

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra ekonomiky**



**Bakalářská práce**

**Možnosti financování vybrané nestátní neziskové  
organizace**

**Kamila Skarková**

**vedoucí: Ing. Jiří Čermák, Ph.D.**

© 2015 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kamila Skarková

Podnikání a administrativa

Název práce

Možnosti financování vybrané nestátní neziskové organizace

Název anglicky

Funding Options of Selected NGO

---

### Cíle práce

Cílem práce je zhodnotit hospodaření konkrétní nestátní neziskové organizace za časové období 2008 až 2014 na základě provedené analýzy a komparace primárních dat za časové období. Dílčím cílem práce je analýza metod, které vybraná nestátní nezisková organizace využívá ke svému financování.

### Metodika

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

Druhá část bude analytická. Založena bude na využití primárních a sekundárních dat. Na základě zkoumaného problému dojde ke zpřesnění cíle práce. Součástí bude též i obecná charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace. Bude provedena analýza hospodaření na příjmové a výdajové straně rozpočtu neziskové organizace za časové období 2008 – 2014. Primární data budou získána z finančních výkazů vybrané nestátní neziskové organizace. V práci bude využita metoda analýzy nákladů, výnosů, přijatých dotací i hospodářských výsledků ve sledovaných letech. Další metodologické postupy budou syntéza a komparace.

Závěrečná část bude obsahovat formulace výsledků práce a návrhy opatření pro zlepšení stavu v budoucnu.

---

**Doporučený rozsah práce**

40 – 60 stran

**Klíčová slova**

Nestátní nezisková organizace, občanské sdružení, zapsaný spolek, hospodaření neziskové organizace, finanční analýza.

---

**Doporučené zdroje informací**

BOUKAL, Petr. Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe). 1. vydání. Praha: Oeconomica, 2009. 304 s. ISBN 978-80-245-1650-9.

BOUKAL, P; VÁVROVÁ, Hana a kol. Ekonomika a financování neziskových organizací. 1. vydání. Praha: Oeconomica, 2007. 85 s. ISBN 978-80-245-1293-8.

IŠTVÁNFYOVÁ, J. Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru. Praha: Oeconomica, 2009. 208 s. ISBN 978-80-245-1509-0.

REKTOŘÍK, J. a kol. Organizace neziskového sektoru. 3. vydání. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-8692-954-5.

TETŘEVOVÁ, L. Veřejná ekonomie. 1. vydání. Praha: Professional Publishing, 2008. 185 s. ISBN 978-80-86946-79-5

---

**Předběžný termín obhajoby**

2015/16 ZS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra ekonomiky

---

Elektronicky schváleno dne 6. 10. 2014

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 6. 10. 2014

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 30. 11. 2015

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "*Možnosti financování vybrané nestátní 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 literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 11. 2015

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph.D. za věcné připomínky, vstřícnost při konzultacích a cenné rady, které mi pomohly tuto práci zkompletovat. Dále bych ráda poděkovala Ing. Martinu Bláhovi za spolupráci při získávání údajů pro praktickou část mojí práce a v neposlední řadě svým rodičům za podporu během celé doby mého studia.

# Možnosti financování vybrané nestátní neziskové organizace

---

## Funding Options of Selected NGO

### **Souhrn**

Tato bakalářská práce se zabývá možnostmi financování vybrané nestátní neziskové organizace za časové období 2008-2014. Objektem zkoumání je pobočný spolek Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, z.s. Teoretická část definuje neziskový sektor a přináší přehled neziskových organizací působících v České republice a způsob jejich financování. Teoretická část práce se věnuje i změně právních úprav a jejich dopadům na nestátní neziskové organizace.

V praktické části je prostřednictvím finanční analýzy zhodnoceno hospodaření neziskové organizace. Závěrečná část shrnuje nejdůležitější postřehy z práce a obsahuje doporučení, jakým způsobem v případě potřeby zlepšit finanční situaci podniku.

### **Summary**

The present bachelor thesis deals with funding options of selected NGO through the years 2008-2014. The object of examination is the branch association Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, registered association. The theoretical part defines a non-profit sector and brings an outline of types of NGOs, which operate in the Czech Republic and also problems of their financing principle. Theoretical part is also focused on changes in legal regulations and its impact on NGOs.

The practical part is focused on financial analysis of the branch association. Based on the results from the financial analysis is evaluated its economy management. The most important facts from the bachelor thesis are summarized at the end. Conclusion also contains recommendation, which could help improve the financial situation in the future if it is necessary.

**Klíčová slova:** nestátní nezisková organizace, občanské sdružení, zapsaný spolek, hospodaření neziskové organizace, finanční analýza

**Keywords:** non-governmental organization, civic association, registered association, economy of non-profit organization, financial analysis

## Obsah

Úvod .....	10
Cíl práce.....	11
Metodika .....	11
TEORETICKÁ ČÁST .....	14
1 Obecná charakteristika neziskového sektoru .....	14
1.1 Neziskový sektor ve struktuře národního hospodářství .....	15
1.1.1 Trojúhelníkový model národního hospodářství .....	16
1.2 Neziskový soukromý sektor .....	17
1.2.1 Strukturálně - operacionální definice.....	17
1.3 Nezisková organizace .....	18
1.3.1 Obecně prospěšné společnosti .....	19
1.3.2 Nadace a nadační fondy.....	19
1.3.3 Ústavy.....	19
1.3.4 Sociální družstvo .....	20
1.3.4 Evidované právnické osoby (církvní) .....	20
1.3.5 Zapsaný spolek .....	21
2 Způsoby financování neziskových organizací v České republice.....	23
2.1 Přímá forma financování.....	23
2.1.1 Vlastní zdroje.....	23
2.1.2 Cizí zdroje .....	25
2.1.3 Potencionální zdroje .....	25
2.2 Nepřímá forma financování .....	30
2.2.1 Daňové úlevy pro právnické a fyzické osoby .....	30
2.2.2 Daň z přidané hodnoty.....	31
2.2.3 Daň z příjmu .....	31
2.2.4 Ostatní daně .....	32
2.3 Fundraising.....	34
2.3.1 Metody fundraisingu.....	35
3 Finanční analýza .....	36
3.1 Uživatelé finanční analýzy .....	36
3.2 Metody finanční analýzy .....	37



3.3 Ukazatele finanční analýzy .....	38
3.3.1 Rentabilita .....	39
3.3.2 Likvidita .....	39
3.3.3 Ukazatele aktivity .....	40
3.3.4 Ukazatele zadluženosti.....	41
3.3.5 Ukazatele autarkie .....	42
PRAKTICKÁ ČÁST .....	44
4 Základní informace o organizaci .....	44
4.1 Právní vymezení dle NOZ .....	44
4.2 Poslání organizace.....	45
4.3 Organizační struktura.....	45
5 Rozbor hospodaření střediska Jirny .....	46
5.1 Analýza rozvahy.....	46
5.2 Analýza výkazu zisku a ztrát .....	51
5.3 Výpočet ukazatelů finanční analýzy .....	59
6 Závěr.....	61
7 Seznam použitých zdrojů .....	64
Seznam zkratk .....	68
Seznam vyobrazení .....	69
Přílohy .....	70

## Úvod

Nestátní neziskové organizace jsou důležitým článkem každé vyspělé ekonomiky, vyplňují totiž mezeru mezi trhem a státem. Jedná se o velmi různorodé skupiny organizací, které se zapojují do široké šály aktivit. Působí v oblastech vědy, sportu, vzdělávání, kultury, zdravotnictví, zabývají se životním prostředím, lidskými právy a mnoha dalšími oblastmi. V této práci bude pro nestátní neziskové organizace používán zkrácený termín NNO. Cílem NNO není dosahování zisku, jak tomu je u ostatních soukromých organizací, ale produkce užitku. K tomu, aby NNO mohla naplňovat své poslání, potřebuje dostatek finančních a nefinančních zdrojů. Prostředky pro svoje financování mohou NNO získat jak z vlastních, cizích, tak i potencionálních zdrojů. Kdyby NNO neexistovaly, musel by jejich roli zastat stát, to by pro něj ovšem bylo mnohem nákladnější a nezbytnou péči a statky by nebylo možné zajistit v takovém množství a kvalitě. Pro stát je výhodnější činnost NNO podporovat. Kromě toho, že stát podporuje NNO uvolněním peněz z veřejného rozpočtu, snaží se usnadnit financování NNO i prostřednictvím různých daňových úlev a zvýhodnění. Působení NNO přispívá k rozvoji společnosti a zaručuje státu určitý sociální a ekonomický růst.

V různých částech světa, působí různé formy NNO. Od 1. 1. 2014 vstoupil v České republice v účinnost Nový občanský zákoník (v práci je pro něj používána zkratka NOZ). Před NOZ byl využíván zákoník, který byl mnohokrát novelizován a bylo jej proto potřeba zmodernizovat a sjednotit většinu právních úprav soukromého práva do jednoho předpisu, aby odpovídal potřebám současné moderní společnosti. Změny, které NOZ přinesl, se dotýkají i NNO. Tato změna se v největším rozsahu dotkla již neexistujících občanských sdružení, jakožto nejpočetnější NNO v ČR. Od nabití účinnosti NOZ, již nemohou vznikat nová občanská sdružení. Občanská sdružení vzniklá do 31. 12. 2013, byla nucena změnit svoje stanovy a od účinnosti NOZ je na ně nahlíženo jako na nově vzniklou formu NNO, tzv. zapsaný spolek a na jeho organizační jednotky jako na pobočné spolky. Pokud by jim ovšem tato změna právní formy nevyhovovala, mohou se do konce roku 2017 transformovat na ústav případně sociální družstvo. Předpokládá se, že většina zapsaných spolků, u této právní formy zůstane, objektivní zhodnocení však bude možné provést až po roce 2017.

## **Cíl práce**

Hlavním cílem této práce je zhodnotit prostřednictvím finanční analýzy hospodaření konkrétní nestátní neziskové organizace za časové období 2008 – 2014. Jako konkrétní představitel nestátní neziskové organizace byl vybrán Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, z. s., jenž je pobočným spolkem zapsaného spolku Junák – český skaut, z.s.

Dílčím cílem práce je analýza metod, které vybraná nezisková organizace využívá ke svému financování a na základě výsledků z finanční analýzy předpovědět možný budoucí vývoj organizace s ohledem na dosavadní způsob financování a navrhnout opatření jakým způsobem by měla organizace postupovat v případě ztrátového hospodářství.

## **Metodika**

Bakalářská práce se skládá z teoretické části neboli literární rešerše, praktické části a závěru. První teoretická část se zabývá obecnou charakteristikou neziskového sektoru a jeho vymezením v národním hospodářství. Práce se blíže zabývá nestátním neziskovým sektorem a organizacemi v tomto sektoru působícími a uvádí jejich aktuální přehled. Ke každému typu nestátní neziskové organizace je uvedena alespoň základní charakteristika. Podrobnější pozornost je věnována popisu zapsaného spolku a jeho pobočných spolků, neboť předmětem zkoumání práce je právě tento typ nestátní neziskové organizace. V další kapitole je vypsáno, jaké způsoby financování můžou nestátní nezisková organizace využívat. Jak prostředky na financování nestátních organizací získat objasňuje kapitola o fundraisingu. Teoretická část je zakončena kapitolou věnující se finanční analýze, jejím metodám a ukazatelům. Podklady pro teoretickou část práce byly získány na základě studia literárních publikací a důvěryhodných internetových zdrojů zaměřených na vybrané téma. V práci jsou zohledněny i úpravy, které nastaly v souvislosti s vydáním Nového občanského zákoníku a spolu s ostatními zákony upravujícími oblast neziskového sektoru posloužily jako další pramen informací pro literární rešerši.

Druhá část práce vychází z teoretických východisek literární rešerše a dále je založena na využití primárních a sekundárních dat. Zdrojem primárních dat jsou účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příslušné přílohy) a informace poskytnuté vedoucím střediska. Sekundárními zdroji dat jsou příslušné zákony a internet. V praktické části je nedřívě charakterizován pobočný spolek Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, z. s. Následuje rozbor hospodaření vybraného pobočného spolku za časové období 2008 – 2014. Data získaná z finančních výkazů organizace jsou zpracována horizontální a vertikální analýzou a prostřednictvím vybraných ukazatelů finanční analýzy do přehledných tabulek.

Horizontální analýza porovnává, jaké nastaly změny mezi jednotlivými položkami účetních výkazů, a to buď meziročně, nebo za delší časové období. Změny mohou být vyjádřeny v procentech nebo v peněžních jednotkách. Pro účely této práce byly počítány změny meziroční. Z důvodu lepší přehlednosti byl zvolen zápis výsledků v procentech.

Pomocí vertikální analýzy lze vyjádřit zastoupení jednotlivých položek účetních výkazů na zvolené základně, a to v procentech, přičemž procentuální hodnota základny je rovna 100.

Z ukazatelů finanční analýzy je v práci propočítán ukazatel autarkie a vybrané poměrové ukazatele zadluženosti a aktivity. Na základě podkladů z účetních výkazů lze z poměrových ukazatelů pro Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, z. s. propočítat pouze ukazatel obratu aktiv, celkové zadluženosti a koeficient samofinancování.

Ukazatel obratu aktiv je souhrnný ukazatel měřící efektivnost využívání celkových aktiv. Pomocí tohoto ukazatele je možné vypočítat, kolikrát se za rok celková aktiva v organizaci obrátí.

$$\text{ukazatel obratu celkových aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

Ukazatel věřitelského rizika měří, v jakém poměru využívá organizace ke svému financování cizí zdroje.

$$\text{ukazatel věřitelského rizika} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

V jakém rozsahu využívá organizace ke svému financování vlastní zdroje, je možné vypočítat pomocí koeficientu samofinancování.

$$\text{koeficientem samofinancová} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

Hodnoty ukazatele autarkie nám říkají, zda je či není organizace soběstačná. Jinými slovy, zda výnosy organizace dokáží dostatečně pokrýt její náklady, pokud hovoříme o autarkii hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů, nebo zda příjmy organizace dostatečně pokrývají výdaje, zabýváme-li se celkovou autarkií na bázi příjmů a výdajů.

$$A_{HV-H\check{c}} = \frac{V_{H\check{c}}}{N_{H\check{c}}} * 100 \qquad A_{CF} = \frac{P_y}{V_e} * 100$$

kde:  $A_{HV-H\check{c}}$  - autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové bázi

$V_{H\check{c}}$  - výnosy z hlavní činnosti

$N_{H\check{c}}$  - náklady hlavní činnosti

Součástí praktické části je i tabulka, popisující vývoj počtu členů střediska, výši členského příspěvku a výši odvodu okresní radě Junáka v průběhu let a tabulka obsahující údaje, kolik členů se účastnilo tábora, jaká částka byla za účast na táboře vybírána a jak dlouho tábor trval.

Závěr se věnuje shrnutí nejdůležitějších poznatků zjištěných v praktické části a následnému celkovému zhodnocení finančního zdraví organizace. Součástí závěrečné části jsou i případné návrhy opatření pro zlepšení stavu v budoucnu.

## TEORETICKÁ ČÁST

### 1 Obecná charakteristika neziskového sektoru

V České republice neexistuje právní předpis, který by jednoznačně definoval pojem neziskový sektor. Na neziskový sektor lze nahlížet z různých hledisek. Jednotliví autoři vyzdvihují rozdílné charakteristiky podle svých osobních preferencí. Z těchto důvodů se v literatuře setkáváme s řadou různých definic (Tetřevová, 2008).

Neziskový sektor podle Tetřevové (2008 str. 26) „*sdružuje subjekty, jejichž cílem není zisk, ale produkce užitku. Subjekty, jež náleží do tohoto sektoru, získávají prostředky na svůj provoz a rozvoj zcela či z významné části z veřejných rozpočtů (státních, územních, municipálních) anebo prostřednictvím jiných přerozdělovacích procesů od konkrétních fyzických či právnických osob (nadační fondy, sponzorské příspěvky apod.). Subjekty neziskového sektoru poskytují statky<sup>1</sup> bezplatně, případně za modifikovanou cenu, tzv. uživatelský poplatek, jenž představuje určitý podíl spotřebitele na nákladech. Chování subjektů neziskového sektoru je předmětem zkoumání veřejné ekonomie“.*

Pro srovnání si uvedme i jinou definici. Kupříkladu (Rektořík a kol., 2010) vidí neziskový sektor jako část národního hospodářství, v kterém působí subjekty, jenž prostředky pro svoje činnosti získávají prostřednictvím tzv. přerozdělovacích procesů. A na rozdíl od tržního sektoru, není cílem neziskového sektoru peněžní zisk, nýbrž přímý užitek (často ve formě veřejné služby).

