

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Hodnocení hospodaření neziskové organizace

Nikola Novotná

© 2021 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Nikola Novotná

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Hodnocení hospodaření neziskové organizace

Název anglicky

Evaluation of economy of non-profit organization

Cíle práce

Cílem práce je popsat a zhodnotit hospodaření neziskové organizace, přesněji nadace Dobrý anděl. Naplnění cíle práce bude dosaženo komplexním posouzením příjmové a výdajové stránky hospodaření organizace. Výstupem budou možné návrhy příslušných opatření pro jeho zlepšení.

Metodika

Práce bude rozdělena na dvě hlavní části.

V první teoretické části bude na základě literatury vymezen princip neziskových organizací, jejich financování a samotné důvody jejich zřizování. Dále bude obsahovat stručnou charakteristiku nadace Dobrý anděl.

V praktické části budou charakterizována základní data, která budou získána z účetních výkazů. Na základě podkladů bude proveden rozbor činnosti organizace a zhodnocení jejího hospodaření. Výsledkem budou interpretované výsledky a případná doporučení na zlepšení systému hospodaření organizace.

Doporučený rozsah práce

40-60stran

Klíčová slova

neziskový sektor, nezisková organizace, hospodářská činnost, rozbor hospodaření

Doporučené zdroje informací

- BOUKAL, Petr. Fundraising pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2013. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4487-2
- BOUKAL, P. – VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE. *Nestátní neziskové organizace : (teorie a praxe)*. V Praze: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-103-3
- REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru : základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.
- RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza : metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5534-2.
- STEJSKAL, Jan. *Ekonomika neziskové organizace*. 2. vyd. Praha: Junák – svaz skautů a skautek ČR, Tiskové a distribuční centrum, 2014. ISBN 978-80-7501-063-6.
- STEJSKAL, J. – KUVÍKOVÁ, H. – MAŽÁTKOVÁ, K. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky : se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

prof. Ing. Jaroslav Homolka, CSc.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 27. 1. 2021

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 2. 2. 2021

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 25. 02. 2021

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 13.3.2021

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala svému vedoucímu prof. Ing. Jaroslavu Homolkovi, CSc. za jeho ochotu, vedení a za poskytnutí cenných rad při zpracování této bakalářské práce. Zároveň bych chtěla poděkovat neziskové organizaci Dobrý anděl za poskytnutí dat a informací, které byly potřeba k napsání této práce. Dále děkuji své rodině, která mě během celého studia podporovala.

Hodnocení hospodaření neziskové organizace

Abstrakt

Tato bakalářská práce se věnuje hodnocení hospodaření vybrané neziskové organizace. Sledovanou organizací je nadace Dobrý anděl. V první části jsou rozebrány teoretické poznatky z odborné literatury, kde je popsán neziskový sektor a následný popis jednotlivých druhů neziskových organizací. Dále je teorie zaměřena na hospodaření těchto organizací ve veřejném sektoru a na metody finanční analýzy.

Druhá část je věnována vlastní práci. Praktická část poskytuje základní poznatky o sledované příspěvkové organizaci a informace o jejím hospodaření. Jsou zde popsány největší náklady a výnosy. Zároveň je proveden rozbor rozpočtu a rozbor nákladů a výnosů. V závěru je shrnuta práce a jsou zhodnoceny a porovnány vypočítané výsledky rozboru sledované organizace v letech 2015 až 2019 a je navržen budoucí možný rozvoj organizace.

Klíčová slova: Neziskový sektor, nezisková organizace, hospodářská činnost, rozbor hospodaření, financování neziskové organizace, hospodaření, náklady, výnosy hospodářské činnosti

Evaluation of economy of non-profit organization

Abstract

This bachelor's thesis deals with the evaluation of the management of a selected non-profit organization. The monitored organization is the Good Angel Foundation. The first part deals with theoretical knowledge from the literature, which describes the non-profit sector and the subsequent description of individual types of non-profit organizations. Furthermore, the theory focuses on the management of these organizations in the public sector and on methods of financial analysis.

The second part is devoted to his own work. The practical part provides basic knowledge about the monitored contributory organization and information about its management. The biggest costs and revenues are described here. At the same time, a budget analysis and a cost-benefit analysis are performed. In the end, the work is summarized and the observed results of the analysis of the monitored organization in the years 2015 to 2019 are evaluated and compared, and the future possible development of the organization is proposed.

Keywords: Non-profit sector, non-profit organization, economic activity, analysis economy, financing non-profit organisation, economy, costs, income from economic activity.

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika	12
3 Teoretická východiska	15
3.1 Členění národního hospodářství.....	15
3.1.1 Národní hospodářství podle Pestoffa	15
3.2 Neziskový sektor	16
3.2.1 Typologické znaky neziskového sektoru	17
3.3 Charakteristika vybraných neziskových organizací.....	18
3.3.1 Spolek	18
3.3.2 Ústavy	18
3.3.3 Obecně prospěšné společnosti	19
3.3.4 Nadace, nadační fond.....	19
3.4 Fundraising	21
3.4.1 Zdroje financování.....	22
3.4.2 Způsoby fundraisingu	23
3.4.3 Měření úspěšnosti fundraisingu	23
3.5 Financování činností neziskových organizací.....	24
3.5.1 Finanční zdroje neziskových organizací.....	24
3.5.2 Cizí zdroje	25
3.5.3 Potencionální zdroje	25
3.6 Daně	28
3.6.1 Vybrané daně a jejich vztah k NNO	28
3.7 Finanční analýza.....	29
3.7.1 Analýza absolutních ukazatelů	29
3.7.2 Poměrové ukazatele	30
4 Vlastní práce	33
4.1 Základní charakteristika nadace Dobrý anděl	33
4.1.1 Historie.....	33
4.1.2 Přehled finančních příspěvků od dárců.....	33
4.2 Finanční analýza.....	34
4.2.1 Vertikální analýza	34
4.2.2 Horizontální analýza	40
4.2.3 Analýza poměrových ukazatelů.....	47
4.2.4 Ukazatele zadluženosti	51

5	Výsledky a doporučení.....	53
5.1	Zhodnocení výsledků	53
5.2	Doporučení	54
6	Závěr.....	56
7	Seznam použitých zdrojů.....	57
7.1	Literární zdroje	57
7.2	Internetové zdroje	58
8	Přílohy	59

Seznam grafů

Graf 1 - Získané finanční prostředky od dárců v jednotlivých letech.....	34
Graf 2 - Vývoj aktiv v tis. Kč.....	41
Graf 3 - Vývoj pasiv v tis. Kč	42
Graf 4 - Vývoj nákladů v tis. Kč.....	44
Graf 5 - Vývoj výnosů v tis. Kč	46

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Vertikální analýza aktiv v tis. Kč	35
Tabulka 2 - Vertikální analýza pasiv v tis. Kč	36
Tabulka 3 - Vertikální analýza nákladů v tis. Kč.....	37
Tabulka 4 - Vertikální analýza výnosů v tis. Kč.....	39
Tabulka 5 - Horizontální analýza aktiv	42
Tabulka 6 - Horizontální analýza pasiv	43
Tabulka 7 - Horizontální analýza nákladů	45
Tabulka 8 - Horizontální analýza výnosů	47
Tabulka 9 - Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v tis. Kč.....	48
Tabulka 10 - Okamžitá likvidita v tis. Kč	49
Tabulka 11 - Pohotová likvidita v tis. Kč	50
Tabulka 12 - Běžná likvidita v tis. Kč	50
Tabulka 13 - Celková zadluženost v tis. Kč.....	52
Tabulka 14 - Koeficient samofinancování v tis. Kč.....	52

1 Úvod

Neziskové organizace jsou ty organizace, které nemají primární orientaci na zisk, nýbrž na pokrytí určitých potřeb. Druhů těchto organizací může být několik. Jsou to například školy, mateřské školy či zájmové kroužky. Zároveň jsou organizace, které pomáhají daným lidem, kteří se ocitli v těžké životní situaci nebo zvířatům v útulcích. Neziskový sektor je důležitým prvkem pro rozvoj lidské společnosti. Nedílnou součástí tohoto sektoru je snaha hledat a nalézat finanční zdroje pro fungování těchto neziskových organizací. Právě tato otázka ohledně jejich finančního zabezpečení a hospodaření se zaměřením na neziskový sektor je předmětem této bakalářské práce.

Téma hodnocení neziskové organizace je zaměřené a zpracované na nadaci Dobrý anděl. Cílem této nadace je poskytovat finanční podporu rodinám s dětmi, které zasáhla těžká nemoc.

Zásadním nástrojem pro zhodnocení finanční situace organizace je finanční analýza. Tato analýza se řadí mezi nejdůležitější nástroje řízení. Úkolem analýzy je stanovit ekonomickou situaci organizace v letech od 2015 až 2019 a zvážit budoucí vývoj nebo objevit nedostatky organizace a naleznout řešení tak, aby bylo dosaženo lepších výsledků.

Pro finanční analýzu jsou nejčastěji používány účetní výkazy, jakými jsou rozvaha a výkaz zisku a ztrát. Tyto výkazy poskytují majoritní data o sledované organizaci a díky nim je možné sledovat, jak se mění ekonomická situace organizace v časovém období.

Získané výsledky z finanční analýzy jsou použitelné pro různé uživatele. Různé skupiny uživatelů mají jiné požadavky a jsou orientováni na rozdílné výstupní informace.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je zjistit a vyhodnotit, jak hospodaří vybraná nezisková organizace ve sledovaném časovém období za pomoci finanční analýzy. Vybranou organizací je nadace Dobrý anděl.

Cílem teoretické části je vymezit a vysvětlit hlavní pojmy, které souvisejí s neziskovým sektorem. Dílčím cílem je charakterizovat pojmy, jako jsou neziskový sektor, nezisková organizace, ale také vyznačit možnosti financování neziskových organizací a následná charakteristika finanční analýzy.

Cílem analytické části je provést finanční analýzu nadace Dobrý anděl. Nedílnou součástí práce je také zhodnotit získané výsledné hodnoty a navrhnout eventuální řešení, která by vedla ke zlepšení finančního hospodaření vybrané neziskové organizace.

2.2 Metodika

Tato práce se skládá ze dvou hlavních částí. V teoretické části je obsažen obecný popis neziskového sektoru a jeho rozdělení. Zároveň jsou vymezeny jednotlivé neziskové organizace a důvody jejich vzniku. Podstatná část je věnována způsobům financování neziskového sektoru a vysvětlena je také finanční analýza, především její jednotlivé pojmy. Teoretická část je založena na studiu dostupné odborné literatury, která je relevantní a zabývá se tématem neziskového sektoru a s ním spojenou problematikou.

V praktické části je zahrnut stručný popis vybrané neziskové organizace a následný výpočet finanční analýzy. Zdrojem jsou především základní data, která jsou získána z účetních výkazů. Jedná se o rozvahu z let 2015 až 2019 a výkazů zisku a ztrát. Na základě podkladů je provedena horizontální a vertikální analýza. U horizontální analýzy bylo výsledků dosaženo daným vzorcem.

$$\text{procentuální změna} = \frac{(\text{běžné období} - \text{předchozí období})}{\text{předchozí období}} \quad (1)$$

K výsledným hodnotám u vertikální analýzy byl použit vzorec níže, kde B_i je hodnota zvolené položky a $\sum B_i$ je jejich celkový součet.

$$P_i = \frac{B_i}{\sum B_i} \quad (2)$$

Poměrové ukazatele jsou v praktické části také obsaženy. Ty jsou rozděleny na ukazatele autarkie, likvidity a zadluženosti. Pro ukazatel autarkie platí obecný vzorec, který byl použit k zjištění schopnosti pokrytí vynaložených nákladů na hlavní činnost svými výnosy z hlavní činnosti.

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100 \quad (3)$$

Ukazatele likvidity jsou rozděleny na likviditu okamžitou, pohotovou a běžnou. Vzorec pro okamžitou likviditu je uveden níže, kdy v čitateli jsou pohotovité platební prostředky a ve jmenovateli krátkodobé závazky.

$$\textit{okamžitá likvidita} = \frac{\textit{pohotovité platební prostředky}}{\textit{krátkodobé závazky}} \quad (4)$$

Pohotová likvidita má znázorněn vzorec níže. V čitateli se vyskytuje rozdíl oběžných aktiv a zásob a následně ve jmenovateli jsou krátkodobé závazky.

$$\textit{pohotová likvidita} = \frac{\textit{oběžná aktiva} - \textit{zásoby}}{\textit{krátkodobé závazky}} \quad (5)$$

Posledním použitým ukazatelem byl použit ukazatel běžné likvidity. Vzorec níže je tvořen z podílu oběžných aktiv a krátkodobých závazků.

$$\textit{běžná likvidita} = \frac{\textit{oběžná aktiva}}{\textit{krátkodobé závazky}} \quad (6)$$

Posledními ukazateli v praktické části jsou ukazatele zadluženosti, které jsou rozděleny na celkovou zadluženost a na koeficient samofinancování. K výsledku u celkové zadluženosti bylo dosaženo obecným vzorcem níže.

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} \times 100 \quad (7)$$

K výsledným hodnotám u koeficientu samofinancování byl použit vzorec níže.

$$\text{koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}} \times 100 \quad (8)$$

V závěru jsou následně interpretované výsledky a případná doporučení na zlepšení systému hospodaření organizace.

3 Teoretická východiska

3.1 Členění národního hospodářství

Národní hospodářství můžeme členit z různých hledisek a jedním z nich je financování. Ve financování se obecně můžeme setkat s rozdělením na dva hlavní sektory. Sektor ziskový a sektor neziskový.

Ziskový (tržní) sektor je financován z těch prostředků, které subjekty tohoto sektoru získají z prodeje statků. Subjekty buď dané statky distribuují, nebo produkují. Vše se udává v tržní ceně, která je závislá na nabídce a poptávce. Celý tento ziskový sektor funguje na principu dosahování zisku. Díky němu může zmíněný sektor fungovat (podnikat).

Neziskový (netržní) sektor funguje na způsob přerozdělovacího procesu, tedy z veřejných financí. Cílem tohoto sektoru není zisk ve finančním vyjádření, ale užitek, který byl dosažen. Užitek, který je v neziskovém sektoru dosáhnout má obvykle podobu veřejné služby. (7)

Neziskový veřejný sektor funguje na principu financování z veřejných financí. V tomto sektoru vše řídí a zároveň spravuje veřejná správa. V ní se rozhoduje veřejnou volbou a vše podléhá veřejné kontrole. Cílem je poskytování a dosahování veřejných služeb.

Neziskový soukromý sektor nemá za cíl zisk, nýbrž přímý užitek. Financován je ze soukromých financí. Jedná se tedy o finance právnických či soukromých fyzických osob. Tyto osoby si zvolí předem, kam své soukromé finance budou vkládat. Může se jednat o distribuci statků či vymezenou produkci. Neočekává se však, že tento vklad musí přinést finančně vyjádřený zisk.

Sektor domácností hraje významnou roli v národním hospodářství a zastupuje nedílnou součást v koloběhu finančních toků. (9)

3.1.1 Národní hospodářství podle Pestoffa

Výše uvedené čtyři sektory můžeme podle Victora A. Pestoffa rozdělit na plochu trojúhelníku, do kterého můžeme postupně zakreslovat jednotlivé bloky. Z těch následně vznikne rozdělení na dané čtyři sektory. Velkou výhodou tohoto trojúhelníku plyne z jeho konečné podoby, ze které je možné určit v jednotlivých sektorech základní charakteristiky jednotlivých organizací. Pro kvantifikování velikosti ploch musíme mít zajištěné potřebné statistické údaje.

