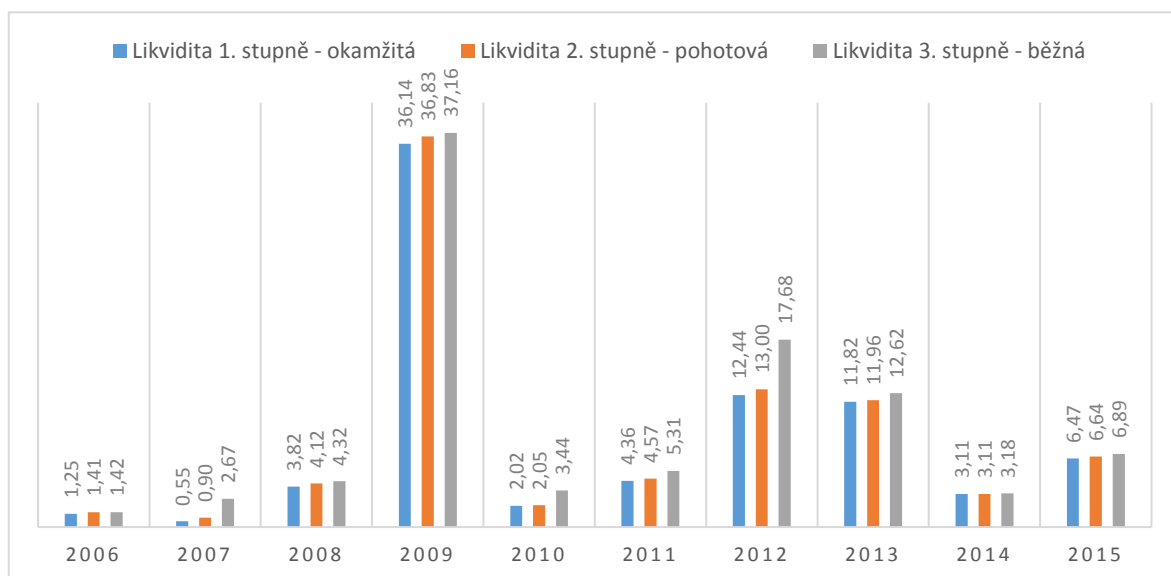
⁵¹ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy.*

⁵² KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy.*

⁵³ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy.*

majetku, ovšem zde je ukazatel zkreslen získanými financemi z veřejné soutěže ministerstev. Z výpočtů je patrné, že organizace vykazuje vysokou solventnost.

Graf 7: Vývoj likvidity 1., 2. a 3. stupně v letech 2006-2015



Zdroj: vlastní zpracování, podle finančních zpráv SSEV Pavučina

5 Závěr a doporučení

Nezisková organizace Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. je zřízena za účelem pomoci a sdružování ekologických center po celé České republice, ať už v rámci vzájemných setkání, dlouhodobých či krátkodobých programů. Již od roku 1996 prohlubuje vzájemnou spolupráci napříč organizacemi. Prosazuje na celostátní úrovni environmentální výchovu a její nezastupitelnou roli ve vzdělávání, v udržitelném rozvoji a při ochraně životního prostředí. Pomáhá členským organizacím realizovat velké a náročné programy, podporuje vzájemné předávání zkušeností a informací, což následně vede ke společnému vzdělávání.

Financování spolku bylo v letech 2006–2010 zajišťováno tržbami ze služeb a provozními dotacemi. Od roku 2011 již provozní dotace převyšují a v letech 2011–2015 tvoří průměrně 74 % z celkových výnosů. Mezi největší poskytovatele dotací patří Norské fondy, Ministerstvo životního prostředí, Evropský sociální fond, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo pro místní rozvoj, operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Mezi financované projekty patří například Mrkev; Mrkvička; publikační projekty; vzdělávací projekty nejen pro školy a školky, ale také pro odbornou i laickou veřejnost; školení či projekt S Mrkvičkou na zkušenou.

Po vyhodnocení vertikální analýzy rozvahy je patrné, že oběžná aktiva zaujímají na celkové sumě aktiv nejvyšší podíl. V roce 2015 došlo ke zvýšení dlouhodobého finančního majetku, což zapříčinil nárůst zápůjček o 24 % k předchozímu roku. Na celkové sumě pasiv měl největší podíl kromě let 2006 a 2009 vlastní kapitál. Na základě vertikální analýzy zisku a ztráty bylo jisté, že ostatní služby měly největší podíl na celkových nákladech. V průměru deseti analyzovaných let se jedná o 51 %. Nejnižší podíl měly daně a poplatky. V rámci výnosů měly největší zastoupení provozní dotace a tržby za služby. Nejnižší podíl měly tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv, opravných položek celkem.