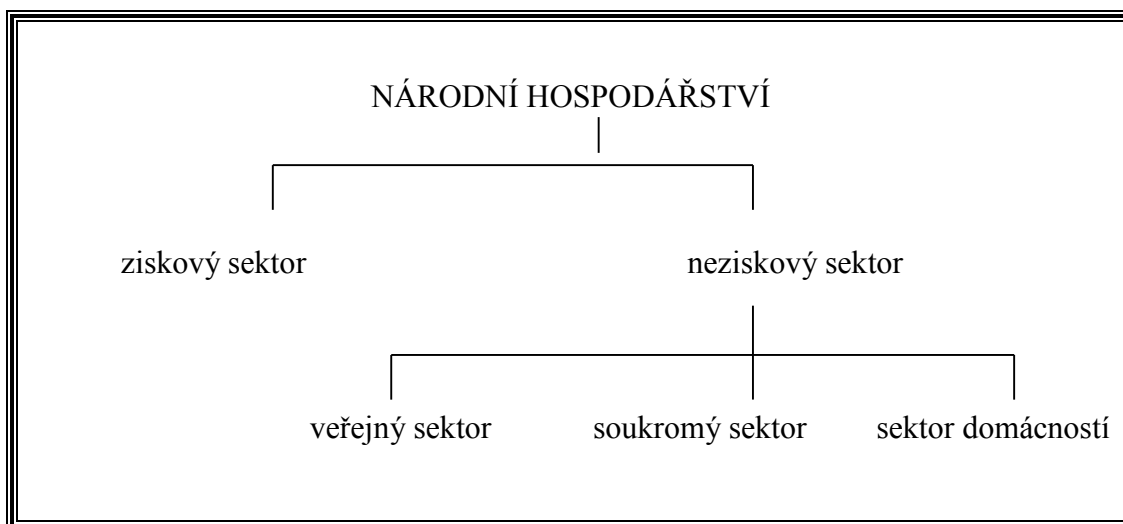
---

<sup>1</sup>Pojem statek představuje souhrnné označení pro zboží a služby.

## 1.1 Neziskový sektor ve struktuře národního hospodářství

Národní hospodářství<sup>2</sup> lze rozčlenit do několika skupin podle různých kritérií. V kontextu s veřejnou ekonomikou má klíčové postavení kritérium způsobu financování (viz obrázek č. 1).

Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování



Zdroj: Rektořík a kol. (2009)

Neziskový (netržní) sektor se podle Tetřevové (2008) skládá z níže uvedených subjektů:

- sektor domácností (je tvořen občany, kteří se podílejí na koloběhu finančních toků)
- neziskový soukromý sektor (tzv. třetí sektor<sup>3</sup>)
- (neziskový) veřejný sektor (tento sektor je financován z veřejných financí a zahrnuje v sobě policii, armádu či obce)

<sup>2</sup> Pod pojmem národní hospodářství se rozumí ekonomika určité země.

<sup>3</sup> Neziskový sektor se rovněž nazývá „třetí sektor“. Za první sektor se považuje sektor ziskový a za druhý sektor neziskový veřejný. Označení první a druhý sektor se ovšem neuchytilo.

### 1.1.1 Trojúhelníkový model národního hospodářství

Sektory vymezené podle kritéria způsobu financování (viz obrázek 1) neexistují odděleně, ale vzájemně mezi sebou působí. Tuto myšlenku zformuloval a znázornil švédský ekonom Victor A. Pestoff pomocí tzv. trojúhelníkového modelu národního hospodářství (viz obrázek č. 2) (Tetřevová, 2008). Pestoff rozděluje národní hospodářství (které je v modelu představováno plochou trojúhelníku) na čtyři sektory, a to na základě tří kritérií (Rosenmayer, [b.r.]):

- podle kritéria financování provozu a rozvoje na sektor ziskový a neziskový
- podle kritéria vlastnictví na sektor soukromý a veřejný
- podle míry formalizace na sektor formální a neformální

Obrázek č. 2: Trojúhelníkový model národního hospodářství



Zdroj: Rektořík a kol. (2010)

Hranice mezi sektory nejsou přesně vymezeny (Hyánek, 2011). Kromě organizací působící v jednotlivých sektorech, existují ještě tzv. smíšené či hraniční organizace, jejichž činnost a poslání se ve vymezených sektorech překrývá (Rektořík a kol., 2010).



## 1.2 Neziskový soukromý sektor

V současné době není možné přesně definovat pojem neziskový soukromý sektor. Terminologie v této oblasti nebyla doposud ustálena a setkáváme se s řadou různých pojmů jako nestátní (nevládní) sektor, nezávislý sektor, dobrovolný sektor či občanský sektor. Tato označení se odvíjejí dle aspektu, který má být zdůrazněn. Dalším synonymem pro neziskový sektor je již jednou zmíněné označení „třetí sektor“, které zdůrazňuje, že se jedná o sektor působící mezi trhem a státem. Často je také používáno zkrácené označení „neziskový sektor“ (pojem neziskový sektor bude dále označovat pouze nestátní neziskový sektor) pro zdůraznění toho, že cílem neziskových organizací není vytváření a rozdělování zisku (Frič, Goulli a kol., 2001).

### 1.2.1 Strukturálně - operacionální definice

Neziskový sektor se pokusil definovat i známý americký profesor L. M. Salamon.<sup>4</sup> Podle jeho mezinárodně uznávané definice se neziskový sektor skládá z organizací, které jsou charakterizovány následujícími pěti společnými rysy (Frištenská, Beránek a kol., 2008).

1. Organizovanost - organizace jsou do určité míry institucionalizovány. A to kupříkladu prostřednictvím zakládacích smluv případně listin, nebo tím, že mají stanovenou organizační strukturu, náplň činnosti apod.
2. Mají soukromou povahu - jsou oddělené od vlády, avšak nikoliv od státních financí.
3. Jsou neziskové. To znamená, že zisk musí být zpětně vložen do činnosti organizace (nejsou zakládány za účelem generování zisku).
4. Jsou samosprávné (nejsou řízeny zvenčí, mají vlastní řídicí a kontrolní kompetence).
5. Jsou dobrovolné (využívají dobrovolnou účast na svých činnostech).

---

<sup>4</sup> Toto jeho mezinárodně uznávané vymezení neziskového sektoru je v české literatuře známé pod pojmem strukturálně - operacionální definice (Hyánek, 2011 str. 12).

### 1.3 Nezisková organizace

Jak již vyplývá ze samotného názvu, neziskové organizace, jsou takové organizace, jejichž hlavním cílem není dosahování zisku. Obecně můžeme neziskové organizace členit na vzájemně prospěšné (Vyznačují se tím, že poskytují služby zejména svým členům. Jedná se např. o různé sportovní či zájmové spolky.) a veřejně prospěšné organizace, jejichž služby jsou spjaty s úmyslem působit na obecné blaho a jsou přístupné širokému spektru zájemců (Murphy a Novák, 2005).

Podle českého právního řádku<sup>5</sup> aktuálně existují následující právní formy nestátních neziskových organizací (dále jen NNO):

- obecně prospěšné společnosti (zákon č. 248/1995 Sb.)
- nadace (§ 306 a násl. NOZ)
- nadační fondy (§ 394 a násl. NOZ)
- ústavy (§ 402 a násl. NOZ)
- sociální družstvo (§ 758 a násl. ZOK)
- evidované právnické (církevní) osoby (zákon č. 3/2002 Sb.)
- spolky (§ 214 a násl. NOZ)

V souvislosti s vydáním nového občanského zákoníku, (dále jen „NOZ“) došlo k mnoha změnám v oblasti soukromého práva. NOZ (od 1. ledna 2014 nabyl svoji účinnosti) nahradil kromě občanského zákoníku (zákon č. 40/1964Sb.) také např. zákon o rodině, zákon o sdružování, občanů, zákon o nadacích a nadačních fondech, zákon o nájmu a podnájmu nebytových prostor, atd. Změny, které tato ratifikace přinesla, se dotýkají i neziskových organizací (Tomaščáková, © 2014).

Protože cílem této práce je zhodnotit hospodaření zapsaného spolu, je tomuto typu NNO věnována samostatná podkapitola 1.3.6. Pro ucelenější představu si uveďme pouze krátce také nejdůležitější změny v oblasti neziskového práva u zbylých jednotlivých NNO.

---

<sup>5</sup> (konkrétně je čerpáno z vybraných zákonů občanského zákoníku, nového občanského zákoníku a zákonu o obchodních korporacích- dále jen ZOK)

### 1.3.1 Obecně prospěšné společnosti

Od 1. ledna 2014 již není možné zakládat nové obecně prospěšné společnosti (§ 3080 pojednávající o závěrečných ustanoveních NOZ viz bod 163). Stávající obecně prospěšné společnosti (dále jen o.p.s.) však nezanikají. Podle § 3050 NOZ se i nadále práva a povinnosti řídí dosavadními předpisy (tj. zrušeným zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech). O.p.s. mají též možnost se transformovat na ústav, nadaci či nadační fond.

### 1.3.2 Nadace a nadační fondy

Závěrečná ustanovení NOZ (viz bod 13, 173, 174, 179, 183) ruší některé části zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech. Nadace a nadační fondy vzniklé podle dosavadních předpisů se považují za nadace a nadační fondy vzniklé podle nového občanského zákoníku (§ 3049 NOZ). Podle § 382 NOZ „*K přeměně nadace může dojít její fúzí sloučením s jinou nadací nebo s nadačním fondem, anebo změnou právní formy na nadační fond*“. Dále má nadační fond možnost změnit svojí právní formu na nadaci (§ 399 NOZ).

### 1.3.3 Ústavy

Stejně jako ostatní NNO je také ústav osobou právnickou. Ústav vzniká zápisem do veřejného rejstříku a jeho název musí obsahovat slovní spojení "zapsaný ústav", popřípadě zkratku "z.ú.". Ústav bývá založen za účelem provozování činnosti, jenž je společensky nebo hospodářsky prospěšná a využívá k tomu své osobní a majetkové složky. Právní úprava ústavu se v celé šíři řídí NOZ, konkrétně § 402-418. Od účinnosti NOZ se mohou spolky a o.p.s. transformovat mimo jiné na ústavy. Tato změna pro ně přináší různá pozitiva, ale i negativa. Výhodou pro ústav, na rozdíl od o.p.s., je právo zakládat další právnické osoby (například s.r.o.) a jejich prostřednictvím podnikat. Oproti tomu podmínka, že ústav musí výsledky svojí činnosti poskytovat všem za rovnocenných podmínek je v některých případech značně limitující. Zejména pro spolky, které určité příjemce zvýhodňují před jinými (např. v rámci různé výše vstupného na akci pořádanou spolkem pro její členy a ostatní lidi) by transformace

na ústav byla nevýhodná. Obecně lze říci, že ústav se hodí pro klasickou sociální službu (Zahumenský a Lobotka, 2014).

#### **1.3.4 Sociální družstvo**

Sociální družstvo je jedním z typů družstev,<sup>6</sup> a proto při jeho založení vychází z jeho obecných ustanovení.

Pojem sociální družstvo, musí být uveden v názvu firmy, definuje ZOK v § 758 jako *„družstvo, které soustavně vyvíjí obecně prospěšné činnosti směřující na podporu sociální soudržnosti za účelem pracovní a sociální integrace znevýhodněných osob do společnosti s přednostním uspokojováním místních potřeb a využíváním místních zdrojů podle místa sídla a působnosti sociálního družstva, zejména v oblasti vytváření pracovních příležitostí, sociálních služeb a zdravotní péče, vzdělávání, bydlení a trvale udržitelného rozvoje“*.

Sociální družstvo je dalším typem NNO, na který se může spolek transformovat. Stejně jako u ústavu, tak i u sociálního družstva se vyskytují jistá omezení. Sociální družstvo může provádět jen činnost, vymezenou § 758, dojde-li k jeho porušení, má soud právo, a to i bez návrhu, sociální družstvo zrušit a nařídít jeho likvidaci. Dalším omezením je např. skutečnost, že sociální družstvo, na rozdíl od ostatních typů NNO nemůže vykonávat vedlejší hospodářskou činnost (Transformace občanského sektoru, 2013).

#### **1.3.4 Evidované právnické osoby (církevní)**

Právní forma těchto subjektů jako jediná nepodlehla změnám NOZ a zůstává v souladu s původním zněním zákona č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech (Nadace Neziskovky.cz, [b.r.]).

---

<sup>6</sup> Dalším typem družstva je tzv. družstvo bytové (ZOK § 727 – 757).

### 1.3.5 Zapsaný spolek

NOZ nově zavádí pojem spolek, (lze také používat název “zapsaný spolek“ nebo zkratku z.s.) který nahrazuje označení pro občanské sdružení<sup>7</sup>.

Dosavadní sdružení má 3 možnosti, jak se vypořádat se změnami, které přináší NOZ. Sdružení může své stanovy přizpůsobit ustanovením NOZ (ochranná lhůta pro přizpůsobení je stanovena na dobu tří let<sup>8</sup> od nabití účinnosti NOZ, to znamená do 1. 1. 2017) a přetvořit se tak na zapsaný spolek. Sdružení mají též možnost transformace na ústav nebo sociální družstvo (Hájková, 2013).

Zapsaný spolek je z hlediska právní teorie osobou právnickou a zároveň i korporací. Proto se na něj vztahují jak obecná ustanovení o právnických osobách (§ 118-209 NOZ), tak obecná ustanovení o korporacích (§ 210-213 NOZ). Těmito ustanoveními se musí spolek řídit, pokud zvláštní ustavení o spolcích (tj. § 214-302 NOZ) neurčí jinak.

Činnost spolku lze rozlišit na hlavní (náplní je uspokojování a ochrana zájmů, pro které byl spolek založen) a vedlejší činnost (spolek může podnikat či provozovat jiné výdělečné činnosti v případě, použije-li získané prostředky k podpoře hlavní činnosti či správě spolku).

Spolek mohou založit nejméně tři osoby, nebo ustanovující schůze. Aby mohl být spolek založen, musí být výše zmíněnými subjekty vypracovány stanovy, které obsahují:

- a) název a sídlo spolku
- b) účel spolku
- c) práva a povinnosti vůči spolku, popřípadě určení způsobu, jak jim budou práva a povinnosti vznikat
- d) určení statutárního orgánu

---

<sup>7</sup> Občanské sdružení bylo zakotveno ve zvláštním zákoně o sdružování občanů (zákon č. 83/1990 Sb.).

<sup>8</sup> Tato lhůta neplatí pro stanovy spolku, které jsou v rozporu s kogentními ustanoveními NOZ. Nenastal-li konsensus stanov ke dni účinnosti NOZ, stávají se stanovy spolku neplatnými.

Vznik spolku je vázán zápisem do veřejného rejstříku, konkrétně do spolkového rejstříku.<sup>9</sup> Občanské sdružení (vznikalo na základě registrace u ministerstva vnitra), které se transformovalo na spolek, nemá povinnost znovu žádat o zapsání do veřejného rejstříku – došlo k tomu automaticky. Výjimku tvoří organizační jednotky s právní subjektivitou (od účinnosti NOZ tzv. „pobočné spolky“), které musí být spolkem do veřejného rejstříku zapsány do 3 let od účinnosti NOZ.

Členství ve spolku je dobrovolné a vzniká přijetím člena, nebo jiným způsobem určeným ve stanovách. Dojde-li ke vzniku členství v pobočném spolku, vznikne současně i členství v hlavním spolku, toto platí i o jeho zániku. Dle § 237 „Členství ve spolku zaniká vystoupením, vyloučením, nebo dalšími způsoby uvedenými ve stanovách nebo v zákoně“ (Zákon č. 89/2012 Sb.). Členové spolku mohou být zavázáni přispívat na činnost spolku prostřednictvím členského příspěvku, za případné dluhy spolku však neručí.

Nejdůležitějšími orgány spolku jsou statutární orgán (jehož existence je zakotvena už ve stanovách spolku) a nejvyšší orgán. Každý spolek musí mít nejvyšší orgán. Nejčastěji jím je členská schůze. Spolek může být zrušen či přeměněn dle ustanovení vymezená § 168–184 a dále § 268 a násl. NOZ. Výmazem z veřejného rejstříku na návrh likvidátora spolek zaniká (Hájková, 2013; Tomaščíková, © 2014).

*„Obecně lze říci, že úprava v NOZ je oproti stávající úpravě nepochybně komplexnější, ale složitější“* (Hájková, 2013 str. 2).

### **Pobočný spolek**

Pobočný spolek je v podstatě něco jako pobočka. Na rozdíl však od regulérní pobočky obchodní společnosti má pobočný spolek jiné právní uspořádání. Pobočný spolek je součástí zapsaného spolku a zároveň je i samostatnou právnickou osobou. Může tak na rozdíl od pobočky nabývat samostatně svá práva a povinnosti v rozsahu určené stanovami hlavního spolku. Pobočný spolek vzniká zapsáním do spolkového rejstříku a zaniká buď zrušením pobočného spolku, nebo zároveň při zrušení spolku hlavního (Forst, 2013).

---

<sup>9</sup> Zákon č. 304/2013 Sb. O veřejných rejstřících právnických a fyzických osob.

## 2 Způsoby financování neziskových organizací v České republice

Neziskové organizace získávají finanční prostředky z různých zdrojů. Je nebezpečné, aby neziskové organizace využívaly pouze jeden zdroj financování (v případě zániku zdroje může být existence dané NNO ohrožena). „Zároveň každý další zdroj představuje určitou nejen administrativní zátěž pro příjemce“ (Stejskal, 2006 str. 110). NNO mohou být financovány přímou či nepřímou formou.

### 2.1 Přímá forma financování

Neziskové organizace získávají finanční prostředky z veřejných rozpočtů, vlastní činností, od podniků (či podnikatelů), individuálních dárců či díky členským příspěvkům a podobně (Tetřevová, 2008).

Zdroje financování lze rozdělit dle Stejskala (2006) do tří skupin viz níže:

- vlastní zdroje
- cizí zdroje
- potencionální zdroje

#### 2.1.1 Vlastní zdroje

Jsou prostředky, které mají v kompetenci neziskové organizace či jejich pobočné spolky. „Zpravidla je poskytnutí vlastní členové nebo je organizace dokáže opatřit vlastní činností (vydělat). Vlastní zdroje se nevracejí“ (Stejskal, 2006 str. 110). Organizace není vázána vůči poskytovatelům a může proto použít získané prostředky podle vlastního uvážení (např. s čerpáním dotace ze státního rozpočtu jsou spjaty určité finanční náklady, které mohou být získány právě z těchto vlastních prostředků organizace). Vlastní zdroje mohou být dále také využity na tvorbu finanční rezervy do budoucích let. Samofinancování úzce souvisí s podnikáním. Tabulka č. 1 stručně vymezuje rozdíly mezi podnikatelskou a nestátní neziskovou organizací.