Dle Pestoffa je národní hospodářství doplněno oblastmi. Aktivita a funkce se však ve vymezených sektorech překrývají. Jedná se o organizace z hlediska rozdělení na hraniční či smíšené. Smíšenou organizaci můžeme uvést soukromou střední školu, která je financována z veřejných financí. Zároveň má privátní charakter a svojí funkcí zasahuje do veřejného sektoru. Jako hraniční organizaci můžeme brát penzijní fond. Jako hraniční organizaci uvedeme například penzijní fond.

Obrázek 1- Konečná fáze členění národního hospodářství podle Pestoffa



Zdroj: vlastní zpracování dle Rektorič, 2010, s. 16

Princip této hraniční organizace spočívá na principu obchodního zákoníku ve formě akciové společnosti. Platí však zákonem vymezené příspěvky z veřejných financí. Normativně vymezeno zákonem je i způsob rozdělování zisku. (7)

3.2 Neziskový sektor

Díky vzniku sdružovacího práva, které patří mezi základní atributy demokratických států, došlo ke vzniku neziskových organizací. V těchto organizacích jde o snahu lidí, kteří společně spolupracují na určitém území a organizují a usměrňují svá jednání ke vzniku společensky užitečných věcí a aktivit. Základním principem v demokratickém systému a v existenci neziskových organizací je svoboda sdružování. Ve státní sféře neziskové organizace přispívají k rychlejšímu naplňování úkolů, které by stát nebyl schopen realizovat

stejně efektivně či rychle, jako neziskové organizace. Aktivity těchto organizací často plynou i z reakcí veřejné správy. (14)

Termín dobrovolné práce spadá do organizací právě neziskového soukromého sektoru. Principem dobrovolné práce je vykonávání určité služby nepovinně, ve prospěch druhých a bez nároku na odměnu. Dobrovolníkem se stávají starší lidé ale i mladí lidé, kteří chtějí získat nové zkušenosti, ale i lidé, kteří si prošli vážnou nemocí. (6)

3.2.1 Typologické znaky neziskového sektoru

Neziskové organizace vznikají za účelem vykonávání veřejně prospěšné činnosti. Nejsou tedy zakládány za účelem dosažení zisku. Není však pravidlem, že neziskové organizace nemohou docílit zisku. Pokud se však tak stane, musejí vytvořený zisk vložit zpět do svého poslání.

Neziskový sektor se dělí na organizaci státní a nestátní. Stát, kraje, obce či organizační složky mohou být zřizovatelem státních neziskových organizací. Neziskové organizace mají své charakteristické vlastnosti. Jsou například do určité míry institucionalizovány, mají soukromou povahu, jsou dobrovolné, nerozdělují zisk, a také jsou samosprávné a nezávislé. (13)

Organizace, které působí v neziskovém sektoru můžeme také rozdělit do pěti skupin. První z nich jsou organizace vzájemně prospěšné, které se snaží o vzájemně prospěšné činnosti. Po vzájemně prospěšných organizací máme veřejně prospěšné. Ty mají poslání veřejně prospěšné činnosti. Třetí skupina působící v neziskovém sektoru jsou organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samosprávných územních celků, které za svoje poslání mají veřejné správy a veřejně prospěšné činnosti. Čtvrtým typem jsou ostatní veřejnoprávní organizace, které provádí veřejně prospěšné činnosti. Poslední skupinou organizací v neziskovém sektoru jsou organizace obchodních společností a jim podobných. Jejich činnost je veřejně i vzájemně prospěšná. (11)

Veškerý přehled o nestátních neziskových organizací je uveden v zákoně o daních z příjmu v § 18, odst. 8. V přehledu jsou také obsaženy ty právnické osoby, které jsou považovány za poplatníky, ale nebyli zřízeny za účelem podnikání. Může se jednat například o politické strany a politické hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace a nadační fondy, veřejné vysoké školy a jiné. (3)

3.3 Charakteristika vybraných neziskových organizací

3.3.1 Spolek

Spolek je tvořen fyzickými i právnickými osobami a je samosprávným a dobrovolným svazkem, který slouží k naplňování společných zájmů svých členů.

Při založení spolku se používají obecná ustanovení o právnických osobách. Při založení spolku jsou nutné minimálně tři osoby. Není však důležité, zda se jedná o fyzické či právnické osoby. K založení spolku může dojít dvěma způsoby. Prvním způsobem je založení okamžikem, kdy se zakládající osoby shodnou na obsahu stanov, které zákon vymezuje s minimální náležitostí. Druhý způsob založení spolku může dojít usnesením ustávající schůze tvořícího spolku. Procedurální pravidla pro průběh ustávající schůze poté určí podrobně zákon. Tento způsob je však ve většině případů užíván, pokud se na založení spolku podílí více osob nebo pokud není zcela určen přesný počet, který se bude na založení podílet.

Nynějším registrujícím orgánem při vzniku spolku je rejstříkový soud. Procesní otázky vzniku spolku jsou tedy řešeny v souladu s rejstříkovým zákonem soudem. Samotní zakladatelé či osoba určená ustávající schůzí může podat návrh na zápis spolku do spolkového rejstříku.

Minimální věk osob oprávněných k založení spolku není přesně dané zákonem. Není tedy podmínkou, aby všichni zakladatelé byli plně svéprávní. Je však nutné, aby alespoň jeden z členů byl plně svéprávní z důvodu jednání za vznikající spolek s rejstříkovým soudem. (3)

3.3.2 Ústavy

Dle NOZ je ústav právnická osoba, která vznikla za účelem provozování činnosti, která je užitečná společensky či hospodářsky s využitím své složky osobní a majetkové. Výsledky činnosti ústavu jsou všem rovnocenně dostupné za předem stanovených podmínek. Typickým znakem ústavu je ten, že přímo v zákoně je vymezen účel spočívající v poskytování služeb. Mnoho služeb poskytuje veřejná sféra, přesto však zákon umožňuje institucionalizaci ústavu schopnost pro soukromou iniciativu. Můžeme se tedy setkat s ústavami veřejnoprávními, ale i soukromoprávními.

Ústav je možné založit zakládací listinou či pořízením pro případ smrti. Mezi zakladatelské právní jednání patří alespoň:

- název ústavu a jeho sídlo,
- informace o výši vkladu, v jiném případě o jeho nepeněžitém předmětu,
- počet členů správní rady zároveň s údaji o jménech a bydlišti jejich prvních členů,
- předmět podnikání ústavu a vymezení předmětu jeho činnosti. (3)

3.3.3 Obecně prospěšné společnosti

Tyto společnosti mají obecně právní formu, která je složena z kombinace obvyklých komerčních forem a občanského sdružení. Díky samotné struktuře kontrolních i řídicích orgánů a rázu fungování je zřetelná tato kombinace již v procesu vzniku. O těchto společnostech můžeme říct, že vykazují právní osobnost i svéprávnost. Obecně prospěšné společnosti jsou zakládány za účelem poskytování obecně prospěšné služby. Pod tím si můžeme představit například služby, které mají být užitečné společnosti. Může se jednat například o oblast kultury, sportu, ale může se jednat i o sféru sociální péče, ochrany zvířat nebo životního prostředí. Můžeme se však setkat s případem, kdy tyto služby nemají neziskovou formu. V tomto případě mohou společnosti vybírat za předem stanovených podmínek uživatelské poplatky. Pokud tak obecně prospěšná společnost bude konat, musí být tyto podmínky jednoznačně stanoveny a zveřejněny v zakladatelské listině či smlouvě.

Obecně prospěšné společnosti musí mít následující orgány:

- Správní rada – minimální počet členů jsou tři a jejich počet musí být třemi dělitelný. Těmto členům patří právo rozhodovat o zásadních záležitostech, které se týkají vnitřního fungování, jako je jmenování a odvolání ředitele společnosti.
- Dozorčí rada – má stejná pravidla jako správní rada. Pokud není určeno základní listinou, členy dozorčí rady jmenuje zakladatel. Dozorčí rada má kompetenci při zjištění závad určit správní radě nebo řediteli jasný termín ke zjednání nápravy.
- Statutární orgán – statutárním orgánem je ředitel, který je jmenován a zároveň odvolán správní radou. Ředitelem se může stát pouze ten, kdo není členem dozorčí ani správní rady. (6)

3.3.4 Nadace, nadační fond

Jsou řazeny mezi specifické NNO, které v nynější společnosti zastávají důležitou úlohu. Jsou zvláštní tím, že se jedná o tzv. účelová sdružení majetku. Ty vznikají za účelem celospolečensky prospěšných cílů a úkolů. Nejvíce se jedná o aktivity humanitní, sociální, kulturní nebo například tělovýchovné.

Podstatou nadace je její majetek a nadační jmění. Jměním se rozumí souhrn peněžních i nepeněžních vkladů a nadačních darů, které jsou zapsány v nadačním rejstříku. Všechn svůj majetek, který nadační fond používá slouží k dosahování účelu, pro který byl zřízen. (6)

Je-li zřizovatel pouze jeden, zřizuje se nadace či nadační fond písemnou formou nebo zakládací listinou mezi zřizovateli. Další možnost založení je formou závětí. Nadační listina je nedílnou součástí vzniku nadace nebo nadačního fondu a musí obsahovat náležitosti jako:

- název a sídlo nadace nebo nadačního fondu
- stanovený účel, proč se nadace nebo nadační fond zřizuje
- hodnota, popřípadě výše majetkového vkladu, který se jednotlivý zřizovatel zavazuje vložit do nadace nebo nadačního fondu
- údaje o členech správní rady, jména, příjmení a jiné.

Nadační jmění nesmí být celkově za celou dobu působení nadace nižší než 500 000Kč. Řídící orgán nebo správní rada má povinnost vydat do 30 dnů od vzniku nadace nebo nadačního fondu statut nadace nebo nadačního fondu.

Výmazem z rejstříku znamená pro nadaci nebo nadační fond zánik. K jejich zrušení může dojít například z důvodů:

- docílení účelu, díky kterému byly založeny
- pokud soud rozhodl o zrušení nadace nebo nadačního fondu
- rozhodnutím o úpadku z důvodu, že majetek není dostatečně velký na úhradu nákladů insolvenčního řízení.

Určujícími orgány pro fungování nadace či nadačního fondu jsou správní rada, dozorčí rada a revizor.

Správní rada spravuje majetek nadace. Mezi kompetence správní rady náleží rozhodování o změnách v nadaci, schvalování rozpočtu a jeho změny, schvalování roční účetní závěrky, volit nové členy dozorčí a správní rady, rozhodovat o výši odměny pro člena správní rady za výkon a další. Správní rada musí být složena alespoň ze tří členů. Členem se může stát bezúhonná fyzická osoba, která je způsobilá k právním úkonům a zároveň není k nadačnímu fondu či k nadaci nijak v pracovněprávním nebo obdobném vztahu. Funkční období ve správní radě je tříleté a členství člena správní rady zaniká uplynutím funkčního období, odvoláním nebo úmrtím. (3)

Nadace nebo nadační fond má také kontrolní orgán a tím je dozorčí rada. Tato dozorčí rada musí být zřízena v případě, kdy nadační fond nebo nadace má nadační jmění ve vyšší částce než 5 mil. Kč. V ostatních případech může vzniknout, pokud tak stanoví nadační listina nebo statut nadace či nadačního fond. Dozorčí rada má pravomoc na kontrolu plnění podmínek, které jsou stanoveny pro poskytování nadačních příspěvků a zároveň má pravomoc kontrolovat správnost účetnictví jež je vedeno nadací nebo nadačním fondem. Dozorčí rada zároveň může nahlížet do ročních účetních závěrek a výročních zpráv a překontrolovávat jejich správnost. Další činností, kterou tato rada vykonává je nahlížení do účetních knih a jiných dokladů, které jsou spojeny s nadací nebo nadačním fondem. Pokud situace vyžaduje v zájmu nadace nebo nadačního fondu svolání mimořádné správní rady a neučiní tak předseda správní rady, může si dozorčí rada schůzi svolat. Člen dozorčí rady nemůže být zároveň členem správní rady, a také nesmí být v postavení, kdy by byl oprávněn jednat jako zástupce nadace nebo nadačního fondu.

Pokud není sestavena dozorčí rada, vykonává její působnost tzv. revizor. Oprávnění a povinnosti které má revizor jsou obdobné, jako má dozorčí rada. (6)

3.4 Fundraising

Při založení neziskové, ale především soukromé organizace je důležité zabezpečit její fungování dostatečným množstvím financí. Je zde několik možností, jak finance získat, a tím jsou například státní dotace, nadační grant nebo určitý podnikatel v daném městě, kde organizace působí. Velmi oblíbenou a často používanou metodou je však tzv. fundraising, který se stává součástí práce každé neziskové organizace. Fundraising můžeme chápat jako zvyšování fondu, zdroje neboli finančního obnosu, určeného k danému cíli. O fundraisingu je možné přemýšlet také jako o managementu zdrojů, jelikož organizace chtějí být dlouhodobě úspěšné v získávání prostředků. (1)

Management zdrojů (fundraising) obsahuje dané 3 aktivity:

- plánování: zahrnuje přípravu plánu, příprava rozpočtů společně s ekonomem a následná kontrola jejich plnění, sledování a vyhodnocování fundraisingových činností, vedení organizace a práce na strategickém plánování
- administrativu: vedení dokumentů související s realizací projektů, správa databáze o dárcích a klientech, vyhotovení průběžných a závěrečných zpráv, uchystání dokumentů pro jednání správní rady
- komunikace: zastupování organizace, požadování o dar, popř. spolupráci, vytváření fundraisingových materiálů jako jsou nabídky, prezentace ad. (7)

3.4.1 Zdroje financování

Mezi první zdroje financování můžeme zařadit zdroje veřejné, tedy státní instituci a samosprávu. Z těchto zdrojů dostávají neziskové organizace finanční prostředky formou dotací. V rámci režimu Státní dotační politiky směřuje velká podpora neziskovému sektoru i přes decentralizaci veřejné správy. Díky tomu mohou neziskové organizace získat finance na vlastní činnost. Velkou příležitostí pro organizace k získání financí jsou také dotace z fondů Evropské unie. Jiným způsobem přímého financování z veřejných rozpočtů jsou veřejné zakázky. Ty jsou uskutečňovány zejména při zajišťování veřejných služeb. Pokud dojde ke vzniku veřejné zakázky, musí být uzavřena soukromoprávní smlouvou, dle občanského, živnostenského či obchodního zákoníku. Významnou skupinu tvoří podpora, která je dána ze zákona. Ta se specifikuje na církevní organizace a náboženské společnosti. Důležitou nepřímou podporou pro neziskové organizace je systém daňových úlev. Neziskovým organizacím jsou zároveň poskytnuty úlevy od poplatků, které jsou například od obecních, městských či krajských úřadů. (7)

Dalším způsobem, jak mohou neziskové organizace získat peníze je pomocí podniků a podnikatelů. Pokud chce organizace požádat o finanční podporu, je nedílnou součástí písemná žádost, ve které je jasně sepsán popis projektu s daným rozpočtem společně s informacemi, jaké má nezisková organizace cíl, popřípadě cíle a poslání. Větší úspěšnost mají ty neziskové organizace, které mohou nabídnout podnikům či podnikatelům jistou službu na oplátku. Může se jednat například o oslovení dané cílové skupiny nebo podpora prodeje. (4)

Individuální dárci patří také mezi způsob, jak docílit financí na fungování neziskové organizace. Může jít o členy samotné organizace, dobrovolníky nebo lidi, kteří mají podobné zájmy. Pokud se bavíme o individuálním dárcovství je dobré zmínit tzv. pyramidu dárců. Z ní můžeme zjistit, jaké je poměr v množství mezi prací s individuálním dárcem a zároveň počtem získaných prostředků. Začátky jsou těžké, a proto je důležité snažit se s dárcem udržovat kontakt, aby se stal budoucím a pravidelným dárcem, který bude neziskové organizaci finančně přispívat. (7)

3.4.2 Způsoby fundraisingu

Prvním způsobem, jak získat peněžní dar jsou například vyhlášené veřejné sbírky, které nejsou specifikovány na daný okruh dárců. U těchto sbírek mohou být různé sdělovací prostředky a zároveň je potřeba správná příprava a silný motiv pro dárci. Specifickou formou veřejných sbírek v ČR považujeme DMS. Jde o možnost dostat příspěvek od jednotlivých dárců prostřednictvím mobilního zařízení formou SMS zprávy.