Po provedení horizontální analýzy bylo zjištěno, trend vývoje celkové sumy aktiv je klesající. V roce 2009 byl zaznamenán prudký nárůst, důsledkem vyhraného výběrového řízení finančně nákladného projektu. Po roce 2009 se opět projevila klesající tendence. Důvodem bylo zrušení dotování dlouhodobě zajištěného environmentálního programu. Pasiva v roce 2009 také zaznamenala prudký nárůst, v důsledku navýšení položky provozních

dotací. Vlastní zdroje ve sledovaném období mírně rostou. V roce 2013 byl zaznamenán pokles, který byl způsobem záporným výsledkem hospodaření. Cizí zdroje jsou ve sledovaném období majoritně tvořeny provozními dotacemi.

Struktura nákladů je tvořena především službami, materiálovými náklady, ostatními a osobními náklady. Průměrně náklady ve sledovaném období činí 9,5 mil. Kč. V letech 2012 – 2015 dosahuje průměr pouhých 2,1 mil. Kč. Výnosy jsou tvořeny převážně provozními dotacemi a tržbami za vlastní služby. Výnosy za desetileté období dosahovaly průměrně 9,6 mil. Kč. V letech 2013 – 2015 dosahuje průměr 2,1 mil. Kč.

Výsledek hospodaření se pohyboval v kladných číslech, ale v roce 2013 bylo dosaženo ztráty 300 000 Kč. Záporný hospodářský výsledek byl zapříčiněn prudkým snížením tržeb z prodeje služeb a snížením dotací v důsledku ukončení dotačního programu. V roce zaznamenal hospodářský výsledek prudký nárůst v důsledku získání financí z vyhraného výběrového řízení.

Analýza relativních ukazatelů, respektive výsledky autarkie ukázaly, že organizace v rámci sebe financování je soběstačná. Hodnota pod 100 % se naskytlá pouze při výpočtu roku 2013 což koresponduje se záporným hospodářským výsledkem a v tomto roce nebyla organizace plně soběstačná.

Míra finanční závislosti se kromě let 2006 a 2008 pohybovala nad 50 % z čehož vyplývá. Že organizace je finančně nezávislá. V roce sice ukazatel finanční závislosti dosahoval pouze 25 %, ale tento výsledek byl zkreslen dotací v celkové výši 8 mil. Kč.

Po výpočtu likvidity bylo zjištěno, že organizace neměla problémy se splácením krátkodobých závazků, jelikož výsledné hodnoty vycházeli až nadměru vysoké. Organizace tedy nemá problém hradit závazky, jelikož disponuje velkým množstvím krátkodobého finančního majetku na bankovním účtu.

Při provedení rozboru hospodaření bylo zjištěno, že Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. je v posledních letech velkou měrou závislá na cizích zdrojích, respektive na provozních dotacích, které jsou poskytovány ministerstvy, evropskou unií, či jinými vládními fondy. A proto by organizace měla více zaměřit na zvýšení tržeb za služby či se pokusit vyzkoušet jiné možné fundraisingové metody. Případně část výsledku hospodaření

převádět na spořicí účty či investovat, aby zhodnotila finanční majetek, který má uložený na běžném účtu.

Síť středisek ekologické výchovy Pavučina, z. s. je unikátní organizace spolupracující napříč celou Českou republikou se zastřešenými organizacemi a díky svému postavení je na trhu environmentálních služeb, který se od 90. let stále rozvíjí, velmi žádaná a proto by měla tato organizace rozšířit své portfolio vícezdrojového financování.

6 Seznam použitých zdrojů

BAČUVČÍK, Radim a Simona ŠKARABELOVÁ. *K terminologii neziskového sektoru: ve sborníku příspěvků z internetové diskuse CVNS*. Vyd. 1. Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2005. ISBN 80-239-4057-0.

BIRKHÖLZER, Karl, Ansgar KLEIN, Eckhard PRILLER a Zimmer ANNETTE. *Dritter Sektor, drittes System: Theorie, Funktionswandel und zivilgesellschaftliche Perspektiven*. 1. Aufl. Wiesbaden: VS Verlag für Sozialwissenschaften, 2005. ISBN 978-3-8100-3994-1.

BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. V Praze: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.

DEVEROVÁ, Lenka. *Společenský a legislativní rámec neziskového sektoru*. Vyd. 1. Praha: Agnes, 2008. ISBN 978-80-903696-2-7.

ELIÁŠ, Karel. *Nový občanský zákoník s aktualizovanou důvodovou zprávou a rejstříkem*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2012. ISBN 978-80-7208-922-2.

ELIÁŠ, Karel. *Občanské právo pro každého: pohledem (nejen) tvůrců nového občanského zákoníku*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-494-1.

FRIČ, Pavol a Rochdi GOULLI. *Neziskový sektor v ČR: výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Vyd. 1. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. ISBN 80-86432-04-1.

GRÜNWARD, Rolf a Jaroslava HOLEČKOVÁ. *Finanční analýza a plánování podniku*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-26-2.

KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2010. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-194-9.

KISLINGEROVÁ, Eva a Jiří HNILICA. *Finanční analýza: krok za krokem*. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008. C.H. Beck pro praxi. ISBN 97-880-7179-713-5.

KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2002. C.H. Beck pro praxi. ISBN 8071797782.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Vyd. 12. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

PESTOFF, Victor. *Reforming social services in Central and Eastern Europe: an eleven nation overview*. Vyd. 1. Krakov: Friedrich Ebert Stiftung, 1995. ISBN 83-903900-0-0.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-25-5.

RŮŽIČKOVÁ, Petra a Michaela ROUBÍČKOVÁ. *Finanční management*. Vyd. 1. Praha: Grada Publishing, 2012. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4047-8.

SALAMON, Lester M. a Helmut K. ANHEIER. *Defining the nonprofit sector: a cross-national analysis*. Vyd. 1. New York: Manchester University Press, 1997. ISBN 0 7190 4902 4.

SALAMON, Lester a Helmut ANHEIRER. *In Search of the Nonprofit Sector II: The Problem of Classification*. Vyd. 1. Baltimore: The Johns Hopkins Institute for Policy Studies, 1992. ISBN 1-886333-09-2.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2., aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3386-6.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

STRECKOVÁ, Yvonne a Ivan MALÝ. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 1998. ISBN 80-722-6112-6.

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 5., přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-336-3.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Management (Grada). ISBN 978-80-247-4041-6.

ŠVESTKOVÁ, Renata a Jaroslava EISERTOVÁ. *Problematika nestátních neziskových organizací ve vztahu ke zdravotně sociální oblasti*. 1. vyd. České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Zdravotně sociální fakulta, 2012. ISBN 978-80-7394-359-2.

TELEC, Ivo. *Spolkové právo*. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 1998. Právo a hospodářství (C.H. Beck). ISBN 80-717-9194-6.

Internetové zdroje

Založení spolku podle nového občanského zákoníku. *I-servis.cz pro Vaše aktivity na internetu* [online]. b.r. [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <http://www.i-servis.cz/webdesign/zalozeni-spolku-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku>

Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). *Český statistický úřad* [online]. b.r. [cit. 2017-03-11]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace

Základní přehled změn, které přináší nový Občanský zákoník pro nestátní neziskové organizace. *EPRAVO.CZ;: Váš průvodce právem* [online]. 2013 [cit. 2017-02-19]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/zakladni-prehled-zmen-ktere-prinasi-novy-obcansky-zakonik-pro-nestatni-neziskove-organizace-92357.html>

Ptáte se: Vedlejší výdělečná činnost spolku. *Zákony v kapse* [online]. 2016 [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <http://zakonyvkapse.cz/ptate-se-vedlejsi-vydelecna-cinnost-spolku/>

Neziskové organizace. *Neziskovky.cz* [online]. b.r. [cit. 2017-02-20]. Dostupné z: <http://www.neziskovky.cz/clanky/511/fakta/>

Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). *Český statistický úřad* [online]. b.r. [cit. 2017-03-11]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace

Dekret presidenta republiky: ze dne 25. září 1945. *Zákony pro lidi* [online]. b.r. [cit. 2017-02-13]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1945-81>