Tabulka č. 1: Srovnání podnikatelské organizace s NNO

	<b>Podnikatelská organizace</b>	<b>NNO</b>
<b>Priority</b>	zisk, kladné cash flow poslání, hodnoty	poslání, hodnoty, minimalizace ztráty, zisk, vyrovnaný peněžní rozpočet
<b>Využití zisku a cash flow</b>	Přerozdělení mezi majitele či akcionáře, částečně reinvestice, někdy dobročinnost	Reinvestování do činnosti neplující poslání NNO
<b>Odpovědnost managementu</b>	Především majitelé či akcionáři	Členové NNO včetně širší veřejnosti

Zdroj: Boukal (2009)

Typickými vlastními zdroji jsou členské příspěvky, účastnické poplatky, výnosy z vlastní činnosti popřípadě další vlastní zdroje (Stejskal, 2006; Frištenská, Beránek a kol., 2008).

- **Členské příspěvky**

Povinnost platit členský příspěvek a jeho výši si stanovuje každá NNO ve svých stanovách (Zákon č. 89/2012 Sb.). „Členské příspěvky představují pravidelný příjem organizace (čím je počet členů vyšší, tím je vyšší i příjem)“ (Poláčková, 2005 str. 31). Pro zapsané spolky představuje základní a stabilní zdroj příjmů.

- **Vlastní činnost**

Spadají sem příjmy z prodeje vlastních výrobků nebo služeb organizace (Murphy a Novák, 2005). Jedná se např. o poradenství, různé kurzy, pronájmy vlastních prostor, burzy, plesy, aukce, loterie, provozování chráněné dílny pro tělesně postižené atd. (Rektořík a kol., 2010).

- **Další vlastní zdroje**

Organizace často vlastní majetek, který může být využíván k získání dodatečných finančních prostředků. Může se jednat o volný finanční majetek, sloužící k obchodování nebo o hmotný majetek (například u skautských organizací se jedná se o pronájmy tábořišť či o využití skautských domů jinými organizacemi).



### 2.1.2 Cizí zdroje

Jsou to zdroje financí, které jsou získány pouze na stanovenou dobu a po sjednané lhůtě musí být navráceny zpět poskytovateli (např. půjčky). Nevýhodou tohoto způsobu financování je povinnost hradit úrok za poskytnuté půjčení.

### 2.1.3 Potencionální zdroje

Těchto prostředků je dosahováno prostřednictvím žádosti či projektu od nejrůznějších veřejných orgánů, soukromých organizací či jednotlivců. Finance jsou tedy získávány externě (Stejskal, 2006) a poskytující subjekty většinou ani nejsou příjemci služeb konkrétní podporované NNO, ale chtějí se určitým způsobem podílet na jejím poslání (Boukal, 2009).

#### • Veřejné rozpočty

Neziskové organizace získávají prostředky z veřejných rozpočtů v rámci státní dotační politiky i mimo ní. Veřejné zdroje dle Boukala, Vávrové a kol. (2007) v sobě zahrnují:

- dotace ze státního rozpočtu (dotace jednotlivých ministerstev,<sup>10</sup> státních fondů)
- příspěvky územních samospráv (krajů a obcí)
- příspěvky ze zdrojů Evropské unie
- státní příspěvky vyplývající ze zákona<sup>11</sup>
- zdroje související se zadáním veřejné zakázky
- zdroje vyplývající ze smluv o poskytování služeb
- ostatní zdroje (např. Nadační investiční fond<sup>12</sup>)

---

<sup>10</sup> Vláda ČR každý rok vydává usnesení o Hlavních oblastech státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím. Pokud NNO splňuje podmínky usnesení platná pro daný rok, má nárok podat ke konkrétnímu ministerstvu žádost o neinvestiční dotaci (Česko. Vláda České republiky., 2013; Česko. Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, [b.r.]).

<sup>11</sup> Týká se církevních organizací, veřejných a soukromých škol a politických stran.

<sup>12</sup> Více viz str. 30- Tuzemské a zahraniční nadace

Finance z neveřejných zdrojů poskytují:

- **Individuální dárci**

Individuálními dárci jsou nazýváni jedinci, kteří věnují dar neziskové organizaci ze svého osobního důchodu<sup>13</sup> (Šedivý a Medlíková, 2012).

Dárci mohou zvolenou NNO podpořit jednorázovou či opakovanou platbou<sup>14</sup>, případně i převodem majetku. Činí tak čistě dobrovolně, nezištně a bez nároku na protihodnotu. Při oslovování potenciálních dárců musí NNO vždy postupovat v souladu se zákonem o ochraně osobních dat (zákon č. 177/2001 Sb.). V případě porušení tohoto zákona, může být stanovena sankce ve formě pokuty, jejíž výše je i několik milionů. Eventuálně udělená pokuta by pro většinu NNO znamenala její likvidaci. Zvlášť obezřetné musí být organizace při přijímání velkých darů a majetku odkázaným v závěti. Pokud jsou s převodem spojeny negativní motivy<sup>15</sup>, není vhodné takový dar přijmout.

Nestátní neziskové organizace oslovují své potenciální dárcce různými formami. Při získávání darů se snaží oslovit širokou veřejnost prostřednictvím letáků, novin, časopisů, výročních zpráv, tiskových konferencí, rozhovorů v médiích či například osobním dopisem (Tetřevová, 2008; Boukal, 2009).

Některé NNO také nabízejí možnost podpořit jejich činnost formou tzv. dárcovské SMS (DMS). V České republice je cena jedné DMS stanovena na 30 Kč<sup>16</sup>. Z této sumy přísluší 28,50 Kč NNO a zbylá částka je vynaložena na pokrytí technických, organizačních a koordinačních nákladů, přičemž telekomunikační společnosti své služby poskytují bezplatně (Dárcovská SMS, © 2008).

---

<sup>13</sup> Slovem důchod jsou myšleny veškeré příjmy.

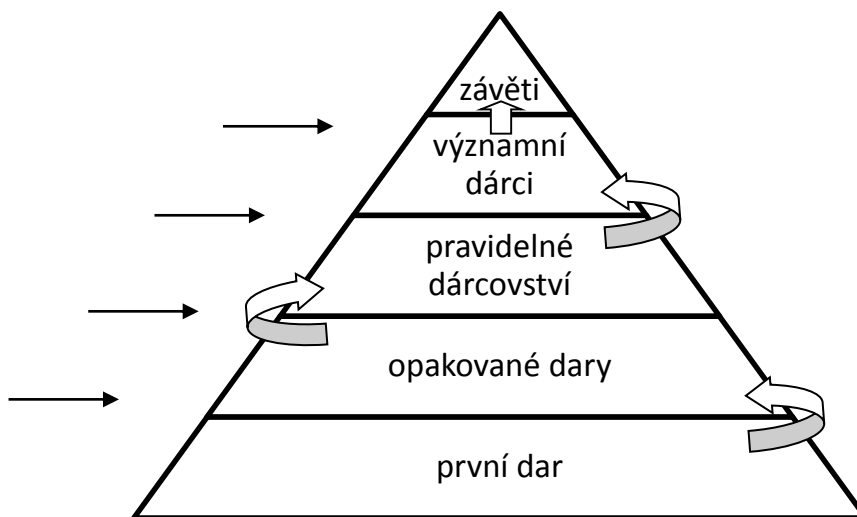
<sup>14</sup> Záměrem NNO je si vybudovat z jednorázových či příležitostných dárců dárcce dlouhodobé a pravidelné.

<sup>15</sup> Boukal (2009 str. 81) jako negativní motiv uvádí toto „*dárce je ve sporu s členem své rodiny, kterým se chce uvedeným darem nebo závětí „pomstít“ a připravit je třeba o dědictví“*.

<sup>16</sup> Tato částka nepodléhá dani z přidané hodnoty.

Strukturu dárců lze podrobněji popsat tzv. dárcovskou pyramidou (viz obrázek. 3).

Obrázek č. 3: Dárcovská pyramida



Zdroj: Šedivý a Medlíková (2012)

V pyramidě platí tzv. Paretovo pravidlo, které při uplatnění na tento příklad zní následovně: „80 % dárců v dolní části pyramidy přinese organizaci 20 % z celkové částky darů a 20 % dárců v horní části pyramidy přinese 80 % z celkové částky darů (Šedivý a Medlíková, 2012 str. 50).“ Je důležité, aby NNO investovala své finance a úsilí do finančně nejméně přínosné dolní části pyramidy, protože právě z ní vzcházejí dárci pravidelní a významní.

To, jak jednotliví dárci vstupují do pyramidy, je znázorněno vnějšími šipkami. Šipky uvnitř pyramidy vypovídají o tom, jakým směrem se dárci posouvají. Na posun uvnitř pyramidy má zásadní podíl přístup NNO k dárci. Pokud je NNO transparentní NNO, o dárci pečuje, informuje je, motivuje je apod., pozice dárci v pyramidě bude s velkou pravděpodobností stoupat k vrcholu (Šedivý a Medlíková, 2012).

- **Veřejné sbírky**

Podle zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách) je veřejná sbírka definována jako „*získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí[...]*“.

Veřejnou sbírku může pořádat pouze právnická osoba a to maximálně na dobu tří let, přitom není zakázáno provozovat i více sbírek najednou, pokud je další sbírka využita na plnění jiných účelů.

Podle zákona lze jednotlivé sbírky uskutečňovat pomocí šesti různých metod a je možné je vzájemně kombinovat (Boukal, 2009):

- **shromažďování příspěvků na speciálním bankovním účtu** (je zde odváděn hrubý výtěžek ze sbírky a v účetnictví se tato položka vede odděleně od ostatního majetku a závazků)
- **sběracími listinami** (slouží k evidenci přispěvatelů)
- **pokladničkami** (množství pokladniček a jejich rozmístění musí být oznámeno obecnímu úřadu a pokladničky musí být zapečetěny proti neoprávněnému vniknutí a zabezpečeny proti odcizení, pro otevření pokladničky je vyžadována přítomnost 2 oprávněných zástupců právnické osoby a 1 zaměstnanec obecního úřadu)
- **pronájem telefonní linky** (typickým příkladem jsou DMS)
- **prodejem předmětů či vstupenek** (výše příspěvku musí být uvedena na vstupence/předmětu a dále oznámení s příslušnými informacemi<sup>17</sup> musí být umístěno na viditelném místě)

---

<sup>17</sup> Zákonem povinně stanovené informace jsou: účel akce a uvedení příslušného krajského úřadu, kterému byla sbírka oznámena. U prodeje vstupenek musí být uveden pořadatel akce a kolik vstupenek bylo vytištěno. Při prodeji předmětů se zas do oznámení musí uvést, kdo sbírku koná.

- **Firemní dárci**

Podniky a korporace jsou motivovány k darování především svými podnikatelskými zájmy (Šedivý a Medlíková, 2011), avšak vede je k dárcovství i celá řada jiných motivů. Firemní dárcovství pro firmu znamená jednak reklamu, která jí pomůže se zviditelnit a získat nové zákazníky (dojde ke zvýšení poptávky po produktech společnosti), tak možnost daňové úlevy. Firma se tímto způsobem může snažit posílit dobré vztahy se svým okolím, či má zájem podporovat organizace, jejichž služeb využívají jejich zaměstnanci apod. Podnikatelské subjekty mohou NNO podpořit prostřednictvím bezúplatného převedení majetku (tj. darováním), na základě darovací smlouvy. Kromě finančních zdrojů poskytují firmy i zdroje nefinanční (tj. své výrobky, služby či jiné věcné dary).

Druhou formou firemního dárcovství je tzv. sponzoring. „*Sponzorstvím se rozumí poskytnutí propagační a reklamní služby neziskovou organizací sponzorovi [...]*“ (Tetřevová, 2008 str. 47). Sponzor se snaží touto cestou zviditelnit a získat tak nové zákazníky. Sponzoring je právně založen na základě sponzorské smlouvy a za poskytnuté sponzorství je vyplácen tzv. sponzorský příspěvek (Tetřevová, 2008).

Některé firmy podporují NNO čistě ze svého přesvědčení, pro některé to přímo nařizuje zákon (podniky provozující hazardní činnost musí část svého zisku odvádět na veřejně prospěšné účely). Existují ale i firmy, jejichž motivy pro dárcovství jsou negativní, jedná se zejména o praní špinavých peněz. Proto se musí mít neziskové organizace obzvláště na pozoru a pečlivě volit, s kterými firmami bude spolupracovat (Boukal, 2009).

Obecně platí, že NNO dosahují snáze právě na zdroje nefinanční. Pro firmu je výhodnější poskytnout svůj výrobek, případně slevu na své zboží, nežli finanční obnos (Stejskal, 2006). Podle Českého statistického úřadu je právě tento typ dárcovství třetím nejvýznamnějším zdrojem financí pro NNO<sup>18</sup> (Šedivý a Medlíková, 2012).

---

<sup>18</sup> Zlatou medaili drží veřejná správa a na druhém místě je individuální dárcovství.

- **Tuzemské a zahraniční nadace**

V České republice, ale i v zahraničí existuje řada nadací a nadačních fondů, ke kterým mohou neziskové organizace podat žádost o finanční pomoc či grant. Jedná se například o různé firemní nadace, nadační subjekty při školách, sociálních či zdravotních zařízeních a garantující nadace (Rektořík a kol., 2010). Jedinečnou formou pro získání peněžních prostředků byl do roku 2004 tzv. Nadační investiční fond (NIF), který byl tvořen 1 % akcií z druhé vlny kupónové privatizace. Prostředky byly rozděleny jednotlivým nadacím na základě výběrového řízení (Boukal, 2009).

## **2.2 Nepřímá forma financování**

Jedná se o daňové zvýhodnění, úlevy, osvobození nebo výjimky ze zdanění, a to buď pro neziskové organizace nebo individuální či firemní dárce (Boukal, Vávrová a kol., 2007).

Pro vládu je výhodné nabízet možnost daňových úlev pro neziskové organizace hned z několika důvodů. Ve státech běžně dochází k tržnímu či vládnímu selhání a bez existence neziskového sektoru, by zde nebyl nikdo, kdo by zajistil nezbytnou péči a statky v potřebném množství a kvalitě. V případě zrušení neziskového sektoru, by jeho činnost vykonával stát. Z finančního hlediska by to však pro stát nebylo výhodné. Neziskové organizace tedy snižují veřejné výdaje. Obecně existence soukromého neziskového sektoru zaručuje jistý ekonomický a sociální růst a přispívá k rozvoji společnosti (Tetřevová, 2008).

### **2.2.1 Daňové úlevy pro právnické a fyzické osoby**

Rozhodne-li se fyzická, anebo právnická osoba poskytnout finanční příspěvek neziskové organizaci, má dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu (dále jen ZDP) nárok na úlevu na daních.

Fyzické osoby (individuální dárce) mají nárok snížit si svůj základ daně, pokud celková hodnota darů činí alespoň 2 % ze základu daně nebo dosáhla minimální částky 1 000 Kč

(Stejskal, Kuvíková, Mařáková, 2012). V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně (ZDP, §15 (1)).

Dárce – právnická osoba má nárok na odčitatelnou položku, pokud hodnota jednoho daru (nebo všech darů jedné organizace) bude činit alespoň 2000 Kč [...] (Nadace Neziskovky.cz, [b.r.]). Odečtená výše darů nesmí přesáhnout 10 % základu daně (ZDP, §20 (8)).

Český daňový systém týkající se NNO obsahuje následující daně:

### 2.2.2 Daň z přidané hodnoty

Jedná se o tzv. daň nepřímou<sup>19</sup>. Povinnost platit daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) je vymezena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Plátcí DPH jsou jak podnikatelé, tak neziskové organizace<sup>20</sup>, jejichž obrat překročil za posledních po sobě 12 jdoucích měsíců 1 milion Kč<sup>21</sup> v sídle nebo na místě podnikání v tuzemsku.

### 2.2.3 Daň z příjmu

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, mohou NNO snížit základ daně z příjmu o 30 %, nejvýše však o 1 000 000. „*NNO mají úroky z finančních prostředků na běžném účtu osvobozeny od daně*“ (Boukal, Vávrová a kol., 2007 str. 39). Pro účely zdanění příjmů jsou všechny výnosy a příjmy rozděleny do několika skupin:

---

<sup>19</sup> Tato daň je do státního rozpočtu vybírána nepřímo od tzv. poplatníka. Poplatník platí daně plátcí, který je (přímo nebo zprostředkovaně) odvádí státu. Mezi nepřímé daně dále patří daň spotřební a ekologické daně. Tyto daně však pro NNO v ČR mají naprosto zanedbatelný význam (Fřištenská, Beránek, a kol., 2008).

<sup>20</sup> dle § 5 (1) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty: „*Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.*“

<sup>21</sup> Při neplánovaném překročení tohoto limitu vznikají NNO nečekané náklady na uhrazení DPH (Murphy a Novák, 2005).

- **Příjmy, které jsou předmětem daně vždy a nejsou od daně osvobozeny**

Do této skupiny spadá hospodářská činnost (tzv. vedlejší činnost)<sup>22</sup>, úroky z termínovaných vkladů, úroky od ostatních osob, příjmy z nájmu nebo příjmy z reklam, a to i v případě když by souvisely s posláním organizace.

Pokud by náklady vzniklé s výkonem hlavní či vedlejší činnosti převýšily výnosy, je tato ztráta daňově uznatelná.