Druhým způsobem fundraisingu jsou benefiční akce, které jsou náročnější na publicistický napínavý program. Je zapotřebí bezchybný průběh akce a program oživit alespoň jednou známou osobou, která v programu vystoupí. Zároveň je důležitá dostatečná prezentace dobročinné akce.

Můžeme také zmínit osobní dopis nebo telefonický rozhovor. V tomto případě je dobrým předpokladem oslovit již předešlé dárci, kteří již jednou dar poskytl. (1)

3.4.3 Měření úspěšnosti fundraisingu

Mezi ukazatele úspěšnosti fundraisingových aktivit a akcí patří například tyto základní metody:

- Čistý příjem – patří mezi základní ukazatele, jelikož vyjadřuje částku, která byla získána. Docílením výsledku dojdeme odečtením nákladů, které byly na fundraising použity.
- Návratnost investic – je ukazatel, který měří podíl mezi získanými příjmy a náklady, které byly potřebné na realizaci fundraisingu. V nákladech jsou zakomponovány všechny přímé výdaje, které jsou s fundraisingem spojeny. Zároveň se v nákladech objevuje určitý podíl provozních nákladů, jako například nájem, telefon, elektřina. Nejúspěšnější metoda fundraisingu je taková, u které nám výsledek návratnosti investic vykazuje nejvyšší hodnotu. Účelné je však využívat oba zmíněné způsoby

měření. Organizace jsou poté schopny vyhodnotit, jaká je cena získaného příjmu a jaká metoda fundraisingu je nejvíce efektivní.

- Procento odpovědí – zjišťujeme, zda daná fundraisingová metoda bude mít šanci na úspěch či ne. Návratnost se zjišťuje podílem počtu lidí, kteří reagovali, k počtu oslovených.
- Průměrný příspěvek – zobrazuje částku, kterou každý dárců v průměru přispěje. Je však vhodné tento ukazatel vyčíslit s odečtenými náklady pro získání průměrného příspěvku. V případě, kdy chceme získat finanční příspěvek od dárců, hraje pro nás důležitou roli výsledování optimální intenzity a rozsahu fundraisingové metody.
- Náklady na získání dárců – je ukazatel, který měří náklady spojené se získáváním nového dárců ku průměrné celkové hodnotě dárců. Jedná se o odhad částky, kterou by byl dárců ochoten věnovat za celou dobu, kdy by organizaci podporoval. Tento ukazatel je silným argumentem, kdy dochází k tvorbě fundraisingového rozpočtu. (7)

3.5 Financování činností neziskových organizací

Finance jsou nedílnou součástí pro neziskové organizace a pro jejich dlouhodobé fungování je potřeba je zabezpečit v dostatečné výši a ve správné struktuře. Financování neziskové organizace může být spojeno s danými specifiky, které plynou z jejich postavení ve společnosti. V tomto sektoru se můžeme setkat s ekonomickým, finančním, společenským, sociálním ale i marketingovým financováním. (12)

3.5.1 Finanční zdroje neziskových organizací

Neziskové organizace mají předepsané vnitřní předpisy, které udávají možnosti, jak mohou získávat zdroje na financování své činnosti. Následující odstavce budou věnovány finančním zdrojům, jaké mohou neziskové organizace využívat bez ohledu na to, zda se jedná o státní či nestátní organizaci. (12)

Jako první máme vlastní zdroje. To jsou prostředky, ve kterých má jistou pravomoc účetní jednotka. Tyto zdroje jsou poskytovány vlastními členy nebo je organizace může získat vlastní činností. Tyto zdroje se však nevrací. Vlastním zdroje jsou také nazývány jako zdroje samofinancování. Do této skupiny spadají registrační příspěvky, podnikání, příjmy z výkonu hlavní činnosti a příjmy z doplňkových činností. Samofinancované zdroje jsou pro organizace důležité, jelikož si je může dle svého uvážení ovlivňovat a rozhodovat o nich. Zároveň má o těchto zdrojích nejlepší přehled a představu, jak budou v následujícím období

vypadat. Také management organizace není vázán vůlí poskytovatelů peněz, a tak je možné zdroje využívat dle vlastního rozhodnutí. Z těchto zdrojů se také vytváří finanční rezerva do dalších let. Ta se poté využije na konkrétní projekt nebo může sloužit jen jako finanční jistota samotné organizace. (2)

3.5.2 Cizí zdroje

Cizí zdroje nezisková organizace získá na určitou dobu, ale po sjednané době je musí vrátit společně s úroky. Prostředkovatelem těchto služeb jsou například banky. V této situaci musí organizace správně posoudit, zda je pro ně tato nabídka financí výhodná a jestli je vůbec potřeba. Nesplnění závazků je spojené s finančními problémy, které mohou poškodit organizační jednotky v rámci organizační struktury. Tato situace se může dotknout i reputace samotné organizace. (12)

Za potenciální zdroje můžeme považovat veškeré zdroje, u kterých může nezisková organizace čerpat nebo získat prostředky pro svou činnost. Tyto nenárokové prostředky můžeme získat díky projektu či žádosti od různých soukromých organizací, veřejných orgánů nebo i jednotlivců. V této skupině se můžeme setkat například s příspěvkem ze zdrojů Evropské unie, přímými a nepřímými dotacemi ze státního rozpočtu, příspěvkem z krajů nebo obcí, dárcovstvím, ale také s příspěvkem od jednotlivých nadací a nadačního fondu. Jednotlivé kategorie mají specifické podmínky, jak mohou organizace finančních prostředků docílit a získat je.

Z nabraných zkušeností je možné predikovat určité zásady, které jsou podobné u většiny následně uvedených finančních zdrojů. Jde například o finanční podporu, u které není právní nárok a je spjata s písemnou smlouvou. Zároveň je podpora poskytována za základě žádosti či projektu. Je nutné, aby došlo k použití finančních prostředků přesně na daný účel, na který byly schváleny a poskytnuty. Může se stát, že podpora nebude v takové výši, aby pokryla 100% náklady na projekt nebo akci, poté je vyžadována spoluúčast. Jsou však jasně vyhrazené náklady, které se nesmí hradit ze získaných prostředků. Vyúčtování nebo závěrečná zpráva může sloužit jako prostředek informací pro poskytovatele, jak byly prostředky využity. (2)

3.5.3 Potencionální zdroje

Za potenciální zdroje můžeme považovat veškeré zdroje, u kterých může nezisková organizace čerpat nebo získat prostředky pro svou činnost. Tyto nenárokové

prostředky můžeme získat díky projektu či žádosti od různých soukromých organizací, veřejných orgánů nebo i jednotlivců. V této skupině se můžeme setkat například s příspěvkem ze zdrojů Evropské unie, přímými a nepřímými dotacemi ze státního rozpočtu, příspěvkem z krajů nebo obcí, dárcovstvím, ale také s příspěvkem od jednotlivých nadací a nadačního fondu. Jednotlivé kategorie mají specifické podmínky, jak mohou organizace finančních prostředků docílit a získat je.

Z nabraných zkušeností je možné predikovat určité zásady, které jsou podobné u většiny následně uvedených finančních zdrojů. Jde například o finanční podporu, u které není právní nárok a je spjata s písemnou smlouvou. Zároveň je podpora poskytována za základě žádosti či projektu. Je nutné, aby došlo k použití finančních prostředků přesně na daný účel, na který byly schváleny a poskytnuty. Může se stát, že podpora nebude v takové výši, aby pokryla 100% náklady na projekt nebo akci, poté je vyžadována spoluúčast. Jsou však jasně vyhrazené náklady, které se nesmí hradit ze získaných prostředků. Vyúčtování nebo závěrečná zpráva může sloužit jako prostředek informací pro poskytovatele, jak byly prostředky využity. (2)

Příspěvky ze zdrojů Evropské unie

Příspěvky ze zdrojů Evropské unie nejsou zcela typické pro neziskové organizace nestátního typu, ale přesto mají šanci jisté prostředky získat. Tyto zdroje jsou významné především pro státní neziskové organizace. Pod těmito organizacemi si můžeme představit například veřejné vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce.

Pouze veliké organizace mohou využít prostředky ze strukturálních fondů prostřednictvím zejména regionálních operačních programů v jednotlivých oblastech NUTS II. Pokud se nestátní neziskové organizace zapojí do integrovaných programů rozvoje měst, ve kterých sídlí, mohou využít prostředky ze stejného zdroje. Tyto programy jsou vytvářeny většími městy a veškeré informace ohledně konkrétních možnostech je třeba získat přímo od magistrátu nebo městského úřadu. Správcovské instituce nebo organizace vyhláší jednotlivé programy, ty plynou z evropských rozpočtů a fondů a patří mezi další zdroje.

Velká část peněz se věnuje na rozvoj spolupráce v příhraničních regionech. Pokud má daný kraj v České republice společné hranice se sousedními státy, tak se tato podpora daného kraje týká. (2)

Přímé a nepřímé dotace ze státního rozpočtu

Přímé dotace jsou finanční prostředky, které jsou přímo získané ze státního rozpočtu. Mezi příjemcem a poskytovatelem tedy nestojí žádný orgán nebo instituce. Pod dotacemi přímými si můžeme představit dotace na akce, které jsou získané z rozpočtu Ministerstva kultury České republiky nebo Ministerstva životního prostředí. Jsou různé formy poskytování těchto prostředků. Například se může jednat o výběrové řízení, které je zaměřeno na neziskové organizace s danými projekty nebo službami. Dále se může jednat o příspěvky a dotace, které se opírají o specifické zákony, nařízení vlády nebo vyhlášek ministerstev. Jako poslední forma prostředků jsou veřejné zakázky. Ty jsou však orientované na neziskové organizace, které se zabývají činností, která je spojena s humanitní pomocí nebo s různými druhy problematiky zdravotně postižených. (2)

Nepřímé dotace se týká pouze těch nestátních neziskových organizací, které mají vnitřní členění na organizační jednotky a zároveň mají zastřešující středisko. Dle jednotlivých ministerstev je nezbytné, aby velké organizace žádaly o dotace jednou souhrnnou žádostí. V praxi tento princip funguje tak, že jsou poskytnuty všechny úřední doklady, ze kterých se vytvoří žádost a ta poté podána na ministerstvo. Po získání prostředků středisko rozhodne o přidělení dotací na individuální žadatele a dále administruje všechny náklady s prostředky. Nejedná se však již o dotaci, jelikož dojde k přidělení dotace jinému poskytovateli, než který byl uveden v rozhodnutí ministerstva o přidělení dotace. Daný uživatel prostředků se však zavazuje nakládat s prostředky dle pravidel pro použití. (2)

Příspěvky územních samospráv

Tento druh příspěvku má výhodu místního charakteru. Dochází k lepšímu zaměření na regionální priority. Rozdíly mezi těmito zdroji nalezneme v jejich výši, účelu, ale i metodě poskytnutí a vyúčtování. Velká města společně s kraji mají zpravidla dané grantové programy, které jsou viditelné na webových stránkách a jsou brány jako oficiální dokumenty. Malé obce se však setkávají s představiteli obce a těm danou problematiku osobně vysvětlí a zažádají o získání příspěvku. (2)

Firemní dárcovství

Podniky jsou také jedním ze zdrojů financí pro neziskové organizace. Některé podniky mohou mít již vytvořenou strategii v podobě sponzoringu, některé podniky však

finance neziskovému sektoru neposkytují vůbec. Malé a místní neziskové organizace mají větší šanci získat dar u těch firem, které svojí velikostí spadají do středně velkých či menších a zároveň mají pevnou vazbu na lokální společnost. Rozhodujícím faktorem u úspěšných žádostech o prostředky je setkání se s rozhodujícími osobami. Může se jednat o různé osobní vztahy či blízké osoby v konkrétním podniku. Častějším způsobem podpory neziskových organizací od firem jsou hmotné dary než dary finanční. Mezi podporu ze strany podnikatelů můžeme však zařadit také sbírku mezi zaměstnanci, aukci nebo odvod z prodaného zboží. (2)

Individuální dárcovství

V neziskovém sektoru se můžeme často setkat s drobnými individuálními dary. Nejsou to však dary pravidelné, ale náhodné. Zároveň je obtížné tyto dary přesně předpovídat. Významnou část tvoří sbírky veřejné nebo kostelní. Individuální dárcovství je zakládáno na cíleném oslovování osob na příspěví finančního daru na určitý prospěšný účel. Jde tedy o aktivní přístup neziskové organizace. Tento druh získávání financí je využívám především až u větších projektů, kdy je největší šance na úspěch. (2)

3.6 Daně

U neziskových organizací je zpravidla uplatňován omezený daňový režim. Neziskové organizace uplatňují pozici plátců, ale i poplatníků všech daní. Ze zdanění jsou využívány různé výjimky, osvobození nebo úlevy, které jsou spojeny s veřejně prospěšnou činností. V praxi jsou i takové okruhy předmětu daně, které jsou osvobozeny za určitých podmínek. Pokud jsou osvobozeny příjmy, tak platí pravidlo, že jsou osvobozeny i výdaje. Osvobozeny jsou ty výdaje, které byly vynaloženy na udržení, zajištění a dosažení daných příjmů. Nezisková organizace má však stále povinnost podávat daňové přiznání i v tom případě, kdy došlo k osvobození od předmětu daně. (6)

3.6.1 Vybrané daně a jejich vztah k NNO

- Daň z příjmu právnických osob – v závislosti okolnostech dané zákonem, má poplatník povinnost vymezit svůj základ daně a určit, zda podléhá dani. Na odečtení odečitatelných položek ze základu daně má právo v tom případě, kdy splní podmínky.