7 Přílohy

7.1 Příloha A

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
AKTIVA	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
majetek celkem	350	250	0	550	550	341	590	670	710	1 200
hmotný majetek celkem	115	115	115	115	115	115	115	0	0	0
movité věci a soubory movitých	115	115	115	115	115	115	115	0	0	0
finanční majetek celkem	350	250	0	550	550	341	590	670	710	1 200
dlouhodobé	350	250	0	550	550	341	590	670	710	1 200
dlouhodobému majetku celkem	-115	-115	-115	-115	-115	-115	-115	0	0	0
samostatným movitým věcem a souborům	-115	-115	-115	-115	-115	-115	-115	0	0	0
majetek celkem	3 790	2 355	2 357	7 506	3 289	3 870	2 563	1 577	2 239	1 295
Zásoby celkem	6	4	9	10	160	156	159	77	39	39
na zásoby	6	4	9	10	160	156	159	77	39	39
celkem	431	310	161	138	36	152	81	17	2	31
Odběratelé	429	310	155	117	21	76	61	17	2	29
hodnoty	0	0	0	13	0	50	0	0	0	0
poplatky	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Jiné pohledávky	0	0	6	8	15	26	20	0	0	2
finanční majetek celkem	3 353	482	2 084	7 301	1 925	3 177	1 804	1 478	2 186	1 217
Pokladna	22	23	42	48	14	4	13	28	4	22
Účty v bankách	3 346	469	2 042	7 253	1 911	3 173	1 791	1 450	2 182	1 195
Peníze na cestě	-15	-10	0	0	0	0	0	0	0	0
Jiná aktiva celkem	0	1 559	103	57	1 168	385	519	5	12	8
období	0	4	6	7	9	4	6	5	12	8
období	0	1 555	97	50	1 159	381	513	0	0	0
CELKEM	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495

7.2 Příloha B

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
PASIVA	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Vlastní zdroje celkem	1 464	1 535	1 806	2 030	2 230	2 269	2 335	2 036	2 206	2 268
Jmění celkem	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554
Vlastní jmění	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554	1 554
Výsledek hospodaření celkem	-90	-19	252	476	676	715	781	482	652	714
Účet výsledku	159	71	271	223	200	40	66	-300	171	62
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-249	-90	-19	253	476	675	715	782	481	652
Cizí zdroje celkem	2 676	1 070	551	6 026	1 609	1 942	818	211	743	227
Dlouhodobé závazky celkem	0	188	6	7	149	95	97	82	40	39
Dohadné účty pasivní	0	188	6	7	149	95	97	82	40	39
Krátkodobé závazky celkem	2 676	882	545	202	955	729	145	125	703	188
Dodavatelé	934	703	146	149	163	11	0	10	44	0
Ostatní závazky	3	2	2	52	65	42	31	62	15	2
Zaměstnanci	89	14	83	0	604	407	53	32	47	0
institucím sociálního a zdravotního pojištění	55	0	0	0	0	186	26	17	27	0
Daň z příjmů	0	9	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní přímé daně	13	0	15	0	114	82	7	4	8	0
Daň z přidané hodnoty	85	150	299	0	8	0	28	0	0	0
Ostatní daně a poplatky	0	4	0	1	1	1	0	0	0	0
k státnímu rozpočtu	1 497	0	0	0	0	0	0	0	562	186
Jiná pasiva celkem	0	0	0	5 817	505	1 118	576	4	0	0
Výnosy příštích období	0	0	0	5 817	500	1 118	576	4	0	0
Výdeje příštích období	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0
PASIVA CELKEM	4 140	2 605	2 357	8 056	3 839	4 211	3 153	2 247	2 949	2 495

7.3 Příloha C

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
NÁKLADY	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Spotřebované nákupy celkem	293	237	104	93	385	126	267	26	385	34
Spotřeba materiálu	284	224	91	78	360	110	248	16	380	30
Spotřeba energie	9	13	13	15	25	16	19	10	5	4
Služby celkem	7 993	8 632	11 011	9 885	10 388	5 026	2 492	528	727	942
udržování	11	2	1	11	8	0	0	0	0	3
Cestovné	74	182	100	102	316	295	192	129	49	29
Ostatní služby	7 908	8 448	10 910	9 772	10 064	4 731	2 300	399	678	910
Osobní náklady celkem	1 983	4 025	2 732	3 093	7 171	7 906	4 579	1 104	945	1 461
Mzdové náklady	1 578	3 429	2 213	2 551	5 684	6 361	3 610	891	760	1 188
Sociální a zdravotní pojištění	405	596	519	542	1 484	1 541	962	213	185	273
Ostatní sociální náklady	0	0	0	0	3	4	7	0	0	0
Daně a poplatky celkem	0	4	1	1	1	1	1	0	0	0
Daň silniční	0	4	1	1	1	1	1	0	0	0
Ostatní náklady celkem	41	48	46	53	79	80	64	19	13	6
náklady	41	48	46	53	79	80	64	19	13	6
majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	33	0	0	0	0	0	0	46	0	0
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	33	0	0	0	0	0	0	46	0	0
Poskytnuté příspěvky celkem	1	2	3	3	3	4	5	3	7	9
Poskytnuté členské příspěvky	1	2	3	3	3	4	5	3	7	9
NÁKLADY CELKEM	10 344	12 948	13 897	13 128	18 027	13 143	7 408	1 726	2 077	2 452