- **Příjmy, které jsou zdaňovány, pouze pokud jsou ziskové**

Jedná se o příjmy z poslání (např. pokud součástí poslání blíže nespecifikované NNO je uskutečňovat přednášky na školách, tak zisk z přednášky bude zdaněn, avšak ztráta základ daně nesníží - příjmy ani náklady nebudou daňově uznatelné) a příjmy z plnění, jenž je posláním, pokud bylo zároveň ztrátové i ziskové (pokud by pro podnikatele vstupenky na přednášku NNO stály více než režijní náklady, tak by vniklý zisk nebylo možné použít na úhradu vstupenek ztrátových, ale musel by se zdanit).

- **Příjmy od daně osvobozené nebo vůbec předmětem daně nejsou**

Mezi tyto příjmy patří členské příspěvky, dotace a granty, přijaté dary (pokud jsou přijaty za obecně prospěšným účelem), úroky na běžném účtu, přijaté půjčky a úvěry, náklady z hlediska daně z příjmu (Frištenská, Beránek a kol., 2008).

## 2.2.4 Ostatní daně

NNO jsou v převážné většině osvobozeny od daně z nemovitých věcí <sup>23</sup>, daně z převodu nemovitostí [!] a od daně dědické[!] a darovací[!].

---

<sup>22</sup> Zisk z vedlejší činnosti organizace podléhá zdanění.

<sup>23</sup> Do roku 2014 tzv. daň z nemovitostí.



- **Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitých věcí upravuje zákon č. 338/1992 Sb., Zákon České národní rady o dani z nemovitých věcí. Tato daň je tvořená daní z pozemků a daní ze staveb. Dle § 4 jsou od této daně osvobozeny ty NNO, u nichž jsou pozemky a stavby ve vlastnictví sátu, obce nebo kraje, na jejímž katastrálním území se nacházejí, nebo pokud jsou pozemky, stavby, byty spravované Pozemkovým fondem ČR, nebo převedené na Fond národního majetku ČR nebo jsou ve vlastnictví církví a náboženských společností (Murphy a Novák, 2005).

- **Zákon o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí**

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí byl k 1. 1. 2014 zrušen a nahrazen zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

Daň dědická a darovací je nyní nově zahrnuta v novelizovaném zákonu<sup>24</sup> č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, přičemž dědictví je dle nové právní úpravy vnímáno jako bezúplatné nabytí věci a podle § 4a je osvobozeno od daně z příjmů<sup>25</sup>. Osvobození od daně darovací je upraveno v § 10, týkající se ostatních příjmů. Přičemž zákon o daních z příjmů nově místo pojmu dar zavádí pojmem bezúplatný příjem (BusinessInfo, © 1997-2015).

- **Daň silniční**

Povinnost platit silniční daň se týká: vozidel organizace a vozidel zaměstnanců (v případě že byla vozidla použita na pracovní cesty) pokud byla použita ve spojitost se zdaňovanými příjmy<sup>26</sup>.

---

<sup>24</sup> Novelizace proběhla ke konci roku 2013 a změny platí od 1. 1. 2014.

<sup>25</sup> Jinými slovy to znamená, že daň dědická byla úplně zrušena a dál se již neplatí.

<sup>26</sup> Viz kapitola 2.2.3 Daň z příjmu ad) Příjmy, které jsou předmětem daně vždy a nejsou od daně osvobozeny.

## 2.3 Fundraising

K tomu, aby mohla NNO naplňovat své poslání, potřebuje dostatečné množství zdrojů. Základem jsou lidé ztotožnění s posláním organizace. Dále je pro organizaci důležité umět obstarat finance, věci a další prostředky. Jakým způsobem lze tyto zdroje získat řeší tzv. fundraising (Boukal a kol., 2013). Při vymezení pojmu fundraising se setkáváme s celou řadou definic. Obsahově jsou si však velmi podobné. Zde jsou některé z nich:

*„Fundraising – profesionální, cílená, organizačně i časově promyšlená aktivita zaměřená na vyhledávání sponzorů a získávání finančních prostředků na podporu veřejně prospěšné či dobročinné činnosti [...]“* (Poláčková, 2005 str. 10).

Podle Stejskala, Kuvíkové a Maťákové (2012) je fundraising aktivně vyvíjená činnost neziskových organizací zaměřená na získávání vnějších finančních zdrojů či jiných prostředků (věcné dary, dobrovolnická práce, zkušenosti, know – how apod.). Tato metoda se vyskytuje pouze v neziskovém sektoru.

Pro slovo fundraising neexistuje v českém jazyce ekvivalentní překlad. V anglicko-českých slovnících je tento pojem vymezen jako:

- shromažďování veřejných prostředků
- získávání financí pro fondy, nadace, projekty od firem, donátorů a sponzorů
- shromažďování financí

Výše zmíněné překlady jsou neúplné. Fundraising není pouze o získávání finančních prostředků a ne všechny prostředky pochází z veřejných rozpočtů (Boukal a kol., 2013). Tato skutečnost vyplývá i z uvedených definic fundraisingu. Nejdůležitější je si uvědomit, že fundraising není primárně o penězích (jak by se mohlo na první pohled zdát), ale o lidech. Peníze jsou pouze prostředkem. *„Ač jde ve výsledku o peníze, ty dávají (nebo nedávají) zas jedině lidé“* (Šedivý a Medlíková, 2012 str. 46).

Člověk, který se fundraisingem zabývá je tzv. fundraiser. Fundraiser může být regulérním pracovníkem organizace (interní fundraiser) nebo je najímán zvenčí (externí fundraiser). Na pozici fundraisera se hodí lidé, kteří umí jednat s lidmi, jsou sympatičtí, vytrvalí, schopni argumentace, ovlivňování, přesvědčování, mají dobré organizační schopnosti, jsou kreativní, ovládají umění požádat o dar apod. Je zřejmé, že jsou na osobu fundraisera kladeny vysoké nároky. Možná právě z tohoto důvodu je jejich počet v organizacích tak proměnlivý.

### 2.3.1 Metody fundraisingu

K získání finančních prostředků se využívají různé metody. Je jen na organizaci, které metody zvolí (Šedivý a Medlíková, 2012). Dle Rektořika a kol. (2010) mezi hlavní způsoby získávání peněžních darů patří:

- přímý poštovní styk (hromadný adresovaný nebo neadresovaný dopis)
- osobní dopis či telefonický rozhovor (oslovování dárců, kteří už dar poskytli)
- písemná žádost o grant (spojeno se značnou byrokracií)
- osobní návštěva (nejúčinnější způsob pro získání darů)
- online fundraising (těší se stále větší oblibě, např. oslovování dárců skrz sociální sítě)
- veřejné sbírky (specifickou formou je DMS) a benefiční akce (cíleno na neurčitý okruh dárců)
- fundraising „od dveří ke dveřím“ (může narušovat soukromí dárců na rozdíl od tzv. pouličního fundraising)

Metody fundraisingu doplňuje (Šedivý a Medlíková, 2012) o odkaz ze závěti, prodej vlastních produktů organizace, členské příspěvky a sdílený marketing<sup>27</sup>

---

<sup>27</sup> „Sdílený marketing podporuje řešení problémů určité cílové skupiny ve společnosti“ (Jakubíková, 2008 str. 50). Například program společnosti Avon zaměřený na boj proti rakovině prsu. Sdílený marketing přináší firmám mnoho výhod jako je budování povědomí o značce, posílení image značky, zavedení důvěryhodnosti značky. Blíže viz (Keller, 2007 stránky 590-594).

### 3 Finanční analýza

Finanční analýza (dále jen FA) je metodou hodnocení finančního hospodaření podniku a to jak ziskového, tak i neziskového. Jedná se o specifický typ analýzy<sup>28</sup>, která má své určité cíle. Cílem FA je nejčastěji:

- posouzení dosavadního vývoje firmy
- poskytnutí informací pro rozhodnutí v budoucnu
- rozbor možných variant dalšího vývoje a výběr nejvhodnější varianty
- porovnání výsledků různých firem (nejčastěji pro srovnání v jednom oboru)
- zpracování informací pro hodnocení firmy vnějšími partnery, věřiteli i vlastníky

Prostřednictvím FA může být hodnocena jednak celková ekonomická situace podnik, tak její vybraná část. Firma si nejprve stanoví předmět zkoumání a dále u něj zkoumá data k němu vztažená (Kraftová, 2002).

*Získaná data se třídí, agregují, poměřují se mezi sebou navzájem, kvantifikují se vztahy mezi nimi, hledají se kauzální souvislosti mezi nimi, určuje se jejich vývoj. Všechny tyto postupy se zvyšuje vypovídací schopnost zpracování dat, zvyšuje se jejich informační hodnota (Kraftová, 2002 str. 26).*

#### 3.1 Uživatelé finanční analýzy

Zpracovaná data slouží jako informace nejen pro pracovníky firmy, ale i pro ostatní subjekty, které se dostávají do kontaktu s daným podnikem. Uživatele finanční analýzy dělí Kislingerová a kol. (2010) na:

---

<sup>28</sup> Analýza je získávání a rozbor informací o kvalitativních a kvantitativních vlastnostech zkoumaných objektů. Vědeckou metodu analýzu vždy doplňuje tzv. syntéza, která je jejím opakem. Syntéza umožňuje spojit části v jeden celek.

- **Interní uživatelé**, mezi něž patří manažeři, odboráři, zaměstnanci
- **Externí uživatelé FA**, jimiž jsou investoři, banky a jiní věřitelé, stát a jeho orgány, obchodní partneři (zákazníci a dodavatelé), manažeři, konkurence apod. (Kislingerová a kol., 2010)

### 3.2 Metody finanční analýzy

V rámci FA rozlišujeme jednotlivé metody z hlediska času a způsobu práce s daty<sup>29</sup>. Z časového hlediska rozlišujeme FA ex post (tzv. retrospektivní, vycházející z dat minulých) a FA ex ante, která zkoumá budoucí období (nejvýše však v rámci 5 let) na základě matematicko-statických metod a využívá k tomu různé predikční modely. V závislosti na způsobu práci s daty rozlišujeme několik FA (Kraftová, 2002). Jedná se o:

- **Finanční analýza fundamentální**

Snaží se zjistit tržní pozici a tržní potenciál podniku (Nývtová a Marinič, 2010) a je využívána při velkých změnách podmínek, které vylučují použití technické finanční analýzy.

- **Finanční analýza kauzální**

Hodnotí vazby (tyto vazby jsou příčinně důsledkové) mezi jevy, které mají buď stochastický<sup>30</sup>, nebo deterministický charakter<sup>31</sup>.

- **Finanční analýza technická**

Opírá se o různé matematicko-statistické metody. Členíme jí na analýzu horizontální a vertikální (Kraftová, 2002).

---

<sup>29</sup> Podkladovými materiály jsou účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích tzv. výkaz cash-flow)

<sup>30</sup> = náhodný, lze vysvětlit pravděpodobností

<sup>31</sup> = je u něj chování přesně známo

Horizontální analýza porovnává změny položek jednotlivých účetních výkazů v časové posloupnosti po řádcích - sleduje jejich časový trend, proto je někdy také tato analýza nazývána jako trendová (Mrkvička a Kolář, 2006). To jak se mění příslušná položka v čase lze sledovat za několik účetních období i meziročně. Změnu vypočtenou pomocí horizontální analýzy lze vyjádřit v procentech (tzv. relativní změna), mluvíme pak o podílové analýze, nebo v peněžních jednotkách (tzv. absolutní změna), a analýzu pak nazýváme rozdílovou. Rozdílová analýza ztrácí při velkých číslech přehlednost z hlediska sledovaného vývoje, a proto se hodí spíše pro menší podniky. Pro větší podniky, které operují s velkými čísly, se hodí analýza podílová (Scholleová, 2012). Je třeba mít k dispozici minimálně dvě období<sup>32</sup> pro komparaci.

Vertikální, neboli strukturální analýza vyjadřuje procentuální zastoupení jednotlivých položek účetních výkazů na zvolené základně, jejíž procentuální hodnota je rovna 100. Základnou při rozboru rozvahy může být např. výše aktiv či pasiv a ve výkazu zisku a ztráty se může jednat např. o celkové výnosy (Mrkvička a Kolář, 2006).

- **Finanční analýza komparační**

Úzce navazuje na FA technickou. Touto metodou mohou být jednotlivé ukazatele srovnávány se standardními hodnotami ukazatelů. Někteří autoři tento způsob srovnávání považují za všestranně nejlepší, jinými je zavrhován<sup>33</sup> (Kraftová, 2002). Pokud dochází ke komparaci firmy s nejlepším subjektem v oboru, jedná se o tzv. benchmarking (Ištvánfyová, 2009).

### **3.3 Ukazatele finanční analýzy**

Ukazatele jsou základními nástroji FA. Nejpoužívanější jsou ukazatele poměrové. V důsledku různorodých finančních jevů a procesů, ke kterým dochází při hospodaření firmy, existuje nepřehledné množství dílčích ukazatelů. Výběr ukazatelů se odvíjí od toho, co chceme změřit. Při provádění finanční analýzy konkrétní organizace je dobré strukturu poměrových ukazatelů o některé ukazatele rozšířit a o některé eliminovat. V literatuře

---

<sup>32</sup> Preciznost výpočtu závisí na vhodně zvolené délce časové řady (optimální je hodnota 5 let).

<sup>33</sup> Pokud analytik provádějící tento typ analýzy nezná důkladně specifika ekonomického prostředí a specifika oborová, vypovídací hodnota dat bude zkreslená.

se nejčastěji objevují ukazatele rentability, likvidity, aktivity a zadluženosti. Proto jsou na následujících stránkách blíže popsány právě tyto poměrové ukazatele, které jsou doplněny o ukazatel autarkie (Kraftová, 2002).

### 3.3.1 Rentabilita

Rentabilita nám vyjadřuje výnosnost vloženého kapitálu (Ukazatele rentability hodnotí schopnost podniku dosahovat zisku, použitím investovaného kapitálu.). Při výpočtu rentability se v čitateli nachází zdaněný či nezdaněný výsledek hospodaření (toková veličina) a ve jmenovateli kapitál (stavová veličina<sup>34</sup>) nebo tržby (toková veličina). Volba příslušného čitatele, nebo jmenovatele, závisí na účelu finanční analýzy. Při hodnocení rentability subjektu je důležité zvolit správný typ ukazatele zisku (jejich přehled je umístěn v příloze č. 1). V rámci FA jsou v praxi používány tzv. poměrové ukazatele rentability (viz příloha č. 2). V časové řadě by měli mít ukazatelé rostoucí trend (Růčková, 2008).

### 3.3.2 Likvidita

Podle Kraftové (2002) je likvidita schopnost podniku přeměňovat svůj majetek v peněžní prostředky na úhradu krátkodobých závazků. V případě že se firma orientuje pouze na zisk a nesleduje svojí likviditu, může to pro ni znamenat zánik její existence. Pokud je podnik schopný uhradit závazky ke dni jejich splatnosti, nazýváme tento jev jako tzv. solventnost. Rozlišujeme 3 stupně likvidity:

- **Okamžitá likvidita (likvidita 1. stupně)**

$$L_1 = \frac{Pe + OCP}{KZ}$$

- **Pohotová likvidita (likvidita 2. stupně)**

$$L_2 = \frac{Pe + OCP + Po}{KZ}$$

---

<sup>34</sup> „Toky se vztahují na působení a na následky událostí, které se vyskytly v daném časovém okamžiku, zatímco stavy se vztahují na pevně postavení k určitému časovému okamžiku“ (Ištvánfyová, 2009 str. 11).

- **Běžná likvidita (likvidita 3. stupně)**

$$L_3 = \frac{Pe + OCP + Po + Zs}{KZ}$$

kde: Pe - peníze  
 OCP - krátkodobé obchodovatelné cenné papíry  
 KZ - krátkodobé závazky  
 Po - krátkodobé pohledávky  
 Zs - zásoby

### 3.3.3 Ukazatele aktivity

Jak uvádí (Růčková, 2008 str. 60): „*Ukazatele aktivity měří schopnost společnosti využívat investované finanční prostředky a měří vázanost jednotlivých složek kapitálu v jednotlivých druzích aktiv a pasiv*“. Nízká rychlost obratu majetkových složek signalizuje nevyužitý potenciál prostředků, zatímco při vysoké rychlosti obratu se může stát, že organizace nebude mít do budoucna dostatek produktivních aktiv a nebude tak schopná účastnit se nadcházejících růstových příležitostí. Následkem nezvladatelného růstu může být v krajním případě až úpadek organizace (Kislingerové a kol., 2010). V rámci společnosti mohou být počítány následující ukazatele Růčkové (2008).

- **Ukazatel obratu celkových aktiv** vyjadřuje vázanost celkového vloženého kapitálu.

$$\text{obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

Doporučené hodnoty pro ukazatel obratu aktiv jsou podle Kislingerové a kol. (2010) individuální pro každé odvětví a sektor. Obecně se však dá říci, že by se měla hodnota obratu aktiv nacházet minimálně na úrovni rovné 1.