- Daň z příjmu fyzických osob – v případě pracovně právních vztahů odvádí tuto daň NNO za jejich zaměstnance. NNO má za úkol také podávat vyúčtování daně na finanční úřad.
- Daň z přidané hodnoty – NNO je plátcem daně v případě, kdy její obrat přesáhne částku 1 milionu Kč za 12 po sobě následujících měsíců. Tato daň se týká ekonomické činnosti, která například zahrnuje poskytování služeb či dodání zboží.
- Daň silniční – pro NNO je tato daň důležitá v případě, kdy jsou jejich vozidla využívána k potřebám, ze kterých vznikají příjmy, na které se vztahuje daň z příjmů. Toto však platí pro ta vozidla, která jsou vlastněna NNO nebo jejich zaměstnanci a zároveň pokud jsou využívána k výše zmíněné činnosti.
- Daň z nemovitých věcí – týká se budov a pozemků, které NNO vlastní. Pozemky musí tvořit účelný celek se stavbou nebo jednotkou. Může dojít pouze k částečnému osvobození, pokud dojde k pronájmu nebo k propachtování nemovité věci.
- Daň z nabytí nemovitých věcí – v tomto případě NNO nemá právo uskutečnit osvobození z předmětu daně. Pokud určitou nemovitou věc nabude, musí podat daňové přiznání a zároveň zaplatit daň. (3)

3.7 Finanční analýza

Důvodem, proč se finanční analýza využívá je připravení podkladů pro kvalitní rozhodování o fungování podniku. Analýza se také zabývá předchozím a současným hospodářským počínáním daného analyzovaného objektu a předpovídá budoucí stav. Existuje více druhů finanční analýzy a každá má svůj cíl a účel. (8)

3.7.1 Analýza absolutních ukazatelů

Analýza absolutních ukazatelů je využívána především k procentnímu rozboru komponent a k analýze vývojových trendů. Pro tuto metodu finanční analýzy jsou využívány dvě hlavní techniky rozboru. Jedná se o analýzu vertikální a analýzu poměrovou. (8)

Horizontální analýza

Horizontální analýza slouží k srovnání jednotlivých údajů výkazů v čase a její výstupy jsou uváděny v procentech. Výsledné hodnoty znamenají změny dílčích položek za určité časové období. Při skládání této analýzy však může dojít k potížím s nulovou

hodnotou ve jmenovateli, popřípadě s velmi nízkými či velmi vysokými hodnotami v rozdílných obdobích. (8)

$$\text{procentuální změna} = \frac{(\text{běžné období} - \text{předchozí období})}{\text{předchozí období}}$$

Vertikální analýza

Ve vertikální analýze je využívána struktura vybraných ukazatelů. Pozoruje se tedy uspořádání rozvahy, výkazu zisků a ztrát, ale také uspořádání výkazu o peněžních tocích ve vztahu ke konkrétní veličině. S touto analýzou je spojena podmínka, že se uspořádání vybraných ukazatelů pozměňuje v čase. Zároveň nezáleží na inflaci, a tak se mohou porovnávat výsledky dané analýzy z různých období.

Pro výpočet části studované položky se využívá vzorec níže, kdy B_i znázorňuje hodnotu zvolené položky a $\sum B_i$ je jejich celkovým součtem. (9)

$$P_i = \frac{B_i}{\sum B_i}$$

3.7.2 Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele bývají nejčastěji využívány při finanční analýze. Pro tuto analýzu se čerpají data výhradně z účetních výkazů a používají se veřejně dostupné informace. K výsledku poměrového ukazatele lze dojít poměrem jedné nebo více účetních položek z účetních výkazů k poměru jiné položky či k jejich skupině. Rozlišují se různé skupiny poměrových ukazatelů, viz obrázek níže. (5)

Obrázek 2 - Poměrové ukazatele z hlediska zdrojů



Zdroj: vlastní zpracování dle Růčkové, 2015, s. 53

Likvidita

Schopnost likvidity tkví schopnost přeměnit dané složky rychle a bez velké ztráty hodnoty na peněžní hotovost. Zároveň vyjadřuje schopnost organizace uhradit včas své závazky. Nedostatek likvidity znamená pro organizaci neschopnost financovat své závazky. Vyvážená likvidita značí schopnost splnit své závazky a zároveň ucházející zhodnocení prostředků. Lze říct, že ukazatele likvidity mají obecný tvar toho, čím je možné platit k tomu, co je nezbytné zaplatit. Mezi ukazatele likvidity se řadí likvidita okamžitá, pohotová a běžná. (4)

Okamžitá likvidita (1. stupeň)

Okamžitá likvidita slouží k měření schopnosti organizace hradit splatné dluhy. Tato skupiny pojímá jen ty nejlíkvidnější položky rozvahy, jako jsou finance v pokladnách, peníze na účtech v bankách nebo další krátkodobé cenné papíry. Likvidita je zajištěna, pokud jsou hodnoty ukazatele alespoň 0,2. (10)

$$\text{okamžitá likvidita} = \frac{\text{pohotov\acute{e} platebn\acute{i} prost\text{r}\acute{e}dky}}{\text{kr\text{a}tkodob\acute{e} z\text{a}vazky}}$$

Pohotová likvidita (2. stupeň)

Pohotová likvidita udává vztah mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Zároveň se nepočítá se zásobami, proto tento ukazatel spolehlivěji ukazuje

schopnost organizace dodržet své krátkodobé závazky. Doporučená hodnota pohotovité likvidity by se měla pohybovat v rozmezí 1 – 1,5. (10)

$$\text{pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Běžná likvidita (3. stupeň)

Běžná likvidita určuje, kolikrát jsou krátkodobé zdroje organizace pokryty oběžnými aktivy. Ukazatel by měl mít hodnotu vyšší než 1,5. (10)

$$\text{běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Ukazatele zadluženosti

Pojmem „zadluženost“ se vyjadřuje situace, kdy organizace používá k financování aktiv pro svou činnost cizí zdroje. Zadluženost ohrožuje finanční stabilitu organizace, a tak je důležité najít optimální vztah mezi vlastním kapitálem a kapitálem cizím. Při použití pouze vlastního kapitálu dochází k celkovému snížení výnosnosti. Pokud se využívá pouze cizí kapitál, dochází k obtížím při jeho získávání a splácení. (9)

Celková zadluženost

Tento ukazatel vyjadřuje celkovou zadluženost organizace. Platí zde pravidlo, že čím větší jsou výsledné hodnoty, tím větší riziko pro věřitele. Výsledky mohou být vyjádřeny koeficienty nebo procentuálně. (8)

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} \times 100$$

4 Vlastní práce

4.1 Základní charakteristika nadace Dobrý anděl

Hlavním úkolem a cílem systému Dobrý anděl je, aby se k rodinám nemocných dostávaly pravidelné měsíční částky ve výši několika tisíc korun. Tímto se umožňuje navyšovat měsíční příjem rodin s dětmi, které potkala vážná nemoc a přivedla je tak do finanční tísně. Od začátku činnosti samotné nadace bylo již vybráno 1 451 157 466,21 Kč.

V současnosti je nadace Dobrý anděl řazena mezi větší neziskové organizace, co se týče výběru finančních příspěvků. Za celou dobu fungování získalo již finanční podporu více jak 5500 rodin. Nadace se nezaměřuje pouze na akvizici nových dárců, nýbrž také na jejich retenci, jelikož větší počet z nich daruje pravidelně. (15)

4.1.1 Historie

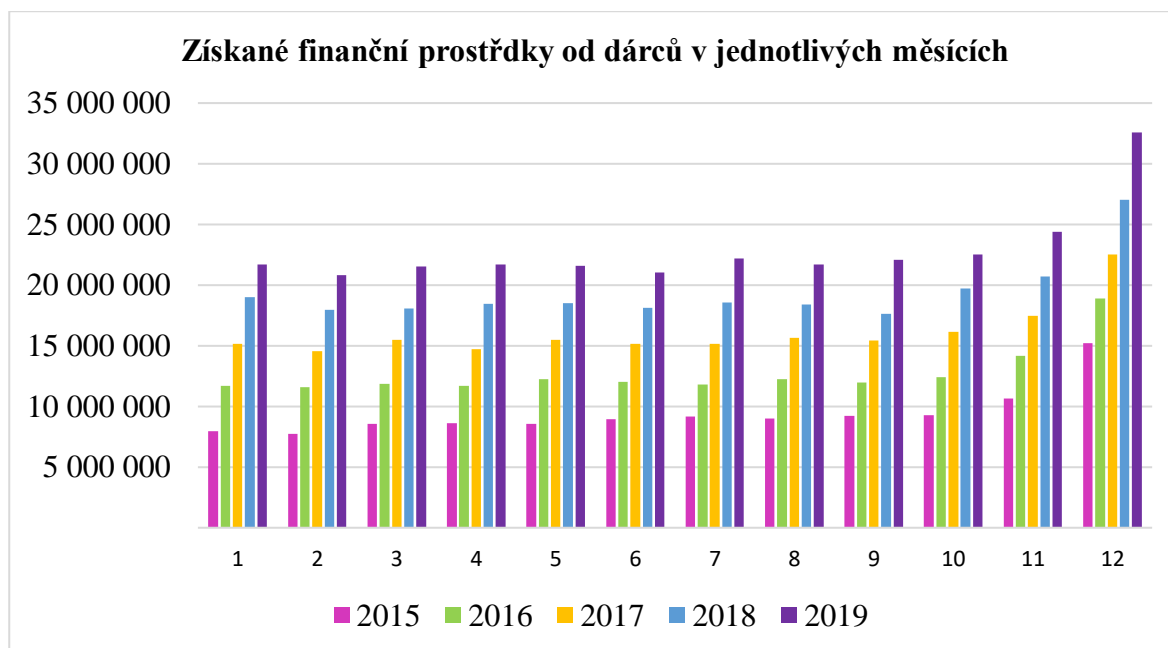
Již zmíněná příspěvková organizace byla založena roku 2011 spoluzakladatelem Petrem Sýkorou. Mezi první cíle patřila pomoc rodinám, kde dítě nebo rodič onemocněl rakovinou. Již měsíc od založení rozdělila nadace první finanční příspěvky rodinám, které se ocitli v nouzi. Během března roku 2013 se pomoc rodinám rozšířila i pro ty, kde se dítě potýká s jiným závažným onemocněním. Tato skupina je tvořena z více jak poloviny příjemců. Mezi častá onemocnění patří zejména nemoc motýlích křídel, závažné metabolické poruchy, cystická fibróza a další těžká postižení.

4.1.2 Přehled finančních příspěvků od dárců

Následující tabulka zobrazuje přehled získaných finančních prostředků od dárců v jednotlivých měsících v daném roce.

Z grafu je patrné, že nejúspěšnějším měsícem z hlediska vybraných finančních prostředků je prosinec. Nejméně výnosný je leden, kde bylo celkově vybráno za pět let 112 932 463 Kč. V prosinci však došlo k vzrůstu o více jak polovinu, a to na částku 273 830 778 Kč. Můžeme si také povšimnout, že nezisková organizace každým rokem více prosperuje.

Graf 1 - Získané finanční prostředky od dárců v jednotlivých letech



Zdroj: vlastní zpracování dle dobryandel.cz - pomoc v číslech

4.2 Finanční analýza

Aby byla finanční analýza úspěšná, je potřeba mít kvalitní a komplexní vstupní informace. Základní data, která se pro tuto analýzu využívají, jsou často čerpána z účetních výkazů. Podstatou finanční analýzy je důkladné prověření obchodní zdatnosti podniku. Pro tuto úlohu jsou zapotřebí tři základní účetní výkazy, mezi které patří rozvaha, výkaz zisků a ztrát a v neposlední řadě výkaz o tvorbě a použití peněžních prostředků, též zvaný jako cash flow.

4.2.1 Vertikální analýza

Vertikální analýza aktiv

Díky vertikální analýze je možné zjistit, jak moc se jednotlivé části aktiv podílejí na celkové bilanční sumě. Tato analýza je v procentním vyjádření, tudíž je využívána také pro srovnávání s ostatními firmami, které se orientují ve stejném oboru podnikání. Zároveň je možné z výpočtů vyčíst, jak velkou část z celkové sumy aktiv tvoří dlouhodobý, krátkodobý či oběžný majetek. Z výstupu je také zřejmé, zda se nezisková organizace zaměřuje více na používání dlouhodobého či krátkodobého majetku.

Tabulka 1 - Vertikální analýza aktiv v tis. Kč

ROZVAHA - AKTIVA	Stav k 31.12. v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dlouhodobý majetek	845	483	564	8 856	1 234
Krátkodobý majetek	28 179	39 694	47 677	59 286	81 122
Aktiva celkem	29 024	40 177	48 241	68 142	82 356
Aktiva - vertikální analýza	Procenta ze základu v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Dlouhodobý majetek	2,91%	1,20%	1,17%	13,00%	1,50%
Krátkodobý majetek	97,09%	98,80%	98,83%	87,00%	98,50%
Aktiva celkem	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Z tabulky je patrné, že se nadace Dobrý anděl zaměřuje spíše na krátkodobý majetek. Suma krátkodobého majetku je totiž několikanásobně větší, než suma dlouhodobého majetku. Díky vertikální analýze je zřejmé, že na bilanční sumu aktiv v nadaci Dobrý anděl má velký dopad podíl krátkodobého majetku, který tvoří více jak 96%. Nejvyšší podíl byl zaznamenán v roce 2017, kdy bylo dosaženo hodnoty téměř 99%. Sledované hodnoty krátkodobého majetku se během dalších let stále zvyšují. To však neplatí o dlouhodobém majetku, kde se hodnoty během sledovaných let výrazně mění. Dlouhodobý majetek měl nejvyšší podíl v roce 2018, kdy vzrostl na celých 13%.

Vertikální analýza pasiv

Vertikální analýza pasiv ukazuje, jaký je procentuální podíl cizích a vlastních zdrojů na celkovou bilanční sumu pasiv. Z daných výsledků je možné vyjádřit, zda se nezisková organizace orientuje na financování vlastními zdroji nebo těmi cizími. V nadaci Dobrý naděl jsou vlastní zdroje tvořeny z vlastního jmění, fondů a ostatních fondů z vkladů zřizovatelů. Cizí zdroje jsou tvořeny z dodavatelů, ostatních závazků, zaměstnanců, závazků k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění, ostatních přímých daní, daní z přidané hodnoty a z dohadných účtů pasivních.

Tabulka 2 - Vertikální analýza pasiv v tis. Kč

ROZVAHA - PASIVA	Stav k 31.12. v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Vastní zdroje	28 402	39 639	47 515	67 331	81 553
Cizí zdroje	622	538	726	811	823
Pasiva celkem	29 024	40 177	48 241	68 142	82 356
Pasiva - vertikální analýza	Procenta ze základu v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Vastní zdroje	97,86%	98,66%	98,50%	98,81%	99,02%
Cizí zdroje	2,14%	1,34%	1,50%	1,19%	1,00%
Pasiva celkem	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Ze vzniklé tabulky můžeme vyčíst, že nadace Dobrý anděl je financována zejména vlastními zdroji. Cizí zdroje jsou totiž oproti těm vlastním mnohonásobně menší. Tento předpoklad potvrzují výstupy, které byly vypočítány vertikální analýzou pasiv. Vlastní zdroje mají tedy většinový podíl na celkové bilanční sumě. Z tabulky je také zřejmé, že nedochází k velkým výkyvům a hodnoty vlastních zdrojů se pohybují okolo 98,6%. Nejvyšší celková hodnota pasiv je zaznamenána v roce 2019, kdy vlastní, tak i cizí zdroje měly nejvyšší výslednou hodnotu za sledované období. Nejvyšší podíl vlastních zdrojů nastal v roce 2019, kdy bylo dosaženo podílu 99,02%. Nejvyšší podíl cizích zdrojů nastal v roce 2015, kdy bylo dosaženo 2,14%.

Vertikální analýza nákladů

Pokud máme výkaz zisku a ztrát, můžeme aplikovat vertikální analýzu. Tato analýza ukazuje, jak se dílčí druhy nákladů podílejí na bilanční sumě celkových nákladů. Ve sledované organizace jsou celkové náklady tvořeny ze spotřebovaného nákupu, služeb, osobních nákladů, daní a poplatků, ale také z odpisů, prodaného majetku a rezerv a opravných položek.