7.4 Příloha D

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
VÝNOSY	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč	tis.Kč
Tržby za vlastní výkony a zboží celkem	6 050	5 733	10 337	11 496	9 259	1 436	1 382	513	563	596
Tržby z prodeje služeb	6 050	5 733	10 337	11 496	9 259	1 436	1 482	513	563	596
Ostatní výnosy celkem	87	57	74	80	68	112	55	26	17	32
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	58	33	32	27	25	36	17	6	4	15
Úroky	29	24	42	52	43	19	24	19	12	12
výnosy	0	0	0	1	4	57	14	1	1	5
majetku, zúčtování rezerv, opravných položek celkem	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
dlouhodobého finančního majetku	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Přijaté příspěvky celkem	84	39	42	37	43	36	45	71	40	54
Přijaté příspěvky	84	39	42	37	43	36	45	71	40	54
Provozní dotace celkem	4 274	7 199	3 715	1 738	8 857	11 599	5 992	816	1 628	1 832
VÝNOSY CELKEM	10 503	13 028	14 168	13 351	18 227	13 183	7 474	1 426	2 248	2 514

8 Seznam obrázků

Obrázek 1: Členění národního hospodářství podle Pestoffa	9
Obrázek 2: Členění národního hospodářství podle Pestoffa	11
Obrázek 3: Organizační struktura SSEV Pavučina	32

9 Seznam tabulek

Tabulka 1: Počet nestátních neziskových organizací v letech 1990–2013	17
Tabulka 2: Počet nestátních neziskových organizací v letech 2014–2016	19
Tabulka 3: Struktura aktiv a podíl na bilanční sumě v letech 2006–2015	33
Tabulka 4: Struktura pasiv a podíl na bilanční sumě v letech 2006 – 2015.....	34
Tabulka 5: Struktura nákladů a podíl na celkových nákladech v letech 2006 - 2015	36
Tabulka 6: Struktura výnosů a podíl na celkových nákladech 2006–2015.....	37
Tabulka 7: Celková suma aktiv v letech 2006-2015	39
Tabulka 8: Vývoj a struktura dlouhodobého majetku v letech 2006-2015	40
Tabulka 9: Vývoj a struktura krátkodobého majetku v letech 2006-2015	40
Tabulka 10: Celková suma pasiv v letech 2006-2015.....	41
Tabulka 11: Vývoj a struktura vlastních zdrojů v letech 2006-2015	42
Tabulka 12: Vývoj a struktura cizích zdrojů v letech 2006-2015	43
Tabulka 13: Horizontální analýza nákladů 2006 - 2015	44
Tabulka 14: Horizontální analýza výnosů 2006–2015.....	46
Tabulka 15: Výsledek hospodaření 2006-2015.....	47
Tabulka 16: Autarkie hlavní činnosti v letech 2006-2015 (%)	48
Tabulka 17: Finanční nezávislost 2006-2015 (v tisících Kč a %).....	49

10 Seznam grafů

Graf 1: Vývoj objemu dotací pro nestátní neziskové organizace ze státního rozpočtu (v tis. Kč).....	25
Graf 2: Grafické znázornění struktury nákladů a podílu na celkových nákladech v letech 2006 - 2015	36
Graf 3: Grafické znázornění struktury výnosů a podílu na celkových nákladech v letech 2006 - 2015	38
Graf 4: Vývoj aktiv, dlouhodobého a krátkodobého majetku (v tisících Kč)	39
Graf 5: Vývoj pasiv, vlastních zdrojů a cizích zdrojů (v tisících Kč)	42
Graf 6: Vývoj výsledku hospodaření (v tisících Kč).....	47
Graf 7: Vývoj likvidity 1., 2. a 3. stupně v letech 2006-2015	50