- **Ukazatel obratovosti zásob** udává, kolikrát se ve sledovaném období změní zásoby na jiné formy oběžných aktiv až po prodej výrobku a další nákup zásob (Mrkvička a Kolář, 2006). Růčková (2008) dále doplňuje: Obdobně můžeme vypočítat i dobu obratovosti pohledávek a závazků a odvodit od nich doby obratu.

$$\text{obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}}$$



- **Ukazatel doby obratu zásob** určuje, jak dlouho jsou oběžná aktiva vázána ve formě zásob. Jak již bylo zmíněno, tento ukazatel je odvozený od předchozího ukazatele. Společnosti se snaží o co nejvyšší obratovost zásob a co nejkratší čas obratu zásob.

$$\text{doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{tržby: } 360}$$

- **Ukazatel doby obratu pohledávek** vyjadřuje, jak dlouho je majetek podniku vázána ve formě pohledávek (tj. za jak dlouho jsou pohledávky v průměru splaceny). Je preferováno, aby pohledávky byly uhrazeny v běžné době splatnosti<sup>35</sup>.

$$\text{doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby: } 360}$$

- **Doba obratu závazků** nám říká, jak rychle jsou spláceny závazky firmy.

$$\text{doba obratu závazků} = \frac{\text{závazky}}{\text{tržby: } 360}$$

### 3.3.4 Ukazatele zadluženosti

Dle Růčkové (2008), Nývltové a Mariniče (2010) jsou aktiva podniku kryty prostřednictvím pasiv. Pasiva mohou mít buď vlastní, nebo cizí povahu. Používá-li podnik k financování svých aktivit cizí zdroje, koná na dluh. Ze zákona však firmy nemohou financovat své činnosti pouze z cizích zdrojů. Vždy totiž existuje nějaký vlastní kapitál podniku. Pokud by byl naopak použit pouze vlastní kapitál, znamenalo by to snížení jeho výnosnosti. Proto se podniky snaží najít optimální poměr mezi vlastními a cizími zdroji, aby tak zajistili finanční stabilitu a přiměřenou zadluženost podniku. Při rozboru finanční struktury podniku se používá celá řada ukazatelů zadluženosti, uveďme si alespoň ty základní.

- **Ukazatel věřitelského rizika**, kterým se vypočítává celková zadluženost (respektive jak moc se cizí zdroje podílejí na financování aktiv).

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

---

<sup>35</sup> Uhrazení po době splatnosti, však nemusí nutně vyvolat velké finanční problémy, pokud se jedná o velkou firmu, která je schopna se s opožděným plněním pohledávky vyrovnat.

- **Koeficient samofinancování** doplňuje ukazatel věřitelského rizika. Jejich vzájemný součet by měl vycházet kolem 1.

$$\text{koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

- **Ukazatel měřící míru finanční samostatnosti podniku.** Při výpočtu se k cizímu kapitálu připočítává i leasingové financování, které není součástí rozvahy.

$$\text{míra fin. samostatnosti} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{cizí kapitál}}$$

- **Ukazatel úrokového krytí** vypovídá o tom, kolikanásobně je zisk vyšší než úroky.

$$\text{ukazatel úrokového krytí} = \frac{EBIT}{\text{nákladové úroky}}$$

### 3.3.5 Ukazatele autarkie

Pomocí autarkie lze určit míru soběstačnosti organizace. Mezi její ukazatele dle Kraftové (2002) patří:

kde:  $A_{HV-H\check{c}}$  - autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové bázi  
 $V_{H\check{c}}$  - výnosy z hlavní činnosti  
 $N_{H\check{c}}$  - náklady hlavní činnosti

- **Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů.** Ukazatel se týká pouze hlavní činnosti a procentuálně vyjadřuje, jak je organizace schopna svými výnosy z hlavní činnosti pokrýt náklady z hlavní činnosti.

$$A_{HV-H\check{c}} = \frac{V_{H\check{c}}}{N_{H\check{c}}} * 100$$

Jestliže:  $A_{HV-H\check{c}} = 100 \%$ , pak ukazatel hodnotíme pozitivně, pokud  $A_{HV-H\check{c}} < 100 \%$ , nejsou náklady dostatečně kryty výnosy, v opačném případě (za podmínky, že  $A_{HV-H\check{c}} > 100 \%$ ) by organizace měla zvážit možnost využití dotačních finančních prostředků jinde.

- **Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů**, vyjadřuje, zda příjmy organizace v dostatečné míře pokrývají její výdaje.

$$A_{CF} = \frac{P_y}{V_e} * 100$$

kde:  $A_{CF}$  - autarkie na příjmově výdajové bázi

$P_y$  - příjmy

$V_e$  - výdaje

Jestliže:  $A_{CF} > 100 \%$ , příjmy jsou dostačující. Při hodnotě menší než 100 % příjmy nepokrývají výdaje a je nutné tento ukazatel dále zkoumat a opětovaně posoudit vztah k  $A_{HV-HČ}$ .

- **Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových provozních příjmech**, tento ukazatel informuje o podílu rozpočtových prostředků na financování organizace.

$$A_{NID} = \frac{NID}{NIP_y} * 100$$

kde:  $A_{NID}$  - míra příjmů z neinvestiční dotace na neinvestičních příjmech

$NID$  - neinvestiční dotace

$NIP_y$  - neinvestiční příjmy

## PRAKTICKÁ ČÁST

### 4 Základní informace o organizaci

Organizace je charakteristická následujícími identifikačními údaji (Česko. Ministerstvo spravedlnosti, © 2012 - 2014):

Obchodní firma/název:	Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, z.s. <sup>36</sup>
Statistická právní forma:	Pobočný spolek
Datum vzniku:	5. 10. 1991
Adresa:	Pražská, 250 90 Jirny
Okres:	Praha-východ
IČO:	43751873

Skautská činnost má v malé obci Jirny nedaleko Prahy dlouholetou tradici. Po 2. sv. válce byly založeny oddíly v Jirnech, Šestajovicích a Klánovicích, které společně utvořily středisko Zeleneč, pod vedením bratra Ladislava Voděry. Samostatné fungování střediska Jirny je datováno od roku 1991. Aktivity junáka v Jirnech jsou různorodé. Skauti a skautky jezdí na různé výstavy, výlety a soutěže. Každý rok pořádá středisko letní tábor, vánoční besídku, mistra uzlování (soutěž v uzlování), dětský den a další akce (Junák-Jirny, 2010).

#### 4.1 Právní vymezení dle NOZ

Se změnou právní formy organizace<sup>37</sup>, došlo i ke změně jejího názvu. Dne 29. 3. 2014 byl na XIV. Valném sněmu Junáka v Litomyšli schválen nový název organizace. Původní název Junák – svaz skautů a skautek ČR byl změněn na Junák – český skaut, z.s. Obdobně je tomu i u pobočných spolků, které musí také obsahovat tento přívlástek (Skaut, [2014])

---

<sup>36</sup> dále jen středisko Jirny

<sup>37</sup> z občanského sdružení na z.s. a z jejich organizačních jednotek na pobočné spolky blíže viz kapitola 1.3.6.

## 4.2 Poslání organizace

Poslání pobočných spolků je shodné s posláním spolku hlavního. Ve stanovách spolku (v základních ustanoveních) je poslání definováno jako:

*„ Junák – český skaut, z.s. je dobrovolný, nezávislý a nepolitický spolek, jehož posláním a účelem je – v souladu s principy a metodami stanovenými zakladatelem skautského hnutí Robertem Baden-Powellem a zakladatelem českého skautingu A. B. Svojsíkem – podporovat rozvoj osobnosti mladých lidí; jejich duchovních, mravních, intelektuálních, sociálních a tělesných schopností tak, aby byli po celý život připraveni plnit povinnosti k nejvyšší Pravdě a Lásce; sobě samým; bližním, vlasti, celému lidskému společenství a přírodě “ (Skaut, [2014] str. 1).*

## 4.3 Organizační struktura

Skauting má ve světě dlouholetou tradici. Skauting se zrodil v Anglii v roce 1907. Vznik českého skautingu je datováno o 5 let později. V současné době je Junák – český skaut, z.s. největší výchovnou organizací v České republice (Skaut, © 2015), aby jej bylo možné efektivně řídit, potřebuje mít přesně stanovenou organizační strukturu. V hierarchii organizace stojí nejvýše hlavní spolek Junák – český skaut, z.s., v rámci něhož působí ústřední orgány. Ústředními orgány jsou:

- Valný sněm Junáka (je nevyšším ústředním orgánem a koná se jednou za tři roky)
- Náčelnictvo (řídí organizaci v období mezi sněmy pomocí Výkonné rady Junáka)
- Výkonná rada Junáka
- Účetní revizní komise Junáka (kontroluje veškeré hospodaření Junáka)
- Rozhodčí a smírčí rada (zabývá se závažnými vnitřními spory organizace)

Dále následují vyšší a nižší organizační jednotky. Nižší organizační jednotky mohou k vyšší organizační jednotce zažádat o grant. Vyššími organizačními jednotkami jsou krajská a okresní rada Junáka. Nižší organizační jednotkou je středisko. Každé středisko se skládá alespoň ze tří oddílů (Skautská křižovatka, 2015).

## 5 Rozbor hospodaření střediska Jirny

Primární data pro analytickou část této práce jsou získány z účetní závěrky střediska Jirny za časové období 2008-2014. Účetní závěrka představuje soubor účetních (finančních) výkazů. Jedná se o nedílný celek, který se skládá z:

- rozvahy (tzv. bilance),
- výkazu zisku a ztráty (dále jen VZZ)
- přílohy, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve VZZ a rozvaze<sup>38</sup>

Účetní závěrka může kromě výše zmíněných obligatorních částí obsahovat i další části jako například přehled o peněžních tocích (blíže viz zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (§ 18)). Na základě podkladů z účetní závěrky lze uskutečňovat některé metody finanční analýzy, které pomáhají zhodnotit ekonomickou situaci podniku (Kraftová, 2002).

### 5.1 Analýza rozvahy

Rozvaha se skládá ze dvou částí, z tzv. pasiv (zdrojů financování) a aktiv (majetku hmotného i nehmotného). Celková suma aktiv a pasiv musí být totožná, pokud není, je v účetnictví chyba (Ištvánfyová, 2009). Rozvaha střediska Jirny je sestavována vždy k rozvahovému dni (tj. k 31. 12. daného roku) v plném rozsahu (vyhláška č. 504/2002 Sb., § 3 (5)).

#### Analýzy aktiv

Tabulka č. 2 zobrazuje jednotlivá aktiva a jejich relativní změny ve sledovaných letech. Do roku 2011 jsou aktiva společnosti tvořeny drobným dlouhodobým hmotným majetkem (dále jen DDHM), oprávkami k DDHM a pokladnou. V roce 2010 byl zvolen nový vedoucí střediska Ing. Marin Bláha, jenž následující rok inicioval, zřízení střediskového bankovního účtu, z důvodu nutnosti využívání převodů peněz z účtu na účet

---

<sup>38</sup> Od 1. 1. 2015 obsahuje navíc příloha informace o nedoplatcích evidovaných v evidenci daní u orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky.

např. pro dotace, účastnické poplatky a další poplatky. Proto od roku 2011 přibyla k aktivům rozvahová položka běžný účet (dále jen BÚ). Dotace, které středisko Jirny obdrželo před zřízením BÚ byly posílány na základě dohody předcházejícího vedoucího střediska s okresní radou Junáka (dále jen ORJ) účetní střediska Jirny na její účet, jakožto platba za vedení účetnictví.

Účetní jednotka nevlastní žádný dlouhodobý nehmotný ani dlouhodobý finanční majetek. Z dlouhodobých aktiv vlastní pouze hmotný majetek, konkrétně DDHM. Účetní hodnota DDHM je totožná s účetní hodnotou rozvahové položky oprávků k DDHM. Proto při provedení horizontální analýzy vychází relativní změny rovné nule. Od roku 2014 byla v evidenci majetku pouze vlajka chlapeckého oddílu Střelka v hodnotě 3 500 Kč a zvon do táborové zvonice za 1 690 Kč. Ostatní majetek byl v roce 2013 vyřazen z účetnictví a k 1. 1. 2015 zlikvidován kvůli opotřebení, poškození nebo nemožné opravy. Jednalo se o ohřívač vody Brutar, 2ks plachty na stany, vysavač, videorekordér, raznice, rendlík, pánev, nerezový hrnec, lano na šplhání a horolezecké lano se sedákem.

Na kolísání účetní hodnoty rozvahové položky pokladna se podílely 3 vlivy. V roce 2009 poklesla účetní hodnota o 30 % v důsledku záporného výsledku hospodaření běžného účetního období. Další změna byla zapříčiněna převedením peněz z pokladny na nově založený BÚ, což vyvolalo největší pokles za celé sledované období (relativní změna pro rok 2011 činila téměř 100 %). Oproti tomu pokles, který nastal v roce 2013 a 2014 vznikl v důsledku běžných přesunů finančních prostředků mezi BÚ a pokladnou. Je jen na účetní jednotce, kolik finančních prostředků bude držet v hotovosti a kolik na BÚ. Účetní hodnota rozvahové položky pokladna byla v roce 2013 o 428 Kč nižší, než v roce 2012. Zatímco účetní hodnota BÚ vzrostla ve stejném období o více než 22 tisíc Kč. Obdobná situace nastala v roce 2014. V souhrnu se účetní hodnota krátkodobého finančního majetku (dále jen KFM) v průběhu sledovaných let zvyšovala (kromě roku 2008 a 2009, které jsou předmětem analýzy v dalších částech práce) a proto jsou v konečném důsledku výkyvy u rozvahové položky pokladna naprosto zanedbatelné. Hodnota KFM je v rozvaze střediska Jirny rovna celkové sumě aktiv v jednotlivých letech (KFM se na aktivech podílí 100%). Z tabulky je patrné, že účetní hodnota aktiv má rostoucí trend.

Tabulka č. 2: Horizontální a vertikální analýza aktiv

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
DDHM	56 317,7	56 317,7	56 317,7	56 317,7	56 317,7	56 317,7	5 190
Oprávky k DDHM	56 317,7	56 317,7	56 317,7	56 317,7	56 317,7	56 317,7	5 190
Pokladna	36 860	25 699	35 694	66	6 599	6 171	4 187
BÚ	x	x	x	41 583,11	70 515,95	92 803,87	117 931,87
<b>Σ AKTIV</b>	<b>36 860</b>	<b>25 699</b>	<b>35 694</b>	<b>41 649,11</b>	<b>77 114,95</b>	<b>98 974,87</b>	<b>122 118,87</b>
<b>Relativní změny (v %)</b>	<b>2008/2007</b>	<b>2009/2008</b>	<b>2010/2009</b>	<b>2011/2010</b>	<b>2012/2011</b>	<b>2013/2012</b>	<b>2014/2013</b>
DDHM	x	0	0	0	0	0	- 90,78
Oprávky k DDHM	x	0	0	0	0	0	- 90,78
Pokladna	x	-30,28	38,89	-99,82	9 898,48	-6,49	- 32,15
BÚ	x	x	x	x	69,58	31,6	27,08
<b>Σ AKTIV</b>			<b>38,89</b>	<b>16,68</b>	<b>85,15</b>	<b>28,35</b>	<b>23,38</b>
<b>Podíl na celkových aktivech (v %)</b>							
Pokladna	100	100	100	0,16	8,56	6,23	3,43
BÚ	x	x	x	99,84	91,44	93,77	96,57

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny



### **Analýza pasiv**

V tabulce č. 3 jsou vyobrazeny jednotlivé rozvahové položky pasiv od roku 2008 až 2014. Pasiva střediska Jirny jsou tvořena jměním účetní jednotky (dále jen JMĚNÍ ÚJ) a výsledkem hospodaření (dále jen VH), přičemž VH se skládá z VH běžného účetního období a nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty z minulých let (dále jen NZ&NZ min let). Vzhledem k tomu, že středisko Jirny provozuje pouze hlavní činnost, disponuje pouze s vlastními zdroji.

Jmění ÚJ se po celou dobu drží na fixní úrovni (relativní změny jsou rovny nule), zatímco hodnota pasiv od roku 2009 stoupala a proto podíl rozvahové položky jmění ÚJ na celkových pasivech od roku 2009 klesal. Oproti tomu VH se od roku 2009 podílí na celkových pasivech stále větším dílem. VH běžného účetního období, stejně jako celkový VH, nabývá od roku 2010 do roku 2014 kladných hodnot. Kladný výsledek hospodaření byl vykázán také v roce 2008. Výjimku tvoří pouze rok 2009, ve kterém záporná hodnota rozvahové položky VH běžného účetního období převyšuje hodnotu nerozděleného zisku z minulých let (tedy z roku 2008). Vzniká tak celková ztráta ve výši - 2 832 Kč. Tento fakt potvrzuje i provedená horizontální analýza. Procentuální změna mezi roky 2009 - 2010 činí -352,92 % (záporná hodnota v tomto případě signalizuje změnu záporného VH v roce 2009 na kladný v roce 2010).

Tabulka č. 3: Vertikální a horizontální analýza pasiv

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Jmění ÚJ	28 531	28 531	28 531	28 531	28 531	28 531	28 531
VH	8 329	- 2 832	7 163	13 118,11	48 583,95	70 443,87	93 587,87
VH běžného účetního období	8 329	-11 161	9 995	5 955,11	35 465,84	21 859,92	23 144
NZ&NZ min let	0	8 329	- 2 832	7 163	13 118,11	48 583,95	70 443,87
Σ PASIV	36 860	25 699	35 694	41 649,11	77 114,95	98 974,87	122 118,87
Relativní změny (v %)	2008/2007	2009/2008	2010/2009	2011/2010	2012/2011	2013/2012	2014/2013
Jmění ÚJ	x	0	0	0	0	0	0
VH	x	- 134	- 352,93	83,14	270,35	45	32,85
Σ PASIV	x	-30,3	38,89	16,68	85,15	28,35	23,45
Podíl na celkových pasivech (v %)							
Jmění ÚJ	77,4	111,02	79,93	68,5	37	28,83	23,36
VH	22,6	-11,02	20,07	31,5	63	71,17	76,64

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

## 5.2 Analýza výkazu zisku a ztrát

Celkové náklady (v tabulce uvedeny pod symbolem  $\sum N$ ) a výnosy (v tabulce uvedeny pod symbolem  $\sum V$ ) střediska Jirny lze pro lepší orientaci rozdělit do dvou období. První období obsahuje všechny náklady a výnosy spojené s běžnou činností střediska Jirny. Druhé období zahrnuje náklady a výnosy spojené s provozem a údržbou letního tábora. Tabulka č. 4 zobrazuje přehled nákladů a výnosů pro obě dvě období a jejich podíl na celkových nákladech a výnosech organizace.