Tabulka 3 - Vertikální analýza nákladů v tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty - náklady	Stav k 31.12. v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Spotřebované nákupy	797	786	999	1 017	1 018
Služby	1 695	1 108	1 689	1 953	2 482
Osobní náklady	3 516	4 157	5 007	5 635	5 877
Daně a poplatky	0	0	1	0	8
Ostatní náklady	53	3	11	116	194
Odpis dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	323	363	441	319	6 713
Daň z příjmů	0	0	0	0	35
Náklady celkem	6 384	6 417	8 148	9 040	16 327
Náklady - vertikální analýza	Procenta ze základu v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Spotřebované nákupy	12,48%	12,25%	12,26%	11,25%	6,24%
Služby	26,55%	17,27%	20,73%	21,60%	15,20%
Osobní náklady	55,08%	64,78%	61,45%	62,33%	36,00%
Daně a poplatky	0%	0%	0,01%	0%	0,05%
Ostatní náklady	0,83%	0,05%	0,14%	1,28%	1,19%
Odpis dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	5,06%	5,66%	5,41%	3,53%	41,12%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	0%	0,21%
Náklady celkem	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

V průměru mají největší podíl na bilanční sumu osobní náklady, které jsou tvořeny z nákladů na mzdy, zákonných sociálních pojištění, zákonných sociálních nákladů a ostatních sociálních nákladů. Průměrná hodnota podílu osobních nákladů je 52%. Pouze v roce 2019 tedy klesly osobní náklady pod průměr. Přesto však byla celková suma těchto nákladů nejvyšší za všechny sledované roky. Nejnižší hodnota osobních nákladů byla v roce 2015, kdy zároveň byly náklady na mzdy nejnižší za celkové sledované období. Mezi další skupinu, která se z velké části podílí na bilanční sumu nákladů jsou služby. Ty jsou tvořené z oprav a udržování, cestovného, nákladů na reprezentaci a ostatních služeb. Podíl z celkových služeb se pohybuje v rozmezí od 15% - 26%. Nejvyšší hodnotu vykazují služby v roce 2019, kdy je také nejvyšší celková suma nákladů. V tomto roce byla také nejvyšší hodnota účtu ostatní služby, které tvořily 14,68% z celkové bilanční sumy nákladů. Účet ostatní služby byl nejmenší v roce 2016, kdy byla také společně celková suma služeb nejmenší v průběhu pěti let. Díky výstupům z vertikální analýzy nákladů je zřejmé, že nejnižší podíl na bilanční sumu vykazují daně a poplatky. Ve sledovaném období neziskové organizace je vertikální analýza nákladů výrazně nestálá, kromě osobních nákladů. Kde hodnoty každým rokem stoupají v závislosti na zvyšující se částce na mzdové náklady.

Vertikální analýza výnosů

Z výkazu zisku a ztrát můžeme aplikovat vertikální analýzu výnosů. Z výsledků je poté možné vyčíst, jak se jednotlivé výnosy podílejí na celkovou bilanční sumu výnosů. V neziskové organizaci Dobrý anděl jsou výnosy tvořeny z ostatních výnosů, přijatých příspěvků, provozních dotací, tržeb za vlastní výkony a za zboží, ale také z tržeb z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek. Je také důležité zmínit, že nadace nevykonává žádnou hospodářskou činnosti.

Tabulka 4 - Vertikální analýza výnosů v tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty - výnosy	Stav k 31.12. v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Ostatní výnosy	1	2	10	39	125
Přijaté příspěvky	6 287	6 319	8 042	8 560	8 096
Provozní dotace	96	96	96	32	0
Tržby za vlastní výkony a za zboží	0	0	0	409	942
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	0	0	0	0	7 164
Výnosy celkem	6 384	6 417	8 148	9 040	16 327
Výnosy - vertikální analýza	Procenta ze základu v roce				
	2015	2016	2017	2018	2019
Ostatní výnosy	0,02%	0,03%	0,12%	0,43%	0,77%
Přijaté příspěvky	98,48%	98,47%	98,70%	94,69%	49,59%
Provozní dotace	1,50%	1,50%	1,18%	0,35%	0%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	0%	0%	0%	4,52%	5,77%
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	0%	0%	0%	0%	43,88%
Výnosy celkem	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Z výkazu zisku a ztrát je patrné, že z celkových výnosů tvoří nejvyšší sumu přijaté příspěvky. Ve sledované neziskové organizaci jsou přijaté příspěvky tvořeny z přijatých členských příspěvků a z přijatých příspěvků podobě darů. Dle výpočtu vertikální analýzy je

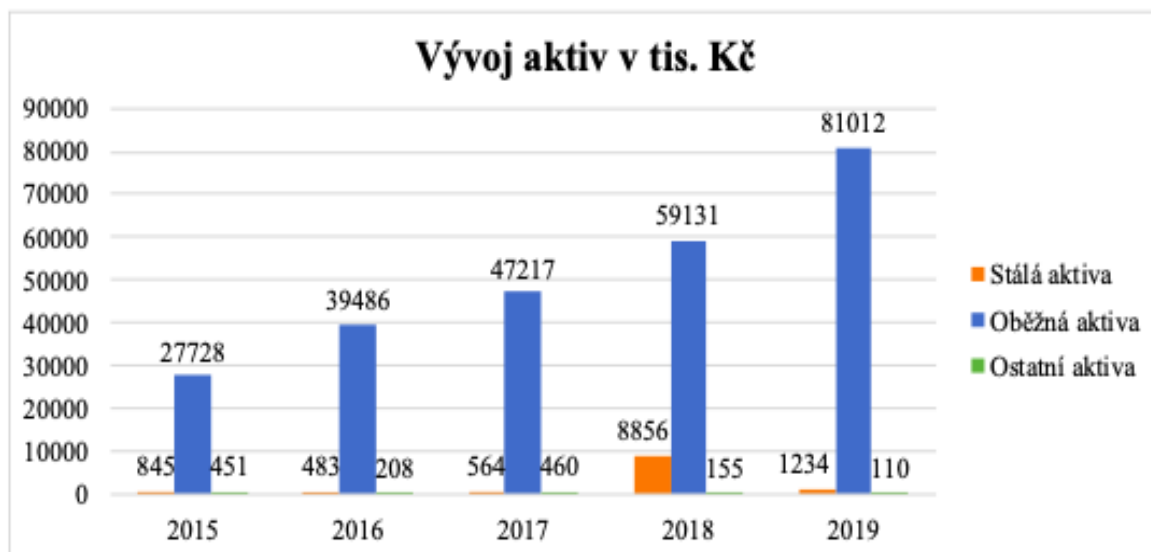
zjištěno, že průměrně přijaté příspěvky tvoří 81% z celkové bilanční sumy výnosů. V roce 2018 byla zaznamenána nejvyšší hodnota přijatých příspěvků v průběhu sledovaných let. V tomto roce byla také nejvyšší celková suma výnosů. Velkým přínosem pro tento výsledek byl také účet tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Z vertikální analýzy výnosů je zřejmé, že nejnižší podíly tvoří ostatní výnosy. Do ostatních výnosů řadí nadace Dobrý anděl výnosové úroky a jiné ostatní výnosy. Tyto výnosy se z vypočítané tabulky pohybují v rozmezí pod 1%. Z výkazu zisku a ztrát je zřejmé, že zvyšující se tendenci mají ostatní výnosy a přijaté příspěvky. Naopak provozní dotace mají tendenci klesající.

4.2.2 Horizontální analýza

Horizontální analýza aktiv

Horizontální analýza aktiv může vyjadřovat jednotlivý vývoj druhů aktiv za dané období nebo o kolik % se dané druhy aktiv v čase změnilo společně s měřenou intenzitou této změny. Procentuální vyjádření se využívá zejména v případě, kdy je potřeba provést rozbor a následně ho podrobit hlubšímu zkoumání. Díky procentům je zabezpečena také jednodušší orientace ve výsledných číslech. Pro větší objektivní pohled na jednotlivé položky a jejich absolutní důležitosti je lepší varianta výpočtu v absolutních číslech. Pokud jednotlivé položky v čase rostou, znamená to, že meziroční změna je pozitivní. Opak toho je negativní meziroční změna, kdy jednotlivé položky v čase klesají. V nadaci Dobrý anděl jsou stálá aktiva tvořena z dlouhodobého nehmotného majetku a oprávek k němu. Mezi oběžná aktiva se ve sledované neziskové organizaci řadí zásoby, poskytnuté provozní zálohy, pohledávky a účty v bankách.

Graf 2 - Vývoj aktiv v tis. Kč.



Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Z grafu č. 2 je zřejmé, že největší vzrůst aktiv nastal u aktiv oběžných, zároveň hodnoty těchto aktiv jsou každým rokem větší. Stálá aktiva mají výrazně menší hodnoty než aktiva oběžná. Velmi nízká čísla jsou u ostatních aktiv, to je také důvod, proč nejsou téměř viditelná na grafu. Stálá aktiva a ostatními aktiva nemají zpravidla klesající ani rostoucí hodnoty, nýbrž jsou plně výkyvná.

V následující tabulce je vyjádřena procentuální změna jednotlivých položek během sledovaného období, tedy od roku 2015 až 2019. K výsledku procentuální změny lze dojít rozdílem mezi běžným a předchozím obdobím v poměru k předchozímu období. Z grafu i tabulky je patrné, že stálá aktiva jsou plná výkyvů a dochází k výrazným změnám. Nejvyšší hodnotu měla stálá aktiva v roce 2018, díky dlouhodobému hmotnému majetku, který byl zároveň ze všech sledovaných období v tomto roce nejvyšší. Oběžná aktiva mají vzrůstající tendenci i přes viditelné výkyvy a jsou nejvíce ovlivněna částkami na účtech v bankách. Nejvyšší pokles oběžných aktiv nastal v roce 2017, naopak v roce 2019 zaznamenávají opět výrazný vzestup díky vysokým tržbám za vlastní výkony a zboží, ale také za tržby z prodeje majetku. Ostatní aktiva jsou v nadaci Dobrý anděl zastoupena pouze účtem náklady příštích období. Jejich změna se každý rok velmi liší. Zároveň vykazují velmi nízké hodnoty oproti ostatním aktivům. V letech 2015-2016 a 2018-2019 mají celková aktiva meziroční změnu klesající, tedy negativní. Avšak v letech 2016-2017 a 2018-2019 je meziroční změna celkových aktiv rostoucí neboli pozitivní. Po získání výsledků z horizontální změny aktiv v % je zřejmé, že v případě růstu jsou hodnoty vyšší než v případě hodnot kolísavých.

V neziskové organizace Dobrý anděl se jedná tedy více o změnu pozitivní.

Tabulka 5 - Horizontální analýza aktiv

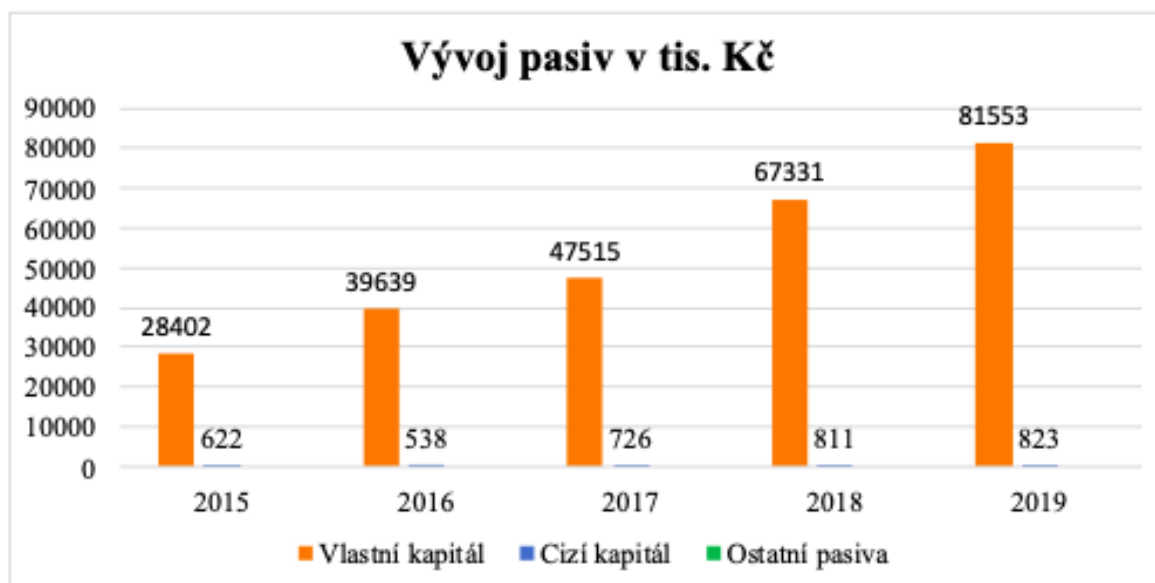
Horizontální změna aktiv v %	Stav k 31.12.			
	2015 - 2016	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
Stálá aktiva	-42,84%	16,77%	1470,21%	-86,07%
Oběžná aktiva	42,40%	19,58%	25,23%	37%
Ostatní aktiva	-53,88%	121,15%	-66,30%	-29,03%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Horizontální analýza pasiv

Horizontální analýza pasiv vyjadřuje jednotlivý vývoj druhů pasiv za dané období v procentech ve vztahu k předešlému roku.

Graf 3 - Vývoj pasiv v tis. Kč



Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

V grafu č. 3 je zobrazen vývoj pasiv v letech 2015 – 2019. Vlastní kapitál je tvořen z vlastního jmění, fondů a ostatních fondů – vkladů zřizovatelů. Již z grafu je zřejmé, že vlastní zdroje zcela přesahují zdroje cizí. To je dobré v takovém případě, kdy by nadace Dobrý anděl chtěla získat i jiné zdroje financování. Vlastní zdroje každý rok dosahují

vyšších hodnot a nedochází tedy k výkyvům. Cizí kapitál je tvořen ve sledované organizaci dodavateli, závazky, zaměstnanci, daněmi a dohadnými pasivními účty. Cizí zdroje mají rostoucí tendenci. Výjimka nastala pouze v roce 2016, kdy došlo k výraznému poklesu na účtu dodavatelé. Ostatní pasiva nejsou ve sledované neziskové organizaci vůbec zastoupeny, tudíž v každém roce vykazují nulovou hodnotu.

