

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra ekonomiky**



**Teze diplomové práce**

**Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové  
organizace**

**Lukáš Rybka**

© 2015 ČZU v Praze

## **Souhrn**

Práce "Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace" se prostřednictvím modifikovaných metod finanční analýzy zaměřuje na oblast hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace. Původně veřejně prospěšná příspěvková organizace, která prošla transformací právní formy v nestátní neziskovou organizaci, je sledována bezprostředně po její transformaci během období 2004-2013. Za každý sledovaný rok je provedena důkladná analýza účetních výkazů organizace, na kterou navazují výpočty dílčích poměrových ukazatelů seřazených do účelově strukturovaného souboru dle hodnocených oblastí hospodaření. Souhrnné hodnocení oblastí poměrové analýzy je provedeno s použitím modelů BAMF a KAMF\*. Jsou zjištěny příčiny vývoje jednotlivých oblastí hospodaření za celé sledované období a výsledky jsou interpretovány s ohledem na neziskový charakter subjektu. Součástí jsou i doporučení ke zlepšení dosažených výsledků.

## **Klíčová slova**

Neziskový sektor, tržní selhání, typologie neziskových organizací, financování neziskových organizací, fundraising, příspěvkové organizace

## **Cíl**

Cílem práce je rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace, jež v minulosti fungovala v právní formě veřejné neziskové. Na základě aplikace metod finanční analýzy je zhodnocen vymezený časový úsek. Jsou kvantifikovány dílčí ukazatele zaměřené na specifické oblasti neziskových organizací. Je provedena interpretace jejich výsledků a identifikace příčiny jejich vývoje ex post. Vztahy mezi jednotlivými dílčími ukazateli postihují syntetické ukazatele.

V závěru je na provedenou analýzu hospodaření navázáno. Je provedeno shrnutí a jsou připojena případná doporučení ke zlepšení budoucího rozpočtového hospodaření.

## **Metodika**

Ústřední metodou této práce je metoda analýzy, jejíž podstata je spatřována v rozlišování jednotlivých částí a prvků v rámci složitějších objektů zkoumání. Analýza vyčleňuje důležité stránky a postupuje od složitosti k jednoduchosti, od mnohosti k jednotě. Neoddělitelným metodologickým doplňkem analýzy je tudíž syntéza, která spojuje prvky v celek a dává jednotě konkrétnost, a neméně tak komparace, která jednotlivé části a prvky umožňuje vyhodnocovat.

S ohledem na zaměření práce, kterým je rozbor hospodaření, je použita metoda finanční analýzy, která představuje ověřený nástroj k hodnocení finančního hospodaření ekonomických subjektů.

Finanční analýza je zvláštním druhem analýzy a jako taková má své specifické cíle. Jejím prostřednictvím je dosahováno identifikace problémů, silných a slabých stránek zkoumaného subjektu, přičemž takto vyhodnocené informace jsou podkladem pro formulaci závěrů o celkovém hospodaření a finanční situaci zkoumaného subjektu. Navíc v případě srovnání výpočtů v časových řadách metoda finanční analýzy u zkoumaného subjektu umožní předpověď budoucího vývoje ve sledovaných oblastech.

### Elementární přístupy a ukazatele finanční analýzy

Pro aplikaci finanční analýzy, tedy pro její správný výpočet a interpretaci, jsou použity následující přístupy k hodnocení ekonomických procesů:

Analýza fundamentální - má heuristický a pragmatický charakter. Metoda je založena především na samotných zkušenostech analytiků, na znalostech vzájemných souvislostí mezi ekonomickými a mimoekonomickými procesy. Pracuje se značným množstvím informací a odvozuje závěry zpravidla bez algoritmizovaných postupů.

Analýza technická - využívá matematicko-statistické metody a další algoritmizované metody ke kvantitativnímu zpracování dat a následnému posouzení výsledků z ekonomického hlediska. Základem je užití vertikální (strukturální) analýzy, v jejímž rámci dochází k procentnímu rozboru komponent - jednotlivé položky výkazů se vyjadřují jako podíly těchto komponent, a horizontální (trendové) analýzy využívající jako nástroje časové řady pro srovnávání vývoje v čase.

Předchozí dva základní přístupy mohou být doplňovány dvěma dalšími přístupy, které někteří autoři berou jako implicitní součást předchozích, jiní je jmenují samostatně. Analýza kauzální - hodnotí příčinně důsledkové vazby mezi jevy. V tomto směru jsou významné tzv. pyramidální rozklady, kde je rozkládán vrcholový ukazatel za pomoci multiplikatивních či aditivních vazeb mezi dílčími ukazateli, aby bylo možné zjistit příčiny jeho vývoje.

Analýza komparační - zpravidla je doplňkem finanční analýzy technické. Komparace spočívá ve srovnávání vypočtených výsledků se standardními hodnotami ukazatelů v oboru či sektoru.

### **Zdroje literatury**

KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D., ŠTEKER K.. *Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady*. 2. vydání. Praha: Grada, 2013. 240 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomie, teorie a řízení*. 3. aktualiz. vyd. Praha : Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

SKOVAJSA, M. a kol. *Občanský sektor: Organizovaná občanská společnost v České republice*. 1. vyd., Praha: Portal, 2010. 376 s. ISBN 978-80-7367-681-0.

SEDIVÝ, M., MEDLÍKOVÁ, O.: *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: Grada Publishing, 2. vydání, 2011. 160s. ISBN 978-80-247-4041-6.

SEDLÁČEK, J.: *Finanční analýza podniku*. Brno: Computer Press, 2. vydání, 2011. 152s. ISBN 978-80-251-3386-6

DRUCKER, P. *Managing the Non-Profit Organization*. Routledge, 2011. 192 s. ISBN 978-0-75062-691-0.