Největší mírou se na celkových nákladech podílí náklady za tábor a to v rozmezí od 60 do 88 %. Náklady za středisko oscilují od 12 % do 40 %. Z celkových výnosů zaujímá 62 - 89 % úsek tábor. Zbylých 11 - 38 % připadá na středisko.

Tabulka č. 4: Horizontální analýza nákladů a výnosů za středisko a tábor

ROK	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
$\Sigma$ N	80 571,5	74 091	40 207	86 923	86 957	123 875,08	140 184
$\Sigma$ náklady střediska	9 568,5	29 577	15 771	32 210	24 506	36 726,08	16 208
$\Sigma$ náklady - tábor	71 003	44 514	24 436	54 713	62 451	87 149	123 976
Podíl na celkových nákladech (v %)							
$\Sigma$ náklady střediska	11,88	39,92	39,22	37,06	28,18	29,65	11,56
$\Sigma$ náklady - tábor	88,12	60,08	60,78	62,94	71,82	70,35	88,44
$\Sigma$ V	88 900,5	62 930	50 202	92 878,11	122 422,84	145 735	163 328
$\Sigma$ výnosy střediska	9 600,5	15 090	19 172	22 394	30 922,84	35 335	W
$\Sigma$ výnosy - tábor	79 300	47 840	31 030	70 484,11	91 500	110 400	138 300
Podíl na celkových výnosech (v %)							
$\Sigma$ výnosy střediska	10,8	23,98	38,19	24,11	25,26	24,25	15,32
$\Sigma$ výnosy - tábor	89,2	76,02	61,81	75,89	74,74	75,75	84,68
VH běžného účetního období	8 329	-11 161	9 995	5 955,11	35 465,84	21 859,92	23 144

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

## **Analýza nákladů**

Jednotlivé náklady jsou podrobněji popsány tabulkou č. 5. Mezi významné položky, které se na celkových nákladech podílí největší mírou, patří spotřeba materiálu a ostatní služby. Spotřeba materiálu tvoří více než polovinu celkových nákladů a zahrnuje v sobě také výdaje za nákup potravin. Rozvahová položka ostatní služby v sobě zahrnuje zejména drobné výdaje za cestovné, telefon a poštovné, až po pronájem autobusu, výdaje za školení a další ostatní služby.

Celkové náklady od roku 2008 do roku 2010 každoročně klesaly. K největšímu snížení celkových nákladů došlo v roce 2010. Pokles činil 46 % a největší mírou se na tomto poklesu podílela nižší spotřeba potravin a materiálu v úseku tábor a nižší cestovní náklady pro děti. Spotřeba materiálu v úseku tábor závisí především na době trvání tábora, počtu osob účastnících se tábora, nutnosti koupě materiálu či provedení oprav, výši dostupných finančních prostředků, jejich schopnosti s nimi hospodařit a v neposlední řadě na času, který jsou členové schopni a ochotni na jednotlivé práce věnovat.

Náklady v roce 2010 byly oproti roku 2009 nižší, převážně díky úbytku členů (viz tabulka č. 7) a nižší nutnosti koupě materiálu a provedení oprav. Spotřeba potravin byla v roce 2010 o více než 10 tisíc Kč nižší, než v roce 2009. V roce 2010 také nebyly vynaloženy žádné cestovní náklady, které například pro rok 2009 měly hodnotu téměř 19 tis. Kč. V roce 2010 došlo také ke změně strategie hospodaření s finančními prostředky organizace, jakožto následek vyvolaný nastoupením nového vedoucího střediska. Organizaci se podařilo v dalších letech získat větší finanční prostředky (jakým způsobem došlo k jejich navýšení je osvětleno při rozboru výnosů a VH), díky čemuž mohla zvýšit svoje náklady. To se projevilo hned v následujícím roce, kdy nastal nejprogresivnější procentní nárůst celkových nákladů (procentní změna činila 116,18 %). Celkové náklady se od roku 2010 zvyšovaly. Od roku 2010 totiž na tábor jezdilo více účastníků a náklady zachycené na rozvahové položce spotřeba materiálu se úměrně zvyšovaly s jejich počtem a s délkou trvání tábora (jednalo se převážně o náklady za jídlo). S rostoucím počtem členů od roku 2011 také vzrostl zájem o práci pro středisko a o různá školení a výlety, což je rovněž další příčina růstu nákladů.

Tabulka č. 5: Vertikální a horizontální analýza nákladů

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
$\Sigma N$	80 571,5	74 091	40 207	86 923	86 957	123 875,08	140 184
Spotřeba materiálu	65 598	49 550	35 271	51 478	69 747	85 206,08	116 318
Cestovné	X	x	x	x	x	1 190	x
Ostatní služby	14 973,5	24 541	4 336	35 445	16 610	37 299	23 866
Jiné ostatní náklady	X	x	x	x	600	180	x
Poskytnuté členské příspěvky	X	x	600	x	x	x	x
<b>Relativní změny (v %)</b>	<b>2008/2007</b>	<b>2009/2008</b>	<b>2010/2009</b>	<b>2011/2010</b>	<b>2012/2011</b>	<b>2013/2012</b>	<b>2014/2013</b>
Spotřeba materiálu	X	- 24,46	- 28,82	45,95	35,49	22,16	36,51
Ostatní služby	X	63,9	- 82,33	717,46	- 53,14	124,56	-36,01
Jiné ostatní náklady	X	x	x	x	x	- 70	x
$\Sigma N$	X	-8,04	- 45,73	116,18	0,04	42,46	13,17
<b>Podíl na celkových nákladech (v %)</b>							
Spotřeba materiálu	81,42	66,88	87,724	59,22	80,21	68,78	82,98
Cestovné	x	x	x	x	x	0,96	x
Ostatní služby	18,58	33,12	10,784	40,78	19,1	30,11	17,02
Jiné ostatní náklady	x	x	x	x	0,69	0,15	x
Poskytnuté členské příspěvky	x	x	1,492	x	x	x	x

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

## Analýza výnosů

Příjmy střediska Jirny jsou shodné s výší výnosů. Vertikální a horizontální analýza výnosů je zobrazena v tabulce č. 8. Tabulka byla umístěna na stranu 57, z důvodu její značné rozsáhlosti. Z tabulky č. 8 je patrné, že středisko Jirny disponuje třemi stabilními zdroji příjmů. Jedná se o jiné ostatní výnosy, přijaté příspěvky zúčtované mezi organizacemi a přijaté členské příspěvky. Největší výnosovou položkou jsou jiné ostatní výnosy, které jsou tvořené platbami za jednotlivé účastníky tábora. Výnosy v úseku tábor od roku 2010 rostly v důsledku rostoucího počtu účastníků tábora, rostoucí výší vybírané částky za účastníka tábora a s délkou tábora. Analogicky platí tato přímá úměra i na náklady. Kolik lidí se účastnilo tábora, jak dlouho tábor trval a jaká byla výše plateb za jednoho účastníka účastnícího se dvoutýdenního tábora<sup>39</sup>, je zapsána v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6: Evidence počtu účastníků tábora, výše plateb za tábor a délka tábora

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Délka tábora v týdnech	3	2	2	2	2	2	3
Počet účastníků tábora	29	22	21	33	37	49	67
Plata za dítě	1 934	2 400	2 500	2 500	2 500	2 700	2 500
Platba za dospělého	1 134	1 200	1 260	1 200	1 300	1 300	1 250

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

Členské příspěvky spolu s přijatými příspěvky mezi organizacemi představují pro středisko Jirny výrazný zdroj finančních prostředků (jedná se o dvě největší položky za úsek středisko). Účetní jednotka získala v účetním období 2009 – 2014 prostřednictvím ústředí Junáka finanční prostředky z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR formou neinvestiční dotace. Ve VZZ je dotace účtována jako přijaté příspěvky zúčtované mezi organizacemi. Výše obdržených dotací je uvedena v tabulce č. 8 na straně 57.

Střediska v ČR mohou stanovovat výši členských příspěvků až do výše 1 200 Kč (Skautská křižovatka, © 2014-2015). Výše členských příspěvků střediska Jirny se od roku 2008 do roku 2011 zvyšovala. Hlavním impulsem pro zvýšení byl klesající počet registrovaných členů. Od roku 2012 počet členu rostl a hodnota členského příspěvku

<sup>39</sup> Výše vybírané částky za třítýdenní tábor byla přepočtena prostřednictvím aritmetického průměru tak, aby odpovídala sumě, která byla vybírána za dvoutýdenní tábor.

se držela od tohoto roku na konstantní hodnotě 500 Kč. Přibližně 60 % z vybraných členských příspěvků je odváděno ORJ. Přesnou výši odvodu si stanovuje ORJ pro každý rok. Kolik činil členský příspěvek na osobu, jaká celková částka byla ročně na odvodech ORJ odvedena a celkový počet členů je vypsán v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7: Evidence počtu členů, výše členských příspěvků a jejich odvodů ORJ

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Počet členů	65	64	52	51	65	76	86
Členský příspěvek	380	400	450	500	500	500	500
Příspěvek vedoucího střediska	230	250	x	x	x	x	x
STS	x	x	x	x	250	250	250
odvod	10 075	15 360	14 660	15 705	19 465	23 490	27 060

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

Vedoucí střediska platil v roce 2008 a 2009 nižší výši členského příspěvku, nový vedoucí střediska již odváděl výši příspěvku shodou s ostatními členy. V roce 2012 začalo středisko Jirny využívat skautskou telefonní síť (tzv. STS), za kterou odvádí každoročně poplatek 250 Kč. Členové, kteří se rozhodnou tuto síť využívat, mají v rámci STS mezi sebou levnější volání.

Jak je možno vidět z tabulky č. 8, občasnými příjmy střediska Jirny jsou drobné tržby z prodeje služeb a dary. Případné dary jsou poskytovány většinou bývalými členy nebo rodiči. Skauting není pro dárce v porovnání s jinými neziskovými organizacemi (podporující zejména lidi či zvířata nějakým způsobem trpící či strádající) tak atraktivní. Dary nejsou klíčovým zdrojem financování a není proto vyvíjeno žádné větší úsilí pro jejich získání. Peníze uložené na bankovním účtu byly zúročeny pouze v roce 2011 a 2012 a představovaly pouze nepatrný zlomek příjmu v řádech desítek korun. V dalších letech byly změněny podmínky ze strany Fio banky, u které má středisko Jirny vedený účet a k úročení účtu již nedocházelo.

Od roku 2008 do roku 2010, výnosy střediska Jirny klesaly. Pro ostatní výpočty relevantních změn celkových výnosů vyšly kladné procentuální hodnoty, což značí, že výnosy střediska Jirny se každoročně navyšovaly (viz tabulka č. 8).



Tabulka č. 8: Vertikální a horizontální analýza výnosů

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
$\Sigma V$	88 900,5	62 930	50 202	92 878,11	122 422,84	145 735	163 328
Tržby z prodeje služeb	x	x	1 500	1 000	x	1 000	x
Úroky	x	x	x	34,11	54,84	x	x
Jiné ostatní výnosy	79 300,5	47 840	31 030	70 450	91 500	110 400	138 300
Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizacemi	x	5 000	8 932	11 599	12 833	19 575	9 088
Přijaté příspěvky (dary)	x	x	x	x	5 000	x	x
Přijaté členské příspěvky	9 600	10 090	8 740	9 795	13 035	14 760	15 940
<b>Relativní změny (v %)</b>	<b>2008/2007</b>	<b>2009/2008</b>	<b>2010/2009</b>	<b>2011/2010</b>	<b>2012/2011</b>	<b>2013/2012</b>	<b>2014/2013</b>
Tržby z prodeje služeb	x	x	x	- 33,33	x	x	x
Jiné ostatní výnosy	x	-39,67	- 35,14	127,04	29,88	20,66	25,27
Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizacemi	x	x	78,64	29,86	10,64	52,54	- 53,57
Přijaté členské příspěvky	x	5,1	- 13,38	12,07	33,08	13,23	8
$\Sigma V$	x	?	- 20,23	85	31,81	19,04	12,07
<b>Podíl na celkových výnosech (v %)</b>							
Tržby z prodeje služeb	x	x	2,99	1,08	x	0,69	x
Úroky	x	x	x	0,04	0,05	x	x
Jiné ostatní výnosy	89,2	76,02	61,81	75,85	74,74	75,75	84,68
Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizacemi	x	7,95	17,79	12,49	10,48	13,43	5,56
Přijaté příspěvky (dary)	x	x	x	x	4,08	x	x
Přijaté členské příspěvky	10,8	16,03	17,41	10,54	10,65	10,13	9,76

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

Při porovnávání nákladů a výnosů organizace má z účetního hlediska stěžejní význam VH běžného účetního období, který je popsán v tabulce č. 9.

Tabulka č. 9: Výsledek hospodaření

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
$\Sigma N$	80 571,5	74 091	40 207	86 923	86 957	123 875,08	140 184
$\Sigma V$	88 900,5	62 930	50 202	92 878,11	122 422,84	145 735	163 328
VH <sup>40</sup>	8 329	- 11 161	9 995	5 955,11	35 465,84	21 859,92	23 144

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

Ztrátu vykázala organizace pouze v roce 2009, v ostatních letech bylo hospodaření střediska Jirny ziskové. Novému vedení střediska Jirny se podařilo následující rok vykázanou ztrátu vyrovnat a rozhodlo se uskutečnit opatření, aby se situace již nemusela opakovat. Nové vedení si dalo za cíl zvýšit zisk organizace a udržovat si dostatečnou rezervu na budoucí výdaje. To se středisku Jirny podařilo uskutečnit. Od roku 2010 rostly celkové výnosy střediska Jirny vyšším tempem než její celkové náklady. Rezervní finance v podobě VH se od roku 2012 vůči předcházejícím obdobím více než zdvojnásobily. Nové vedení střediska Jirny zvýšilo příjmy organizace, tím že zvýšilo hodnotu členského příspěvku a platby za tábor. K zvýšení příjmů organizace došlo ale i přirozenou cestou. Od roku 2011 stoupal každoročně počet členů i jejich účast na letním táboře. V roce 2014 byl pro velký zájem po šestileté odmlce uskutečněn tábor na dobu 3 týdnů.

VH v běžném období je u střediska Jirny rovný VH po zdanění. Účetní jednotka v souladu se zákonem o daních z příjmu v platném znění a výsledkem hospodaření za účetní období 2008 - 2014 nevykázala povinnost odvádět daň z příjmu. To však neznamená, že by daňové přiznání nepodávala. Stejně jako ostatní právnické osoby má povinnost podat přiznání k dani z příjmu v řádném termínu.

<sup>40</sup>Jedná se o zdaněný výsledek hospodaření.

### 5.3 Výpočet ukazatelů finanční analýzy

Ne všechny dílčí ukazatele mají dostačující vypovídací hodnotu pro účely zhodnocení ekonomické situace vybrané organizace. Z ukazatelů zisku pro hodnocení rentability organizace můžeme vypočítat pouze ukazatel EAT, jehož hodnota je shodná s hodnotami vypočítanými v tabulce č. 9, zabývající se VH. Jelikož cílem střediska Jirny není dosahování zisku, dále se práce ukazatelem rentability nezabývá. K tomu, aby bylo možné propočítat ukazatel likvidity, musí mít organizace krátkodobé závazky. Středisko Jirny žádné krátkodobé závazky nemá, nelze tedy provést výpočet tohoto ukazatele. Z dílčích ukazatelů je propočítán pouze ukazatel aktivity a zadluženosti. U zadluženosti se jedná konkrétně o koeficient samofinancování (neboli celková zadluženost) a ukazatel věřitelského rizika (dále jen ukazatel VR). Středisko Jirny nemá žádné závazky, zásoby ani pohledávky a proto lze spočítat z ukazatelů aktivity pouze ukazatel obratu celkových aktiv. Z ostatních finančních ukazatelů je propočítán ukazatel autarkie.

- **Ukazatele zadluženosti**

Při rozboru rozvahy bylo poukázáno na to, že středisko Jirny nevlastní žádný cizí kapitál a proto je celková zadluženost rovná nule. Zbýlých 100 % připadá na koeficient samofinancování.

Tabulka č. 10: Výpočet zadluženosti

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Vlastní kapitál	36 860	25 699	35 694	41 649,11	77 114,95	98 974,87	122 118,87
∑ aktiva	36 860	25 699	35 694	41 649,11	77 114,95	98 974,87	122 118,87
Ukazatel VR	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Celková zadluženost	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

- **Ukazatel aktivity**

To, jak efektivně středisko Jirny využívá své majetkové složky, pomáhá objasnit ukazatel obratu aktiv, který je vypočítán v tabulce č. 11. Organizace je schopná vyprodukovat

ze zdrojů, které má k dispozici (tj. aktiv) průměrně dvakrát větší množství prostředků. Jinými slovy, na jednu korunu aktiv připadaly průměrně necelé dvě koruny tržeb.