Tabulka 6 - Horizontální analýza pasiv

Horizontální změna pasiv v %	Stav k 31.12.			
	2015 - 2016	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
Vlastní kapitál	39,56%	19,87%	41,70%	21,12%
Cizí kapitál	-13,50%	34,94%	11,71%	1,48%
Ostatní pasiva	0%	0%	0%	0%

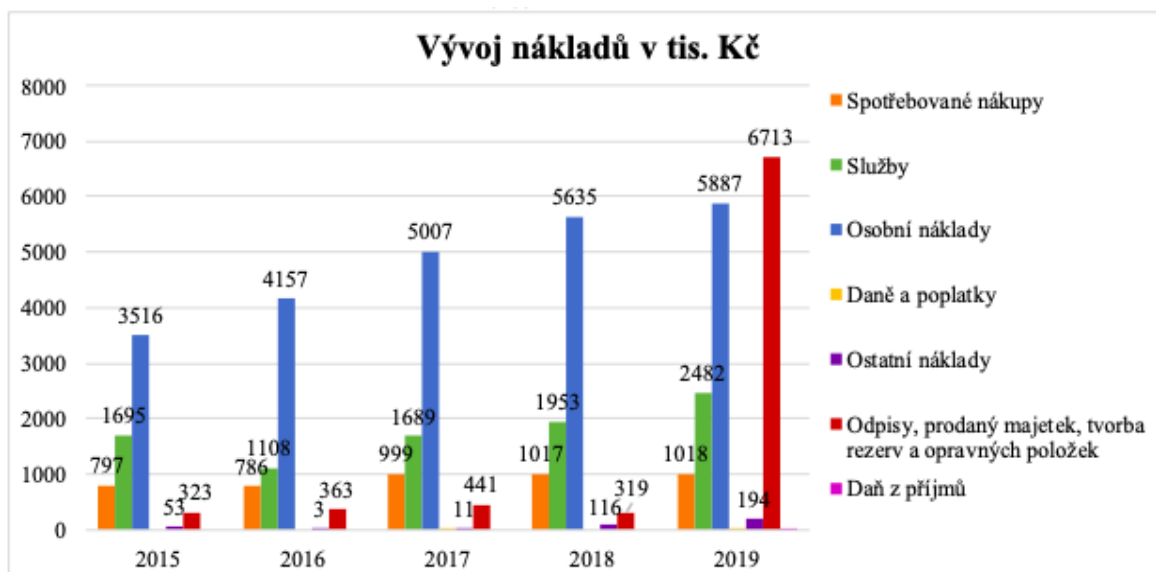
Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

V tabulce č. 6 je zobrazen procentuální posun jednotlivých položek pasiv v období od roku 2015 – 2019. Vlastní kapitál má nestálé hodnoty a nejvyšších procentuálních hodnot bylo dosaženo roku 2018. Hodnoty vlastního kapitálu jsou v každém roce kladné, a proto se jedná o pozitivní změny. Cizí kapitál také nevykazuje stálé hodnoty. Záporná hodnota nastala v roce 2016, kdy došlo k výraznému poklesu krátkodobých závazků na účtu dodavatelé. V roce 2017 cizí kapitál výrazně vzrostl. Následující rok však klesl o 23,23% a v roce 2019 nedosáhl cizí kapitál ani 2%. Ostatní pasiva nejsou v neziskové organizaci Dobrý anděl vůbec zaznamenávána, a proto mají veškeré hodnoty výsledek nula. Jako tomu bylo u horizontální analýzy aktiv, tak i u pasiv jsou hodnoty růstu vyšší než hodnoty poklesu, jedná se tedy spíše o pozitivní meziroční změnu.

Horizontální analýza nákladů

Pro horizontální analýzu nákladů je využívám výkaz zisku a ztrát a výstupy jsou rozděleny do sedmi skupin. Horizontální změna je procentuální změna konkrétních druhů nákladů za dané časové období. Jedná se o porovnání mezi běžným obdobím a obdobím předešlým.

Graf 4 - Vývoj nákladů v tis. Kč



Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

V grafu č. 4 je zobrazen vývoj nákladů v nadaci Dobrý anděl v letech 2015 – 2019. Celkově jsou náklady rozděleny do sedmi skupin. Do skupiny spotřebované nákupy se řadí spotřeba materiálu, spotřeba energie a prodané zboží. Do služeb spadají opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby. V osobních nákladech jsou zahrnuté mzdové náklady, zákonné sociální pojištění, zákonné sociální náklady a ostatní sociální náklady. Z grafu je patrné, že se tyto náklady každý rok zvyšují, protože mzdové náklady jsou stále vyšší. Dalšími náklady ve sledované nadaci jsou daně a poplatky. Ty mají nulové hodnoty, a proto nejsou v grafu vidět. Jediná výjimka těchto nákladů nastala v roce 2017, kdy bylo dosaženo hodnoty 1 tis. Kč. V roce 2019 bylo následně dosaženo hodnoty 8 tis. Kč. Do skupiny ostatní náklady zahrnuje nadace Dobrý anděl kursové ztráty, dary a jiné ostatní náklady. Další, ale přesto ne poslední skupinou nákladů jsou odpisy, prodaná majetek, tvorba rezerv a opravných položek. Obrovský nárůst těchto nákladů nastal v roce 2019, kdy velkou část těchto nákladů tvořil účet prodaný dlouhodobý majetek. Posledním nákladem je daň z příjmů. Jako u daní a poplatků je má i tato daň nulové hodnoty, kromě roku 2019. Kdy tento náklad byl v celkové výši 35 tis. Kč. Celková hodnota nákladů má každým rokem rostoucí tendenci, což není pozitivní změna. Jak je z grafu patrné, největší dopad na celkovou sumu nákladů mají osobní náklady. Naopak daně mají nejmenší dopad na celkové náklady.

Tabulka 7 - Horizontální analýza nákladů

Horizontální změna nákladů v %	Stav k 31.12.			
	2015 - 2016	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
Spotřebované nákupy	-1,38%	27,10%	1,80%	0,10%
Služby	-36,63%	52,64%	15,63%	27,09%
Osobní náklady	18,23%	20,45%	12,54%	4,47%
Daně a poplatky	0%	0%	100%	0%
Ostatní náklady	-94,34%	266,67%	954,55%	67,24%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek	12,38%	21,49%	38,24%	2004,39%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	0%

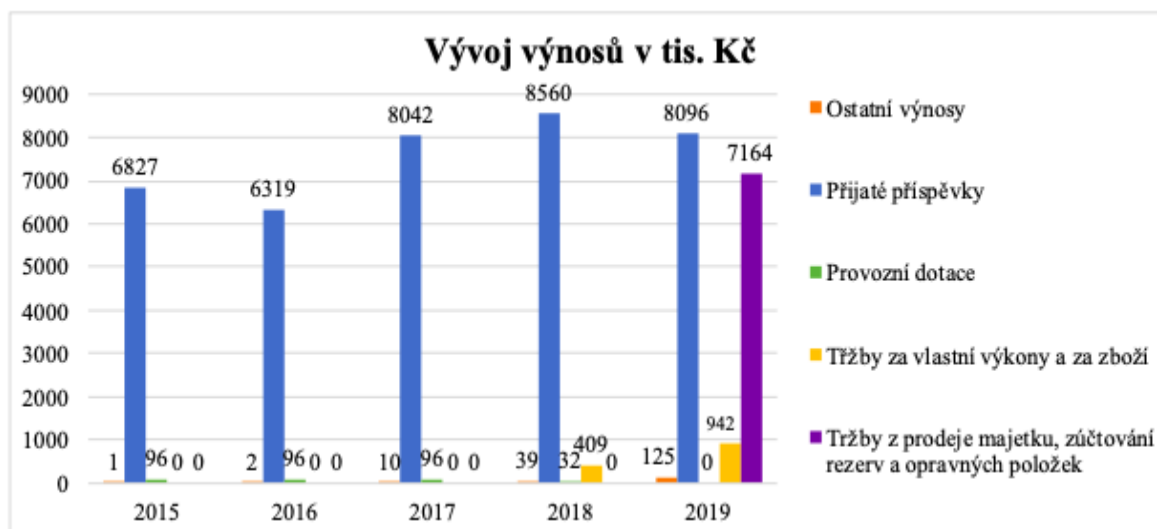
Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Spotřebované nákupy vzrostly v roce 2017 oproti roku 2016 na celých 27,10% v důsledku vysokého zvýšení spotřeby materiálu. V dalších letech však nadace Dobrý anděl snížila spotřebu materiálu, a tak došlo v dalších letech ke snížení nákladu spotřebované nákupy. Dle výkazu zisku a ztráty v roce 2017 vrostly ostatní služby o 52,39%, což mělo dopad na celkovou hodnotu služeb, které v roce 2017 vzrostly oproti roku 2016 na 52,64%. Osobní náklady vykazují od roku 2017 začaly klesat. Ačkoliv daně a poplatky nemají v horizontální změně nákladů v procentech tendenci klesat ani růst, výjimka nastala v roce 2018, kdy došlo u tohoto nákladu k nárůstu o celých 100%. Mezi další pozorovaný náklad patří ostatní náklady, které jsou mají během sledovaných let rostoucí, ale i klesající tendenci. Mezi rokem 2015 a 2016 došlo k velkému poklesu u účtu dary a jiné ostatní náklady, což zapříčinilo v roce 2016 snížení ostatních nákladů o 94,34%. K výraznému nárůstu těchto nákladů však došlo v roce 2017 a 2018. Především během roku 2018 vzrostly hodnoty na účtu dary a jiné ostatní náklady. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek mají rostoucí tendenci. K největšímu nárůstu této skupiny nákladů došlo v roce 2019, kdy nadace Dobrý anděl prodala velkou část dlouhodobého majetku. Poslední skupinou nákladů, které u sledované organizace ve výkazu zisku a ztráty lze nalézt, je daň z příjmu. Tento náklad je jediný z celkových, který v celém sledovaném období nemá rostoucí či klesající tendenci. Během sledovaných let má celková hodnota nákladů rostoucí tendenci, což není pro nadaci Dobrý anděl pozitivní změna.

Horizontální analýza výnosů

Pro horizontální analýzu výnosů je využívám výkaz zisku a ztrát a výstupy jsou rozděleny do pěti skupin. Výnosy se v pozorované organizaci rozdělují na ostatní výnosy, které jsou tvořeny úroky a jinými ostatními výnosy. Další skupinou výnosů jsou přijaté příspěvky, které jsou tvořeny z darů. Třetí skupinou jsou provozní dotace, ve kterém se nachází účet provozní dotace. Do výnosů nadace Dobrý anděl se řadí také tržby za vlastní výkony a za zboží. Poslední skupinou, která spadá pod výnosy jsou tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek.

Graf 5 - Vývoj výnosů v tis. Kč



Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Z grafu č. 5 je viditelné, že se na celkové výdaje podílejí nejvíce přijaté příspěvky, které jsou ve formě darů. Zatímco nejnižší podíl vykazují ostatní výnosy. Provozní dotace byly během prvních tří sledovaných let konstantní. Od roku 2018 však začaly mít klesající tendenci a v roce 2019 měl tento výnos nulovou hodnotu. Tržby za vlastní výkony a za zboží byly do roku 2017 nulové. Během roku 2018 prodala nadace Dobrý anděl zboží, a tak hodnota tohoto výnosu vzrostla. Stejný případ nastal v roce 2019, kdy tržby za zboží ještě více vzrostly. Posledním sledovaným výnosem jsou tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek. Tato skupina výnosů vykazovala od roku 2015 až 2018 nulové hodnoty. Zlom však přišel v roce 2019, kdy se nadaci podařilo získat vysoké tržby na účtu tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Ten účet tvořil 99% z celkové částky zmíněné kategorie výnosu. Dále došlo k výnosu na účtu tržby z prodeje

cenných papírů a podílu. Posledním výnosovým účtem v této kategorii byl účet výnosy z krátkodobého finančního majetku.

Tabulka 8 - Horizontální analýza výnosů

Horizontální změna výnosů v %	Stav k 31.12.			
	2015 - 2016	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
Ostatní výnosy	100%	400%	290%	220,51%
Přijaté příspěvky	-7,44%	27,27%	6,44%	-5,42%
Provozní dotace	0%	0%	-66,67%	-100%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	0%	0%	0%	130,32%
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	0%	0%	0%	0%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Ostatní výnosy nemají zcela konstantní procentuální změny, ale vždy se jedná o hodnoty kladné, proto je možné tento výnos pokládat za pozitivní. Přijaté příspěvky během roku 2016 vykazují negativní změnu. To se však změnilo v následujícím roce, kdy došlo ke zlepšení u účtu dary. V dalších sledovaných letech došlo opět ke zhoršení. Přijaté příspěvky v podobě darů mají tedy kolísavou tendenci, která je plná výkyvů, avšak tyto hodnoty nejsou pouze závislé na ochotě jednotlivých dárců organizace věnovat peněžité nebo nepeněžité dary, ale také záleží na finanční situaci, ve které se sledovaná organizace nachází. Provozní dotace mají klesající tendenci během roku 2018 a 2019. Zároveň jejich získání je také závislé na finanční situaci, ve které se organizace nachází. Tržby za vlastní výkony a za zboží mají příznivou procentuální změnu, jelikož během roku 2018 a 2019 začala nadace vykazovat výnosy z prodeje zboží.

4.2.3 Analýza poměrových ukazatelů

Představitelé jednotlivých skupin poměrových ukazatelů zkonkrétnují položky účetních výkazů. Analýza byla prováděna ve sledovaném období z položek účetních výkazů nadace Dobrý anděl.

Ukazatele autarkie

Ukazatel autarkie měří schopnost příspěvkové organizace vytvářet takové výnosy z hlavní činnosti, které dokážou pokrýt své vynaložené náklady na hlavní činnost. Tento ukazatel porovnává míru soběstačnosti organizace. Hodnota tohoto ukazatele je vypočítána jako podíl výnosů z hlavní činnosti a nákladů z hlavní činnosti. Optimální výsledek by měl činit 100%. Pokud by hodnota byla nižší, znamenalo by to, že organizace není schopna pokrýt náklady z hlavní činnosti jejími výnosy.

Tabulka 9 - Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v tis. Kč

	STAV KE DNI				
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Náklady z hlavní činnosti	6 384	6 417	8 148	9 040	16 327
Výnosy z hlavní činnosti	6 384	6 417	8 148	9 040	16 327
Autarkie	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Z tabulky je možné vyzorovat, že v každém roce výnosy vždy vyrovnaly náklady na 100%. Ve sledovaném období byl tedy výsledek autarkie optimální.

Ukazatele likvidity

Okamžitá likvidita

Ukazatele likvidity udávají informace o tom, zda je organizace schopna financovat své krátkodobé závazky pomocí pohotových platebních prostředků. Mezi ně se řadí například hotovost v pokladně, na bankovních účtech či na jiných účtech, ale také šeky nebo obchodovatelné papíry. K výsledným hodnotám lze dojít podílem krátkodobého finančního majetku a krátkodobých závazků.

Tabulka 10 - Okamžitá likvidita v tis. Kč

	STAV KE DNI				
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Krátkodobý finanční majetek	27 637	39 334	46 623	58 184	80 486
Krátkodobé závazky	622	538	726	811	823
Okamžitá likvidita	44,43	73,11	64,22	71,74	97,80

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Z tabulky je zřejmé, že okamžitá likvidita vykazuje vysoké hodnoty. Je to díky vysokému krátkodobému finančnímu majetku, pod který spadají účty v bankách. Je zřejmé, že nejvyšší okamžitá likvidita byla v roce 2019, kdy byl zároveň nejvyšší krátkodobý finanční majetek společně s krátkodobými závazky. Pokud je okamžitá likvidita vyšší než optimální rozmezí, je výhodné získávat nové finanční prostředky. V případě nadace Dobrý anděl je patrné, že jejich finanční prostředky na běžných účtech nejsou zhodnocovány.

Pohotová likvidita

Pohotová likvidita prokazuje schopnost placení krátkodobých pohledávek neziskové organizace díky přeměně krátkodobých pohledávek a krátkodobého finančního majetku na peníze. Výsledku lze docílit součtem krátkodobého finančního majetku a krátkodobých pohledávek v poměru s krátkodobými závazky. Doporučené hodnoty se pohybují v rozmezí od 1 do 1,5.