Tabulka č. 11: Obrat aktiv

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
$\Sigma$ tržby	88 900,5	62 930	50 202	92 878,11	122 422,84	145 735	163 328
$\Sigma$ aktiva	36 860	25 699	35 694	41 649,11	77 114,95	98 974,87	122 118,87
Obrat aktiv	2,41	2,45	1,41	2,23	1,59	1,47	1,34

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

- **Ukazatele autarkie**

Hodnoty pro ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů jsou shodné s hodnotami ukazatele celkové autarkie na bázi příjmů a výdajů. Středisku Jirny se vždy nepovedlo dostatečně pokrýt veškeré své náklady. V roce 2009 vyšel ukazatel  $A_{HV-H\check{C}}$  pod optimální 100% hodnotu. V dalších letech již výnosy náklady dostatečně pokryly.

Tabulka č. 12: Výpočet ukazatele  $A_{HV-H\check{C}}$

ROK	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
$V_{H\check{C}}$	88 900,5	62 930	50 202	92 878,11	122 422,84	145 735	163 328
$N_{H\check{C}}$	80 571,5	74 091	40 207	86 923	86 957	123 875,08	140 184
$A_{HV-H\check{C}}$	110,34%	84,94%	124,86%	106,85%	140,79%	117,65%	116,5%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat střediska Jirny

Podíl výnosové položky přijaté příspěvky zúčtované mezi organizacemi na celkových výnosech v jednotlivých letech se vypočítá stejně jako míra příjmů z neinvestičních dotace na celkových provozních příjmech. Neinvestiční dotace se na financování střediska Jirny podílejí v rozpětí od 7,95 % do 17,79 %. Údaje jsou čerpány z tabulky č. 8: Vertikální a horizontální analýza výnosů.

## 6 Závěr

Dosavadní vývoj organizace v letech 2008 - 2014 byl posouzen prostřednictvím vertikální a horizontální analýzy rozvahy a VZZ. Při analýze rozvahy bylo zjištěno, že veškerý majetek organizace se vyskytuje ve formě KFM a jeho účetní hodnota od začátku sledovaného období stoupla více než 3,5 krát. Zpočátku si držela organizace 100 % finančních prostředků v hotovosti. Tento stav se razantně změnil v roce 2011. Od roku 2011 se hotovostní prostředky podílely na celkových aktivech méně než 10 %. Pro organizaci se stalo praktičtější založit si bankovní účet a disponovat s penězi virtuálními. Tento krok ulehčil práci i rodičům, kteří možnost internetové platby uvítali. Majetek střediska Jirny byl financován pouze ze dvou zdrojů. Jelikož hodnota rozvahové položky jmění ÚJ byla po celou dobu na konstantní úrovni ve výši 28 531 Kč, měla na rostoucím trendu celkových pasiv vliv rozvahová položka VH.

Z vertikální a horizontální analýzy nákladů a výnosů za úsek středisko a úsek tábor lze vyčíst, že mezi náklady a výnosy za úsek středisko panovaly výrazné výkyvy (střídavě náklady převyšovaly výnosy a výnosy náklady). Oproti tomu úsek tábor se projevil jako velice stabilní úsek, jehož výnosy ve sledovaném období vždy převýšily náklady. Zároveň se také náklady a výnosy za úsek tábor podílely na celkových výnosech a nákladech většinovým podílem. Po sečtení nákladů a výnosů za oba úseky a jejich důkladné analýze bylo zjištěno, že záporný VH vykazala organizace ve sledovaném období pouze v roce 2009. Snahou každé organizace je dosahovat dlouhodobě kladného VH. Tento cíl se středisku Jirny od roku 2010 daří úspěšně plnit. Rok 2010 byl pro středisko Jirny zlomovým rokem i z dalšího důvodu. V roce 2010 došlo ke zvolení nového vedoucího střediska Ing. Martina Bláhy. Mezi první opatření (jež pomohlo zvýšit výnosy a snížit tak ztrátu z roku 2009), které nový střediskový vedoucí zavedl, bylo zvýšení členského příspěvku o 50 Kč v roce 2010 a o dalších 50 Kč v roce 2011. Výše členského příspěvku se tak vyšplhala na 500 Kč a hodnota příspěvku se udržela v této výši i pro následující roky. Kromě navýšení členského příspěvku došlo i k navýšení částky za účast na letním táboře. K dalšímu zvýšení výnosů došlo důsledkem zvýšeného nárůstu členů organizace v letech 2011 až 2014 a jejich početnější účastí na letním táboře. Z důvodu velké účasti

se organizace v roce 2014 rozhodla uskutečnit tábor třítydenní. Dá se konstatovat, že zvýšení členských příspěvků a částky za letní tábor bylo pro rodiče v akceptovatelné míře, protože nezpůsobilo odliv členů. Posledním opatřením, které se podílelo na vyrovnání ztráty z roku 2009, bylo snížení nákladů. Opravy a nákup materiálu, které nebyly nezbytné pro fungování a činnost střediska Jirny pro rok 2010, byly odsunuty do následujících let).

Po bližším prozkoumání účetních závěrek a zvážení skutečnosti, že charakter organizace je neziskový, bylo dospěno k závěru, že pro hodnocení činnosti střediska Jirny je nejvhodnější propočítat ukazatele zadluženosti, aktivity a autarkie.

Na základě rozboru ukazatele autarkie lze hodnotit středisko Jirny jako organizaci soběstačnou. Při překračování optimální hodnoty pro ukazatel autarkie hlavní činnosti je doporučováno, aby organizace zvážila možnost využití finančních prostředků jinde. V případě střediska Jirny došlo k překročení optimální hodnoty v roce 2008 a mezi roky 2010 až 2014. Organizace však jiné využití svých přebývajících finančních prostředků hledat nemusí. Organizace si jistou rezervu snaží ponechávat záměrně (toto chování je součástí strategie nového vedení), aby v budoucích letech měla dostatek financí na potřebné výdaje zejména v oblasti tábor a aby dokázala uhradit případnou ztrátu, aniž by vykážala záporný VH.

Prostřednictvím ukazatele zadluženosti bylo ověřeno, že po celé sledované období byla zadluženost organizace nulová, jelikož byla organizace financována pouze vlastními zdroji. To, že organizace nevykazuje v průběhu sledovaného období žádný dluh, vypovídá o její značné stabilitě, ale také o snížené celkové výnosnosti vloženého kapitálu.

Středisko Jirny využívá své majetkové složky efektivně. Průměrná hodnota ukazatele obratu aktiv byla rovná hodnotě 2, přičemž výše ukazatele obratu aktiv dosáhla pro každý rok nad obecnou minimální úroveň rovné 1.

Po shrnutí výsledků finanční analýzy lze závěrem konstatovat, že středisko Jirny hospodařilo ve sledovaném období se svými prostředky velice uspokojivě a dá se proto u organizace předpokládat pozitivní vývoj hospodaření i v budoucnu.

Při sestavování rozpočtu na další rok je důležité, aby se organizace zamyslela nad tím, jak velký objem finančních prostředků bude na další rok potřebovat (jaký je její plán do budoucna). Zda se nezvýšily například ceny energií, zdali není potřeba vyrovnat ztrátu z minulých let, nebo zdali nebude potřeba nakoupit materiál či neplánuje projekt, s kterým jsou spojeny velké výdeje. Aby organizace získala potřebné prostředky, může se uchýlit ke stejným postupům, které podnikla při vyrovnávání záporného VH z roku 2009, tj. snížení nákladů prostřednictvím ujasnění priorit, které výdaje jsou pro fungování organizace nezbytné a které mohou být vyřešeny, až bude k dispozici více prostředků. Dále může středisko Jirny zvýšit hodnotu účastnického příspěvku (a to až do výše 1200 Kč) či zvýšit vybíranou částku za účastníka tábora. Se zvýšením výdajů pro domácnosti hrozí riziko poklesu zájmu středisko Jirny navštěvovat a jezdit na tábory, proto si při zvyšování musí organizace počínat obezřetně, aby střediskem vybíraná částka byla adekvátní i pro finančně nejslabší domácnosti a nepřiváděla je do tíživé finanční situace. Organizace se může také pokusit o získání nových členů (např. vyvěšením informativního letáčku na autobusovou zastávku, který bude vybízet k možnosti stát se součástí skautské organizace nebo třeba uspořádáním akce pro veřejnost a zvýšení tak povědomí o činnosti organizace a rozšíření okruhu potencionálních členů případně jiným způsobem, který organizace uzná za vhodný).

Tímto však možnosti střediska na zlepšení finanční situace nekončí. Středisko má v oblasti získávání finančních prostředků stále ještě rezervy a své hospodaření může ještě zlepšit prostřednictvím čerpání dalších typů dotací. Dále se středisko může pokusit získat grant, a to jak od domácích a zahraničních nadací, tak i z nadačních fondů, od okresní či krajské rady Junáka a z veřejných rozpočtů. Středisko dále může rodiče dětí požádat o dobrovolný sponzorský příspěvek, nebo získat prostředky prostřednictvím vlastní činnosti, či pronajmout svoje prostory jinému oddílu. Další možnost zisku pro organizaci představuje možnost zapůjčení jejího vybavení ostatním organizacím za určitý poplatek, případně se pokusit o oslovení individuálních dárců a firemních dárců.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Bibliografie

BOUKAL, Petr. VÁVROVÁ, Hana a kol. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1293-8

BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace: teorie a praxe*. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9

BOUKAL, Petr a kol. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN: 978-80-247-4487-2

FRIČ, Pavol. GOULLI, Rochdí. a kol. *Neziskový sektor v ČR*. Praha : Eurolex Bohemia, 2001. 80-86432-04-1

FRIŠTENSKÁ, Hana. BERÁNEK, Petr.a kol. *Společenský a legislativní rámec neziskového sektoru*. Praha: AGNES, 2008. 978-80-903696-2-7

HYÁNEK, Vladimír. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Masarykova universita, 2011. ISBN 978-80-2105651-0. DOI: 10.5817/CZ.MUNI.M210-5651-2011

JAKUBÍKOVÁ, Dagmar. *Strategický marketing: strategie a trendy*. 2. rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. 2013. ISBN 978-80-247-4670-8

KELLER, Kevin Lane. *Strategické řízení značky*. Praha: Grada Publishing. 2007. ISBN 978-80-247-1481-3

KISLINGEROVÁ, Eva. a kol. *Manažerské finance*. 3. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-194-9

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

MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ. *Finanční analýza*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2006. ISBN 80-7357-219-2

MURPHY, Kamila a Tomáš NOVÁK. *Příručka profesního rozvoje koordinátora komunitního vzdělávání*. Příbram: Prima, 2005. ISBN 80-903631-1-3

NÝVLTOVÁ, Romana a Pavel MARINIČ. *Finanční řízení podniku*. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3158-2

POLÁČKOVÁ, Zuzana. *Fundraisingové aktivity - jak získat finanční prostředky od místní komunity*. Praha: Portál, 2005. ISBN 80-7178-694-2



REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vydání. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-8692-954-5

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2481-2

SCHOLLEOVÁ, Hana. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN: 978-80-247-7717-7

STEJSKAL, Jan. *Hospodaření od A do Z*. Praha: Junák - svaz skautů a skautek ČR, 2006. ISBN 80-86825-16-7

STEJSKAL, J., H. KUVÍKOVÁ a K. MAŤÁKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-4041-6

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Public relations, fundraising a lobbying pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4040-9

TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie*. Praha: Professional Publishing, 2008. ISBN 978-80-86946-79-5

IŠTVÁNFYOVÁ, Jana. *Možnosti a meze účetnictví veřejného a neziskového sektoru*. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1509-0

## **Internetové zdroje**

BUSINESSINFO. Daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí (zrušená k 31. 12. 2013). *Businessinfo.cz* [online]. © 1997-2015 [cit. 2015-2-15]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/dan-dedicka-darovaci-z-prevodu-nemovitosti.html>

ČESKO. MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. Dotace pro nestátní neziskové organizace 2015. *Mmr.cz* [online]. [cit. 2015-3-2]. Dostupné z: Dostupné z: <http://mmr.cz/cs/Ministerstvo/Programy-a-dotace/Dotace-pro-nestatni-neziskove-organizace-2015>

ČESKO. MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI. Veřejný rejstřík a Sběrka listin. *Justice.cz* [online]. © 2012 - 2014 [cit. 2015-11-18]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=836024&tp=UPLNY>

ČESKO. VLÁDA ČESKÉ REPUBLIKY. Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči NNO pro rok 2014. *Vlada.cz* [online]. 11. 9. 2013 [cit. 2015-3-2]. Dostupné z: <http://www.vlada.cz/cz/ppov/rnno/aktuality/hlavni-oblasti-statni-dotacni-politiky-vuci-nno-pro-rok-2014-110975/>

DÁRCOVSKÁ SMS. O projektu Dárcovská SMS. *Darcovskasms.cz* [online]. © 2008 [cit. 2015-3-2]. Dostupné z: <http://www.darcovskasms.cz/o-projektu-darcovska-sms/zakladni-informace.html>

FORST, Adam. Pobočné spolky dle nového občanského zákoníku. *Epravo.cz* [online]. 10. 10. 2013 [cit. 2014-11-30]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/pobocne-spolky-dle-noveho-obcanskeho-zakoniku-92463.html>

HÁJKOVÁ, Alena. Teoretické minimum k úpravě poměrů občanských sdružení od účinnosti nového občanského zákoníku. *Crdm.cz* [online]. 15. 2. 2013 [cit. 2014-9-30]. Dostupné z: <http://noz.crdm.cz/download/CRDM-manual-OZ.pdf>

JUNÁK-JIRNY. Historie střediska. *Junak-jirny.webnode.cz* [online]. 17. 11. 2010 [cit. 2015-3-2]. Dostupné z: <http://junak-jirny.webnode.cz/news/historie-strediska/>

NADACE NEZISKOVKY.CZ. O neziskových organizacích. *Neziskovky.cz* [online]. [cit. 2014-9-30]. Dostupné z: [http://www.neziskovky.cz/clanky/511\\_538\\_540/fakta\\_neziskovky-v\\_co-to-je-neziskovy-sektor/](http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/)

SKAUT. Junák – český skaut, z. s. stanovy spolku schválené xiv. valným sněmem junáka v litomyšli dne 29. 3. 2014. *Skaut.cz* [online]. [2014] [cit. 2015-3-2]. Dostupné z: [http://www.skaut.cz/sites/default/files/stanovy\\_junaka\\_0.pdf](http://www.skaut.cz/sites/default/files/stanovy_junaka_0.pdf)

SKAUT. O skautingu. *Skaut.cz* [online]. © 2015 [cit. 2015-11-27]. Dostupné z: <http://www.skaut.cz/skauting/o-skautingu>

SKAUTSKÁ KŘÍŽOVATKA. Členské příspěvky. *Krizovatka.skaut.cz* [online]. © 2014-2015 [cit. 2015-11-13]. Dostupné z: <http://krizovatka.skaut.cz/stredisko/registrace/clenske-prispevky?autologin=1>

SKAUTSKÁ KŘÍŽOVATKA. Příručka pro vedoucí středisek: 3. základy organizace. *Krizovatka.skaut.cz* [online]. 23. 10. 2015 [cit. 2015-11-27]. Dostupné z: <http://krizovatka.skaut.cz/stredisko/personalistika/personalistika/prirucka-pro-vedouci-stredisek/2120-prirucka-pro-vedouci-stredisek-3-organizace>

TOMAŠČÁKOVÁ, Marcela. Průvodce novým občanským zákoníkem pro NNO. *Annojmk.cz* [online]. © 2014 [cit. 2014-1-16]. Dostupné z: <http://www.annojmk.cz/pruvodce-novym-obcanskym-zakonikem-pro-nno>

TRANSFORMACE OBČANSKÉHO SEKTORU. Sociální družstva. *Transformace-obcanskeho-sektoru.cz* [online]. © 2013. poslední aktualizace 7. 5. 2013 [cit. 2014-12-24]. Dostupné z: <http://transformace-obcanskeho-sektoru.cz/category/soc-druzstva/>

ZAHUMENSKÝ, David a Andrej LOBOTKA . Budoucnost občanských sdružení po lednu 2014. *Davidzahumensky.cz* [online]. 27. 2 2014 [cit. 2014-12-28]. Dostupné z: <http://www.davidzahumensky.cz/zaujalo-naacutes/budoucnost-obanskch-sdruen-po-lednu-2014>

## **Citované zákony v aktuálním znění**

Vyhláška č. 504/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví

Zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 177/2001 Sb. o ochraně osobních dat

Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách)

## **Podkladové studie a jejich autoři**

Rosenmayer, Tomáš: Soukromý neziskový sektor. CVNS.