Tabulka 11 - Pohotová likvidita v tis. K

	STAV KE DNI				
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Krtkodob finann majetek	27 637	39 334	46 623	58 184	80 486
Krtkodob pohledávky	91	152	244	510	256
Krtkodob závazky	622	538	726	811	823
Pohotová likvidita	44,58	73,39	64,56	72,37	98,11

Zdroj: vlastní vypoty a zpracovan, na základě uetnch výkazů nadace Dobrý anděl

Ve sledovanm období pohotov likvidita neklesla pod minimln doporučenou hodnotu. Opět v roce 2019 nastala nejvy likvidita, kdy ukazatel dosáhl výše 98,11. Pohotová likvidita vykazuje od roku 2015 – 2017 velmi podobn hodnoty, jako likvidita okamit a rozdíly jsou patrné pouze v desetinnchslech. Od roku 2018 se vak hodnoty zainj lišit více.

Běžná likvidita

Ukazatel běžné likvidity slouží k vystien, kolikrát je dan organizace schopna pokrýt oběžnými aktivy krtkodob závazky. Doporuen hodnoty pro tento ukazatel jsou udávány v rozmezí 1,5 – 2,5. Výsledek ukazatele lze získat podilem obžnch aktiv a krtkodobch závazků.

Tabulka 12 - Běžná likvidita v tis. K

	STAV KE DNI				
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Obžn aktiva	27 728	39 486	46 867	58 694	80 742
Krtkodob závazky	622	538	726	811	823
Běžná likvidita	44,58	73,39	64,56	72,37	98,11

Zdroj: vlastní vypoty a zpracovan, na základě uetnch výkazů nadace Dobrý anděl

Z tabulky je zřejmé, že žádná z výsledných hodnot neklesla pod minimální doporučenou hodnotu. Hodnoty se tedy pohybují nad hranicí optimálních hodnot. Nejvyšší hodnota je opět v posledním pozorovaném roce, kdy byly krátkodobé závazky kryty 98,11x oběžných aktiv. U neziskové organizace platí, že čím vyšší je průměrná hodnota likvidity, tím je zvýšená pravděpodobnost udržení její platební schopnosti. Výsledek běžné likvidity je totožný s výsledkem likvidity pohotové. Je tomu tak, protože pozorovaná nadace nemá v rozvaze účtované zásoby. Oběžná aktiva jsou tedy tvořena pouze z krátkodobého finančního majetku a krátkodobých pohledávek.

4.2.4 Ukazatele zadluženosti

Ukazatel zadluženosti udává, do jaké míry sledovaná organizace používá cizí zdroje během financování svého podnikání.

Celková zadluženost

Celková zadluženost patří mezi základní ukazatele zadluženosti a slouží k měření finanční úrovně organizace. Vyjadřuje tedy, do jaké míry dokáže organizace pokrýt cizí zdroje celkovým majetkem. K výsledným hodnotám lze dojít podílem cizích zdrojů a celkových aktiv.

Ve sledovaném období se celková zadluženost organizace pohybuje v rozmezí od 1% do 2,14%. Nejlepšího výsledku bylo dosaženo v roce 2019, kdy celková zadluženost činila pouze 1%. Z tabulky lze vyčíst, že hodnoty celkových aktiv jsou mnohonásobně vyšší než hodnoty cizích zdrojů. Lze tedy říct, že jsou celková aktiva z cizích zdrojů kryta minimálně a že má tento ukazatel klesající tendenci. Z výsledku je zřejmé, že věřitelé nemusí mít obavy organizaci finančně podpořit, protože sledovaná organizace není téměř zadlužena.

Tabulka 13 - Celková zadluženost v tis. Kč

	STAV KE DNI				
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Cizí zdroje	622	538	726	811	823
Celková aktiva	29 024	40 177	48 241	68 142	82 356
Celková zadluženost	2,14%	1,34%	1,50%	1,19%	1,00%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

Koeficient samofinancování

Koeficient samofinancování představuje míru krytí celkového majetku vlastním kapitálem organizace. Oproti celkové zadluženosti jsou u tohoto ukazatele vyžadovány vyšší hodnoty.

Podle uvedené tabulky níže lze uvést, že sledovaná organizace je schopna pokrýt většinu svého majetku. Koeficient samofinancování má rostoucí tendenci a v roce 2019 dostáhl téměř 100%.

Tabulka 14 - Koeficient samofinancování v tis. Kč

	STAV KE DNI				
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Vlastní kapitál	28 402	39 639	47 515	67 331	81 553
Celková aktiva	29 024	40 177	48 241	68 142	82 356
Koeficient samofinancování	97,86%	98,66%	98,50%	98,81%	99,02%

Zdroj: vlastní výpočty a zpracování, na základě účetních výkazů nadace Dobrý anděl

5 Výsledky a doporučení

V této části bakalářské práce jsou zhodnoceny výsledky, které byly získány finanční analýzou. Následují doporučení a případná opatření, která mohou posloužit k vylepšení hospodaření sledované nadace.

5.1 Zhodnocení výsledků

S poskytnutými daty z účetních výkazu v letech od 2015 – 2018 byla provedena finanční analýza vybrané neziskové organizace Dobrý anděl. Analýza byla provedena za pomoci absolutních ukazatelů, jako je vertikální a horizontální analýza rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Do analýzy spadají i poměrové ukazatele mezi které se řadí ukazatele autarkie, likvidity a zadluženosti. Výsledné hodnoty byly znázorněny pomocí tabulek a grafů.

Z vertikální analýzy rozvahy je zřejmé, že v nadace Dobrý anděl má většinový podíl na celkovou bilanční sumu aktiv oběžná aktiva. Jejich podíl na celková aktiva ve sledovaném období činil 96%. U sledované neziskové organizace je velký podíl z oběžných aktiv zřejmý, jelikož je jejich činnost orientována na finanční pomoc rodinám, které zasáhla těžká nemoc. U pasiv mají největší podíl na bilanční sumu vlastní zdroje, neboli vlastní kapitál. Za sledované období byla nadace Dobrý anděl financována z 98,6% vlastními zdroji. Jak u stálých aktiv, tak u vlastních zdrojů během sledovaných let nebyla zaznamenána nijak významná změna výsledných hodnot.

U vertikální analýzy nákladů mají majoritní podíl na celkovou bilanční sumu osobní náklady. Ty ve sledovaném období tvoří v průměru 56% celkových nákladů. Naopak nejnižší podíl na celkové náklady mají daně. Největší podíl na celkové výnosy mají přijaté příspěvky, které jsou tvořeny z darů. Tento výnos má rostoucí tendenci, což je pro nadaci příznivá situace. Nejnižší podíl na celkovou bilanci během sledovaných let mají provozní dotace.

Výsledné hodnoty u horizontální analýzy bývají rozlišovány na pozitivní a negativní změnu. Rostoucí tendence je příznivá v případě aktiv, pasiv a výnosů. Pro náklady je však příznivá situace, kdy mají tendenci klesající. Celková aktiva mají během sledovaného období hodnoty celkového poklesu nižší, než celkového nárůstu. Znamená to tedy, že se jedná spíše o pozitivní změnu. U pasiv je tomu podobně. Celková tendence poklesu hodnot je mnohem menší, než jejich celkový nárůst. Vlastní kapitál během sledovaného období stále roste, naopak hodnoty u cizího kapitál jsou tvořeny výkyvy. Celkově je změna u pasiv pozitivní.

Ve sledovaném období mají celkové náklady rostoucí tendenci, což znamená pro neziskovou organizaci negativní uměnu. Největší podíl na celkové náklady mají osobní náklady, zde dochází k velkému růstu především u účtu mzdové náklady. Celkové výnosy mají pozitivní změnu, jelikož mají během sledovaných let rostoucí tendenci. Nejlepší hodnoty vykazují přijaté příspěvky, které mají zároveň velký vliv na celkovou hodnotu výnosů. Avšak v roce 2019 došlo zároveň k vysokým tržbám z prodeje majetku.

Z výsledků autarkie je zřejmé, že výnosy pokrývají náklady v plné výši během sledovaného období. Výsledek autarkie je tedy optimální.

Okamžitá likvidita vykazuje u neziskové organizace vyšší hodnoty, než je doporučené rozmezí. Ve všech letech převyšuje několikrát krátkodobý finanční majetek krátkodobé závazky. Pro nadaci Dobrý anděl toto znamená, že by byla schopna splatit včas své potencionální závazky. Pohotová likvidita v žádném roce neklesla pod doporučenou hodnotu a výsledné hodnoty jsou optimální pro věřitele, kteří by měli zájem neziskové organizaci finančně vypomoci. Ani u běžné likvidity neklesly výsledné hodnoty pod doporučené rozmezí. O sledované organizaci tento výsledek vypovídá o tom, že má vysoké platební schopnosti.

Celková zadluženost nadace Dobrý anděl vykazuje optimální hodnoty. Během sledovaného období byly hodnoty celkových aktiv mnohonásobně vyšší, než hodnoty cizích zdrojů. Nejlepšího výsledku bylo dosaženo v roce 2019, kdy celková zadluženost byla 1%. Tyto výsledky jsou pro věřitele pozitivní, jelikož se nemusejí bát finančně vypomoci dané organizaci. Koeficient zadluženosti vykazuje také příznivé hodnoty, jelikož mají výsledné hodnoty rostoucí tendenci. V roce 2019 tento ukazatel dosáhl téměř 100%. Sledovaná organizace je tedy pokaždé schopna pokrýt majetek svým vlastním kapitálem.

5.2 Doporučení

Při posouzení uvedených výsledků z finanční analýzy lze organizaci doporučit, aby nadále pokračovala v navyšování oběžných aktiv. Jelikož se jedná o příspěvkovou organizaci, je nezbytné, aby finanční prostředky na účtech měly stále větší podíl na bilanční sumu aktiv. Pro sledovanou nadaci by bylo přínosem, aby došlo ke snížení celkových nákladů. Rostoucím nákladem pro nadaci Dobrý anděl jsou převážně mzdové náklady. Lze tedy využít například dohodu o pracovní činnosti a podobných menších úvazků. Pro studenty by mohla být nabízena neplacená stáž. Nadace také prodává své výrobky a tržby z prodeje jsou následně využity na náklady pro její fungování. Přesto tyto produkty nejsou zcela

propagovány. Pokud by nadace o svých produktech dala více vědět, například na sociálních sítích, jakou jsou facebook či instagram, mohla by získat více finančních prostředků na pokrytí svých nezbytných nákladů na fungování organizace. Pro získání ještě větších finančních prostředků pro rodiny v tísní by bylo možné jménem organizace uskutečnit jednou za rok benefiční akci proti rakovině. Veškerý výtěžek by poté mohl být využit pro vybrané rodiny. Během sledovaných pěti let nadace Dobrý anděl dosáhla výnosů v částce 46 316 000 Kč. Nadaci se daří a každým rokem jsou výnosy vyšší. Přínosem a splnitelným úkolem je, aby nadace během dalších let dosáhla výnosů v částce 50 000 000 Kč. Celkově z finanční analýzy vyplývá, že je sledovaná organizace finančně stabilní.

6 Závěr

Tato bakalářská práce se věnovala využití finanční analýzy při rozboru výsledků hospodaření neziskové organizace. Práce je zaměřena na vybranou nadaci Dobrý anděl a cílem této práce bylo zhodnocení jejího hospodaření prostřednictvím finanční analýzy v období 2015 – 2019 a na základě získaných výsledků doporučit opatření ke zlepšení situace.

Bakalářská práce má dvě hlavní části. První část je tvořena teorií, která se vztahuje k neziskovému sektoru, financování neziskových organizací a k následné problematice ohledně finanční analýzy. Veškeré informace byly získány z odborné literatury, která se zaměřuje na tato témata. Nedílnou součástí jsou podstatné pojmy ohledně finanční analýzy, které byly využity v praktické části této práce.

V praktické části je krátce popsána analyzovaná nadace Dobrý anděl. Všechna data pro finanční analýzu byla získána z účetních výkazů organizace a na základě těchto údajů byly provedeny vertikální a horizontální analýzy, které představovaly, že bilanční suma organizace má rostoucí charakter. Majetek organizace je po celou dobu sledovaného období tvořen z velké části oběžnými aktivy a na dlouhodobý majetek se nezisková organizace příliš nesoustředí. Celkově je nadace Dobrý anděl financována z vlastních zdrojů. Výpočty poměrových ukazatelů, kterými byly v této práci ukazatele autarkie, likvidity a zadluženosti ukazují, že si nadace ve svém financování vede dobře. Celková zadluženost organizace má klesající tendenci a koeficient samofinancování má hodnoty rostoucí. Pokud se nadaci Dobrý anděl podaří ve své činnosti nadále pokračovat a na základě doporučení zvýší svoje příjmy a pokusí se snížit náklady, tak lze předpokládat pozitivní vývoj kompletních ukazatelů finanční analýzy.

7 Seznam použitých zdrojů

7.1 Literární zdroje

1. BOUKAL, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2013. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4487-2.
2. BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. V Praze: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.
3. DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-103-3.
4. KUBĚNKA, Michal. *Finanční stabilita podniku a její indikátory*. Pardubice: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, 2015. ISBN 978-80-7395-890-9.
5. KUBÍČKOVÁ, Dana a Irena JINDŘICHOVSKÁ. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*. V Praze: C.H. Beck, 2015. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-538-1.
6. MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 80-726-3166-7.
7. REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-7501-063-6.
8. RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.
9. SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. 2., aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-3386-6.
10. SCHOLLEOVÁ, Hana. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-0413-0.
11. STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.
12. STEJSKAL, Jan. *Ekonomika neziskové organizace*. 2. vyd. Praha: Junák - svaz skautů a skautek ČR, Tiskové a distribuční centrum, 2014. ISBN 978-80-7501-063-6.

13. ŠKARABELOVÁ, Simona. *Definice neziskového sektoru: sborník příspěvků z internetové diskuse CVNS*. Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru, c2005. ISBN 80-239-4057-0.
14. TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie*. [Praha]: Professional Publishing, 2008. ISBN 978-8086946-79-5.

7.2 Internetové zdroje

15. *Dobryandel.cz: Co je systém dobrý anděl* [online]. [cit. 2021-02-24]. Dostupné z: <https://www.dobryandel.cz/system-dobry-andel/>

8 Přílohy

Účetní závěrka

rozhaha k 31. prosinci 2015

AKTIVA		Stav k prvnímu dni účetního období 2015 (tis. Kč)	Stav k posled. dni účetního období 2015 (tis. Kč)
A. Dlouhodobý majetek celkem		1 076	845
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		1 534	1 626
	2. Software	1 534	1 626
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem		-458	-781
	2. Oprávky k softwaru	-458	-781
B. Krátkodobý majetek celkem		15 795	28 179
II. Pohledávky celkem		165	91
	4. Poskytnuté provozní zálohy	72	71
	5. Ostatní pohledávky		
	17. Jiné pohledávky	79	20
	18. Dohadné účty aktivní	14	
III. Krátkodobý finanční majetek celkem		15 484	27 637
	3. Účty v bankách	15 484	27 637
IV. Jiná aktiva celkem		146	451
	1. Náklady příštích období	146	451
AKTIVA CELKEM		16 871	29 024

PASIVA		Stav k prvnímu dni účetního období 2015 (tis. Kč)	Stav k posled. dni účetního období 2015 (tis. Kč)
A. Vlastní zdroje celkem		14 432	28 402
I. Jmění celkem		14 432	28 402
	1. Vlastní jmění	319	223
	2. Fondy	13 113	27 179
	3. Ostatní fondy - vklad zřizovatelů	1 000	1 000
II. Výsledek hospodaření celkem		0	0
B. Cizí zdroje celkem		2 439	622
III. Krátkodobé závazky celkem		505	622
	1. Dodavatelé	58	213
	4. Ostatní závazky		
	5. Zaměstnanci	168	166
	7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	100	97
	9. Ostatní přímé daně	40	33
	22. Dohadné účty pasivní	139	113
IV. Jiná pasiva celkem		1 934	
	1. Výdaje příštích období	24	
	2. Výnosy příštích období	1 910	
PASIVA CELKEM		16 871	29 024

Výkaz zisku a ztráty za období 2015

A. Náklady		Hlavní činnost (tis. Kč)
I.	Spotřebované nákupy celkem	797
	1. Spotřeba materiálu	764
	2. Spotřeba energie	33
II.	Služby celkem	1 695
	6. Cestovné	31
	7. Náklady na reprezentaci	11
	8. Ostatní služby	1 653
III.	Osobní náklady celkem	3 516
	9. Mzdové náklady	2 625
	10. Zákonné sociální pojištění	879
	12. Zákonné sociální náklady	
	13. Ostatní sociální náklady	12
IV.	Daně a poplatky celkem	
	16. Ostatní daně a poplatky	
V.	Ostatní náklady celkem	53
	22. Dary	15
	24. Jiné ostatní náklady	38
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	323
	25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	323
Náklady celkem		6 384

B. Výnosy		Hlavní činnost (tis. Kč)
IV.	Ostatní výnosy celkem	1
	15. Úroky	1
VI.	Přijaté příspěvky celkem	6 287
	27. Přijaté příspěvky (dary)	6 287
VII.	Provozní dotace celkem	96
	29. Provozní dotace	96
Výnosy celkem		6 384

C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	0
	34. Daň z příjmů	0
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	0

Účetní závěrka

rozvaha k 31. prosinci 2016

AKTIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2016 (tis. Kč)	Stav k posled. dni účetního období 2016 (tis. Kč)
A. Dlouhodobý majetek celkem	845	483
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	1 626	1 626
2. Software	1 626	1 626
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	-781	-1 143
2. Oprávky k softwaru	-781	-1 143
B. Krátkodobý majetek celkem	28 179	39 694
II. Pohledávky celkem	91	152
4. Poskytnuté provozní zálohy	71	78
17. Jiné pohledávky	20	74
III. Krátkodobý finanční majetek celkem	27 637	39 334
3. Účty v bankách	27 637	39 334
IV. Jiná aktiva celkem	451	208
1. Náklady příštích období	451	208
AKTIVA CELKEM	29 024	40 177

PASIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2016 (tis. Kč)	Stav k posled. dni účetního období 2016 (tis. Kč)
A. Vlastní zdroje celkem	28 402	39 639
I. Jmění celkem	28 402	39 639
1. Vlastní jmění	223	128
2. Fondy	27 179	38 511
3. Ostatní fondy - vklad zřizovatelů	1 000	1 000
II. Výsledek hospodaření celkem		
B. Cizí zdroje celkem	622	538
III. Krátkodobé závazky celkem	622	538
1. Dodavatelé	213	21
4. Ostatní závazky		4
5. Zaměstnanci	166	216
7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	97	128
9. Ostatní přímé daně	33	38
10. Daň z přidané hodnoty		1
22. Dohadné účty pasivní	113	130
IV. Jiná pasiva celkem		
1. Výdaje příštích období		
2. Výnosy příštích období		
PASIVA CELKEM	29 024	40 177

Výkaz zisku a ztráty za období 2016

		Hlavní činnost (tis. Kč)
A.	Náklady	
I.	Spotřebované nákupy celkem	786
	1. Spotřeba materiálu	757
	2. Spotřeba energie	29
II.	Služby celkem	1 108
	5. Opravy a udržování	1
	6. Cestovné	23
	7. Náklady na reprezentaci	15
	8. Ostatní služby	1 069
III.	Osobní náklady celkem	4 157
	9. Mzdové náklady	3 080
	10. Zákonné sociální pojištění	1 040
	12. Zákonné sociální náklady	20
	13. Ostatní sociální náklady	17
IV.	Daně a poplatky celkem	
	16. Ostatní daně a poplatky	
V.	Ostatní náklady celkem	3
	22. Dary	2
	24. Jiné ostatní náklady	1
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	363
	25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	363
Náklady celkem		6 417

		Hlavní činnost (tis. Kč)
B.	Výnosy	
IV.	Ostatní výnosy celkem	2
	15. Úroky	2
VI.	Přijaté příspěvky celkem	6 319
	27. Přijaté příspěvky (dary)	6 319
VII.	Provozní dotace celkem	96
	29. Provozní dotace	96
Výnosy celkem		6 417
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	
	34. Daň z příjmů	
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	

Účetní závěrka

rozvaha k 31. prosinci 2017

AKTIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2017 (tis. Kč)	Stav k posled. dni účetního období 2017 (tis. Kč)
A. Dlouhodobý majetek celkem	483	564
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	1 626	1 835
2. Software	1 626	1 828
6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	7
II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	0	313
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	0	313
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	-1 143	-1 584
2. Oprávky k softwaru	-1 143	-1 506
7. Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	0	-78
B. Krátkodobý majetek celkem	39 694	47 677
I. Zásoby celkem	0	350
8. Zboží na cestě	0	350
II. Pohledávky celkem	152	244
4. Poskytnuté provozní zálohy	78	211
17. Jiné pohledávky	74	33
III. Krátkodobý finanční majetek celkem	39 334	46 623
3. Účty v bankách	39 334	46 623
IV. Jiná aktiva celkem	208	460
1. Náklady přístich období	208	460
AKTIVA CELKEM	40 177	48 241

PASIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2017 (tis. Kč)	Stav k posled. dni účetního období 2017 (tis. Kč)
A. Vlastní zdroje celkem	39 639	47 515
I. Jméni celkem	39 639	47 515
1. Vlastní jmění	128	32
2. Fondy	38 511	46 483
3. Ostatní fondy – vklad zřizovatelů	1 000	1 000
II. Výsledek hospodaření celkem	0	0
B. Cizí zdroje celkem	538	726
III. Krátkodobé závazky celkem	538	726
1. Dodavatelé	21	10
4. Ostatní závazky	4	6
5. Zaměstnanci	216	294
7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	128	176
9. Ostatní přímé daně	38	56
10. Daň z přidané hodnoty	1	3
22. Dohadné účty pasivní	130	181
IV. Jiná pasiva celkem	0	0
PASIVA CELKEM	40 177	48 241

Výkaz zisku a ztráty za období 2017

		Hlavní činnost (tis. Kč)
A.	Náklady	
I.	Spotřebované nákupy celkem	999
	1. Spotřeba materiálu	979
	2. Spotřeba energie	20
II.	Služby celkem	1 689
	5. Opravy a udržování	1
	6. Cestovné	30
	7. Náklady na reprezentaci	29
	8. Ostatní služby	1 629
III.	Osobní náklady celkem	5 007
	9. Mzdové náklady	3 714
	10. Zákonné sociální pojištění	1 260
	12. Zákonné sociální náklady	23
	13. Ostatní sociální náklady	10
IV.	Daně a poplatky celkem	1
	16. Ostatní daně a poplatky	1
V.	Ostatní náklady celkem	11
	22. Dary	0
	24. Jiné ostatní náklady	11
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	441
	25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	441
Náklady celkem		8 148
B.	Výnosy	
IV.	Ostatní výnosy celkem	10
	18. Jiné ostatní výnosy	10
VI.	Přijaté příspěvky celkem	8 042
	27. Přijaté příspěvky (dary)	8 042
VII.	Provozní dotace celkem	96
	29. Provozní dotace	96
Výnosy celkem		8 148
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	0
	34. Daň z příjmů	0
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	0

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 2018

ROZVAHA K 31. 12. 2018 - AKTIVA

AKTIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2018 (tis. Kč)	Stav k poslednímu dni účetního období 2018 (tis. Kč)
A. Dlouhodobý majetek celkem	564	8 856
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	1 835	1 922
2. Software	1 828	1 903
6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	19
II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	313	6 813
4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	313	313
9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	6 500
III. Dlouhodobý finanční majetek celkem	0	2 024
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	2 024
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	-1 584	-1 903
2. Oprávky softwaru	-1 506	-1 721
7. Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	-78	-182
B. Krátkodobý majetek celkem	47 677	59 286
I. Zásoby celkem	350	437
7. Zboží na skladě a v prodejnách	0	437

8. Zboží na cestě	350	0
II. Pohledávky celkem	244	510
4. Poskytnuté provozní zálohy	211	324
5. Ostatní pohledávky	0	21
17. Jiné pohledávky	33	36
18. Dohadné účty aktivní	0	129
III. Krátkodobý finanční majetek celkem	46 623	58 184
3. Účty v bankách	46 623	58 184
IV. Jiná aktiva celkem	460	155
1. Náklady příštích období	460	155
Aktiva celkem	48 241	68 142

ROZVAHA K 31. 12. 2018 - PASIVA

PASIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2018 (tis. Kč)	Stav k poslednímu dni účetního období 2018 (tis. Kč)
A. Vlastní zdroje celkem	47 515	67 331
I. Jmění celkem	47 515	67 331
1. Vlastní jmění	32	0
2. Fondy	46 483	66 331
3. Ostatní fondy - vklad zřizovatelů	1 000	1 000
II. Výsledek hospodaření celkem	0	0
B. Cizí zdroje celkem	726	811
III. Krátkodobé závazky celkem	726	811
1. Dodavatelé	10	4
4. Ostatní závazky	6	5
5. Zaměstnanci	294	267
7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	176	161
9. Ostatní přímé daně	56	51
10. Daň z přidané hodnoty	3	1
17. Jiné závazky	0	17
22. Dohadné účty pasivní	181	305
IV. Jiná pasiva celkem	0	0
Pasiva celkem	48 241	68 142

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA OBDOBÍ 2018

	Hlavní činnost (tis. Kč)		
A. Náklady			
I. Spotřebované nákupy celkem	1 017		
1. Spotřeba materiálu	815		
2. Spotřeba energie	14		
4. Prodané zboží	188		
II. Služby celkem	1 953		
6. Cestovné	25		
7. Náklady na reprezentaci	15		
8. Ostatní služby	1 913		
III. Osobní náklady celkem	5 635		
9. Mzdové náklady	4 176		
10. Zákonné sociální pojištění	1 419		
12. Zákonné sociální náklady	27		
13. Ostatní sociální náklady	13		
IV. Daně a poplatky celkem	0		
V. Ostatní náklady celkem	116		
21. Kursové ztráty	3		
		22. Dary	71
		24. Jiné ostatní náklady	42
		VI. Odpisy, prodané majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	319
		25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	319
		Náklady celkem	9 040
		B. Výnosy	
		I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	409
		3. Tržby za prodané zboží	409
		IV. Ostatní výnosy celkem	39
		15. Úroky	39
		VI. Přijaté příspěvky celkem	8 560
		27. Přijaté příspěvky (dary)	8 560
		VII. Provozní dotace celkem	32
		29. Provozní dotace	32
		Výnosy celkem	9 040
		C. Výsledek hospodaření před zdaněním	0
		34. Daň z příjmů	0
		D. Výsledek hospodaření po zdanění	0

Účetní závěrka 2019

Rozvaha k 31. 12. 2019 - Aktiva

AKTIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2019 (tis. Kč)	Stav k poslednímu dni účetního období 2019 (tis. Kč)		
A. Dlouhodobý majetek celkem	6 832	1 234		
I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	1 922	2 124		
2. Software	1 903	2 123		
6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	19	1		
II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	6 813	1 163		
4. Hmotné movité věci a jejich soubory	313	313		
9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 500	850		
III. Dlouhodobý finanční majetek celkem	0	0		
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0		
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	-1 903	-2 053		
2. Oprávky softwaru	-1 721	-1 766		
7. Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	-182	-287		
B. Krátkodobý majetek celkem	61 310	81 122		
I. Zásoby celkem	437	270		
7. Zboží na skladě a v prodejnách	437	270		
			II. Pohledávky celkem	510 256
			4. Poskytnuté provozní zálohy	324 221
			5. Ostatní pohledávky	21 6
			17. Jiné pohledávky	36 27
			18. Dohadné účty aktivní	129 2
			III. Krátkodobý finanční majetek celkem	60 208 80 486
			3. Peněžní prostředky na účtech	60 208 70 544
			4. Majetkové cenné papíry k obchodování	1 079
			5. Dluhové cenné papíry k obchodování	8 863
			IV. Jiná aktiva celkem	155 110
			1. Náklady příštích období	155 110
			Aktiva celkem	68 142 82 356

Rozvaha k 31. 12. 2019 - Pasiva

PASIVA	Stav k prvnímu dni účetního období 2019 (tis. Kč)	Stav k poslednímu dni účetního období 2019 (tis. Kč)		
A. Vlastní zdroje celkem	67 331	81 553	17. Jiné dluhy	17
I. Jmění celkem	67 331	81 553	22. Dohadné účty pasivní	305
1. Vlastní jmění	1 000	1 000	IV. Jiná pasiva celkem	0
2. Fondy	66 331	80 536	Pasiva celkem	68 142
3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků		-3		82 356
II. Výsledek hospodaření celkem	0	0		
B. Cizí zdroje celkem	811	823		
I. Rezervy celkem	0	0		
II. Dlouhodobé závazky celkem	0	0		
III. Krátkodobé závazky celkem	811	823		
1. Dodavatelé	4	5		
4. Ostatní dluhy	5	5		
5. Zaměstnanci	267	308		
7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	161	184		
8. Daň z příjmů		35		
9. Ostatní přímé daně	51	58		
10. Daň z přidané hodnoty	1	0		

Výkaz zisku a ztráty za období 2019

	Hlavní činnost (tis. Kč)		
A. Náklady		IV. Daně a poplatky celkem	8
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby celkem	3 500	15. Daně a poplatky	8
1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	714	V. Ostatní náklady celkem	194
2. Prodané zboží	304	18. Nákladové úroky	21
3. Opravy a udržování	0	19. Kursové ztráty	21
4. Náklady na cestovné	71	20. Dary	4
5. Náklady na reprezentaci	15	21. Manka a škody	0
6. Ostatní služby	2 396	22. Jiné ostatní náklady	148
II. Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace celkem	0	VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	6 713
7. Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	23. Odpisy dlouhodobého majetku	150
8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0	24. Prodaný dlouhodobý majetek	6 500
9. Aktivace dlouhodobého majetku	0	25. Prodané cenné papíry a podíly	63
III. Osobní náklady celkem	5 877	VII. Poskytnuté příspěvky celkem	0
10. Mzdové náklady	4 346	VIII. Daň z příjmů celkem	35
11. Zákonné sociální pojištění	1 454	Náklady celkem	16 327
13. Zákonné sociální náklady	66		
14. Ostatní sociální náklady	11		

Výkaz zisku a ztráty za období 2019

	Hlavní činnost (tis. Kč)		
B. Výnosy		C. Výsledek hospodaření před zdaněním	35
I. Provozní dotace celkem	0	16. Daň z příjmů	35
II. Přijaté příspěvky celkem	8 096	D. Výsledek hospodaření po zdanění	0
3. Přijaté příspěvky (dary)	8 096		
III. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	942		
Tržby za prodané zboží	942		
IV. Ostatní výnosy celkem	125		
7. Výnosové úroky	117		
10. Jiné ostatní výnosy	8		
V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem	7 164		
11. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	7 100		
12. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	60		
14. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	4		
Výnosy celkem	16 327		