## **Seznam zkratek**

BÚ – běžný účet

DDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek

DMS – dárcovská SMS

DPH – daň z přidané hodnoty

FA – finanční analýza

Jmění ÚJ – jmění účetní jednotky

Junák - český skaut, středisko Br. Fandy Antoše Jirny, z. s. – středisko Jirny

KFM – krátkodobý finanční majetek

neziskový sektor - nestátní neziskový sektor (pojem neziskový sektor od str. 16 označuje nestátní neziskový sektor)

NNO- nestátní nezisková organizace

NOZ- nový občanský zákoník

NZ&NZ min let – nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

o.p.s. - obecně prospěšné společnosti

ORJ – okresní rada Junáka

STS – skautská telefonní síť

ukazatel VR – ukazatel věřitelského rizika

VH – výsledek hospodaření

VZZ – výkaz zisku a ztrát

z.s.- zapsaný spolek

z.ú. - zapsaný ústav

ZOK – zákon o korporacích

## Seznam vyobrazení

### Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování.....	15
Obrázek č. 2: Trojúhelníkový model národního hospodářství .....	16
Obrázek č. 3: Dárcovská pyramida.....	27

### Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Srovnání podnikatelské organizace s NNO .....	24
Tabulka č. 2: Horizontální a vertikální analýza aktiv .....	48
Tabulka č. 3: Vertikální a horizontální analýza pasiv .....	50
Tabulka č. 4: Horizontální analýza nákladů a výnosů za středisko a tábor .....	52
Tabulka č. 5: Vertikální a horizontální analýza nákladů .....	54
Tabulka č. 6: Evidence počtu účastníků tábora, výše plateb za tábor a délka tábora .....	55
Tabulka č. 7: Evidence počtu členů, výše členských příspěvků a jejich odvodů ORJ .....	56
Tabulka č. 8: Vertikální a horizontální analýza výnosů .....	57
Tabulka č. 9: Výsledek hospodaření.....	58
Tabulka č. 10: Výpočet zadluženosti.....	59
Tabulka č. 11: Obrat aktiv .....	60
Tabulka č. 12: Výpočet ukazatele $AHV - H\check{C}$ .....	60

### Seznam příloh

Příloha č. 1: Variantní pojetí ukazatele zisku pro hodnocení rentability firem .....	70
Příloha č. 2: Přehled relativních ukazatelů rentability firmy .....	71
Příloha č. 3: Rozvaha střediska Jirny za rok 2014 (přehled aktiva) .....	72
Příloha č. 4: Rozvaha střediska Jirny za rok 2014 (přehled pasiv).....	73
Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztrát střediska Jirny za rok 2014 (přehled nákladů).....	74
Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztrát střediska Jirny za rok 2014 (přehled výnosů).....	75

## Přílohy

Příloha č. 1: Variantní pojetí ukazatele zisku pro hodnocení rentability firem

Verbální Označení	Označení symbolem či akronymem a naznačení výpočtu	Poznámka ke konstrukci
disponibilní zisk (čistý zisk, zisk po zdanění)	$EAT = V - N$	menšenec tvoří účetní výnosy, menšitel tvoří účetní náklady, v nichž jsou obsaženy daně z příjmu
ekonomický zisk	$EE = V - N - OC$	menšenec tvoří účetní výnosy, menšitel tvoří účetní a oportunitní <sup>41</sup> náklady
bilanční zisk (hrubý účetní zisk, zisk před zdaněním)	$EBT = V - (N - DZP)$	menšenec tvoří účetní výnosy, menšitel tvoří účetní náklady, v nichž nejsou zahrnuty daně z příjmu
zisk před úroky a zdaněním	$EBIT = V - (N - U - DZP)$	menšenec tvoří účetní výnosy, menšitel tvoří účetní náklady snížené o nákladové úroky a daň z příjmu
zisk před úroky, zdaněním a odpisy	$EBITA = V - (N - U - DZP - O)$	menšenec tvoří účetní výnosy, menšitel tvoří účetní náklady snížené o nákladové úroky a daň z příjmu a účetní odpisy majetku
disponibilní zisk včetně „zdaněných“ úroků	$EAT + U \times (1 - t)$	Rozdíl účetních výnosů a celkových účetních nákladů je navýšen o úroky snížené o míru daňového efektu, tj. vypovídá o tom, kolik čistých zdrojů by firma vyprodukovala, kdyby nebyla zatížena úročeným cizím kapitálem

Zdroj: Kraftová (2002)

*Poznámka: Akronymy jsou použity v anglické verzi, náznak výpočtu používá symboly odvozené z českých označení.*

<sup>41</sup> Ekonomické náklady zahrnují nejen náklady účetně zachycené, ale i tzv. implicitní náklady vyvolaná např. mírou rizika, užíváním kapitálu vlastního, náklady ztracené příležitosti. Poslední uvedené jsou právně oportunitní náklady, jimiž hodnotíme efekt, jehož nebylo z důvodu aktivity jinak zaměřené či absence aktivity dosaženo. Rozhodneme-li se vynakládat prostředky na produkci A, vzdáváme se produkce B a s ním spojených výnosů.

EAT	- <i>earning after tax,</i>	N	- <i>náklady,</i>
EE	- <i>economic earning,</i>	DZP	- <i>daň z příjmu,</i>
EBT	- <i>earning before tax,</i>	U	- <i>úrok,</i>
EBI	- <i>earning before interest and tax,</i>	t	- <i>sazba daně z příjmu,</i>
OC	- <i>opportunity cost,</i>	O	- <i>odpis.</i>
V	- <i>výnosy,</i>		

Příloha č. 2: Přehled relativních ukazatelů rentability firmy

Skupina podle použitých výchozích ukazatelů	Název ukazatele	Označení a naznačení výpočtu
<b>Ukazatele na bázi tokových ukazatelů</b>	rentabilita tržeb	$ROS = r_T = \frac{Z}{T}$
	rentabilita výnosů	$ROR = r_V = \frac{Z}{V}$
	rentabilita nákladů	$ROC = r_N = \frac{Z}{N}$
	haléřový ukazatel nákladovosti, resp. nákladovost	$HUN = n' = \frac{N}{V}$ nebo $(1 - ROS) = \frac{N}{T}$
<b>Ukazatele na bázi kombinace tokových a stavových ukazatelů</b>	rentabilita celkového kapitálu	$ROA = ROI = r_K = \frac{Z}{\emptyset K}$
	rentabilita vlastního kapitálu	$ROE = r_{VK} = \frac{Z}{\emptyset VK}$
	Rentabilita dlouhodobého kapitálu	$ROCE = r_{DK} = \frac{Z}{\emptyset (VK+DCK)}$

Zdroj: Kraftová (2002)

ROS	- <i>return on sales,</i>	$r_T$	- <i>rentabilita tržeb,</i>
ROR	- <i>return on revenues,</i>	$r_V$	- <i>rentabilita výnosů,</i>
ROC	- <i>return on costs,</i>	$r_N$	- <i>rentabilita nákladů,</i>
ROA	- <i>return on assets,</i>	$r_K$	- <i>rentabilita kapitálu,</i>
ROI	- <i>return on investment,</i>	$r_{VK}$	- <i>rentabilita vlastního kapitálu,</i>
ROE	- <i>return on equity,</i>	$r_{DK}$	- <i>rentabilita dlouhodobého kapitálu,</i>
ROCE	- <i>return on capital and equity,</i>	K	- <i>celkový kapitál,</i>
VK	- <i>vlastní kapitál,</i>	DCK	- <i>dlouhodobý cizí kapitál,</i>
T	- <i>tržby,</i>	V	- <i>výnos,</i>
N	- <i>náklady,</i>	Z	- <i>zisk.</i>
HUN	- <i>haléřový ukazatel nákladovosti...n',</i>		

Příloha č. 3: Rozvaha střediska Jirny za rok 2014 (přehled aktiva)

<b>Rozvaha</b>
<b>PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE</b>
Junák - svaz skautů a skautek ČR      Pražská      Jirny      IČ: 43751873

sestavený ke dni : 31.12.2014  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa )  
Okamžik sestavení :

Číslo položky	Název položky	SÚ	ÚČETNÍ OBDOBÍ				
			BĚŽNÉ			MINULÉ	
			1	2	3		4
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
*** AKTIVA CELKEM ***			127 308,87	5 190,00	122 118,87	98 974,87	1.
A.	Stálá aktiva		5 190,00	5 190,00	0,00	0,00	2.
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		0,00	0,00	0,00	0,00	3.
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00	4.
2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00	5.
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00	6.
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00	7.
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	0,00	0,00	0,00	0,00	8.
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00	9.
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00	10.
8.	Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouhodobého hmot. majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00	11.
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00	12.
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		5 190,00	5 190,00	0,00	0,00	13.
1.	Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00	14.
2.	Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00	15.
3.	Stavby	021	0,00	0,00	0,00	0,00	16.
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	0,00	0,00	0,00	0,00	17.
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00	18.
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	5 190,00	5 190,00	0,00	0,00	19.
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00	20.
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	0,00	21.
9.	Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouhodobého hmot. majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00	22.
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00	23.
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00	24.
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00	25.
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00	26.
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00	27.
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00	28.
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00	29.
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00	30.
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00	31.
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00	32.
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00	33.
5.	Dlouhod. pohled. z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468	0,00	0,00	0,00	0,00	34.
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00	35.
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00	129.
B.	Oběžná aktiva		122 118,87	0,00	122 118,87	98 974,87	36.
I.	Zásoby		0,00	0,00	0,00	0,00	37.
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00	38.
2.	Materiál na skladě	112	0,00	0,00	0,00	0,00	39.
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00	40.
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00	41.
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00	42.
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00	43.
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00	44.
8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00	45.
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00	46.
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00	47.
II.	Krátkodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00	48.
1.	Odebíratelé	311	0,00	0,00	0,00	0,00	49.
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	0,00	0,00	0,00	0,00	50.
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00	51.
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00	52.
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00	53.
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	0,00	0,00	0,00	0,00	54.
12.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00	55.
13.	Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	0,00	0,00	56.
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00	57.
15.	Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00	0,00	0,00	58.
18.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00	59.
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00	60.
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0,00	0,00	0,00	0,00	61.
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371	0,00	0,00	0,00	0,00	62.
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00	63.
25.	Náklady příštích období	381	0,00	0,00	0,00	0,00	64.
26.	Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00	65.
27.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00	66.
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00	67.
III.	Krátkodobý finanční majetek		122 118,87	0,00	122 118,87	98 974,87	68.
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00	69.
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00	70.
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00	71.
4.	Terminované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00	72.
5.	Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00	73.
9.	Běžný účet	241	117 931,87	0,00	117 931,87	92 803,87	74.
4.	Běžný účet FKSP	243	0,00	0,00	0,00	0,00	75.
15.	Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00	130.
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00	131.
17.	Pokladna	261	4 187,00	0,00	4 187,00	6 171,00	132.



Příloha č. 4: Rozvaha střediska Jirny za rok 2014 (přehled pasiv)

Název položky	SÚ	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		1	2	
		BĚŽNÉ	MINULÉ	
<b>PASIVA CELKEM</b>		122 118,87	98 974,87	76
Vlastní kapitál		122 118,87	98 974,87	77
I. Jméni účetní jednotky a upravující položky		28 531,00	28 531,00	78
1. Jméni účetní jednotky	401	28 531,00	28 531,00	79
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0,00	0,00	80
4. Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00	81
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	0,00	0,00	82
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00	83
7. Opravy minulých období	408	0,00	0,00	84
II. Fondy účetní jednotky		0,00	0,00	85
1. Fond odměn	411	0,00	0,00	86
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	0,00	0,00	87
3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	0,00	0,00	88
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414	0,00	0,00	89
5. Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	0,00	0,00	90
6. Ostatní fondy	419	0,00	0,00	91
III. Výsledek hospodaření		93 587,87	70 443,87	92
1. Výsledek hospodaření běžného účetní období	493	23 144,00	0,00	93
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	21 859,92	94
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	70 443,87	48 583,95	95
D. Cizí zdroje		0,00	0,00	96
I. Rezervy		0,00	0,00	97
1. Rezervy	441	0,00	0,00	98
II. Dlouhodobé závazky		0,00	0,00	99
1. Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00	100
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00	101
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00	102
7. Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00	0,00	103
8. Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00	104
9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00	105
III. Krátkodobé závazky		0,00	0,00	106
1. Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00	107
4. Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00	108
5. Dodavatelé	321	0,00	0,00	109
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00	0,00	110
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00	111
13. Zaměstnanci	331	0,00	0,00	112
14. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00	113
15. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	0,00	0,00	114
16. Daň z příjmů	341	0,00	0,00	115
17. Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	116
18. Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	117
19. Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00	118
20. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00	119
21. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00	120
22. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00	121
23. Závazky k účastníkům sdružení	352	0,00	0,00	122
29. Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372	0,00	0,00	123
30. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00	124
31. Výdaje příštích období	383	0,00	0,00	125
32. Výnosy příštích období	384	0,00	0,00	126
33. Dohadné účty pasivní	389	0,00	0,00	127
34. Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00	0,00	128

Příloha č. 5: Výkaz zisku a ztrát střediska Jirny za rok 2014 (přehled nákladů)

Zpracované v souladu s vyhláškou  
č.504/2002 Sb.

**Výkaz zisků a ztrát**

k 31.12.2014  
bez zaokrouhlen

Název a sídlo účetní jednotky  
středisko Jirny

Pražská  
250 90 Jirny

IČO
43751873

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní	hospodářská		celkem
			5	6	7	8
<b>A. NÁKLADY</b>						
<b>I. Spotřebované nákupy celkem</b>			116 318,00	0,00		116 318,00
501	Spotřeba materiálu	1	116 318,00	0,00		116 318,00
502	Spotřeba energie	2	0,00	0,00		0,00
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3	0,00	0,00		0,00
504	Prodané zboží	4	0,00	0,00		0,00
<b>II. Služby celkem</b>			23 866,00	0,00		23 866,00
511	Opravy a udržování	5	0,00	0,00		0,00
512	Cestovné	6	0,00	0,00		0,00
513	Náklady na reprezentaci	7	0,00	0,00		0,00
518	Ostatní služby	8	23 866,00	0,00		23 866,00
<b>III. Osobní náklady celkem</b>			0,00	0,00		0,00
521	Mzdové náklady	9	0,00	0,00		0,00
524	Zákonné sociální pojištění	10	0,00	0,00		0,00
525	Ostatní sociální pojištění	11	0,00	0,00		0,00
527	Zákonné sociální náklady	12	0,00	0,00		0,00
528	Ostatní sociální náklady	13	0,00	0,00		0,00
<b>IV. Daně a poplatky celkem</b>			0,00	0,00		0,00
531	Daň silniční	14	0,00	0,00		0,00
532	Daň z nemovitostí	15	0,00	0,00		0,00
538	Ostatní daně a poplatky	16	0,00	0,00		0,00
<b>V. Ostatní náklady celkem</b>			0,00	0,00		0,00
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17	0,00	0,00		0,00
542	Ostatní pokuty a penále	18	0,00	0,00		0,00
543	Odpis nedobytné pohledávky	19	0,00	0,00		0,00
544	Úroky	20	0,00	0,00		0,00
545	Kurzové ztráty	21	0,00	0,00		0,00
546	Dary	22	0,00	0,00		0,00
548	Manka a škody	23	0,00	0,00		0,00
549	Jiné ostatní náklady	24	0,00	0,00		0,00
<b>VI. Odpisy, prod.maj., tvorba rezerv a oprav.položek celkem</b>			0,00	0,00		0,00
551	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot.majetku	25	0,00	0,00		0,00
552	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	26	0,00	0,00		0,00
553	Prodané cenné papíry a vklady	27	0,00	0,00		0,00
554	Prodaný materiál	28	0,00	0,00		0,00
556	Tvorba rezerv	29	0,00	0,00		0,00
559	Tvorba opravných položek	30	0,00	0,00		0,00
<b>VII. Poskytnuté příspěvky celkem</b>			0,00	0,00		0,00
581	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi org.složkami	31	0,00	0,00		0,00
582	Poskytnuté členské příspěvky	32	0,00	0,00		0,00
<b>VIII. Daň z příjmů celkem</b>			140 184,00	0,00		140 184,00
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	33	0,00	0,00		140 184,00
<b>Účtová třída 5 celkem (řádek 1 až 33)</b>			<b>140 184,00</b>	<b>0,00</b>		<b>140 184,00</b>

Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztrát střediska Jirny za rok 2014 (přehled výnosů)

B. VÝNOSY						
Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní	hospodářská		celkem
			5	6	7	8
<b>I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem</b>			0,00	0,00		0,00
601	Tržby za vlastní výroby	34	0,00	0,00		0,00
602	Tržby z prodeje služeb	35	0,00	0,00		0,00
604	Tržby za prodané zboží	36	0,00	0,00		0,00
<b>II. Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem</b>			0,00			0,00
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	37	0,00	0,00		0,00
612	Změna stavu zásob polotovarů	38	0,00	0,00		0,00
613	Změna stavu zásob výrobků	39	0,00	0,00		0,00
614	Změna stavu zvířat	40	0,00	0,00		0,00
<b>III. Aktivace celkem</b>			0,00	0,00		0,00
621	Aktivace materiálu a zboží	41	0,00	0,00		0,00
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	42	0,00	0,00		0,00
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	43	0,00	0,00		0,00
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	44	0,00	0,00		0,00
<b>IV. Ostatní výnosy celkem</b>			138 300,00	0,00		138 300,00
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	45	0,00	0,00		0,00
642	Ostatní pokuty a penále	46	0,00	0,00		0,00
643	Platby za odepsané pohledávky	47	0,00	0,00		0,00
644	Úroky	48	0,00	0,00		0,00
645	Kurzové zisky	49	0,00	0,00		0,00
648	Zúčtování fondů	50	0,00	0,00		0,00
649	Jiné ostatní výnosy	51	138 300,00	0,00		138 300,00
<b>V. Tržby z prod.maj, zúčtov.rezerv a oprav.položek celkem</b>			0,00	0,00		0,00
652	Tržby z prodeje dlouhodob.nehm.a hmot.majetku	52	0,00	0,00		0,00
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	53	0,00	0,00		0,00
654	Tržby z prodeje materiálu	54	0,00	0,00		0,00
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	55	0,00	0,00		0,00
656	Zúčtování rezerv	56	0,00	0,00		0,00
657	Výnosy dlouhodobého finančního majetku	57	0,00	0,00		0,00
659	Zúčtování opravných položek	58	0,00	0,00		0,00
<b>VI. Přijaté příspěvky celkem</b>			25 028,00	0,00		25 028,00
681	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organiz.složkami	59	9 088,00	0,00		9 088,00
684	Přijaté příspěvky (dary)	60	0,00	0,00		0,00
684	Přijaté členské příspěvky	61	15 940,00	0,00		15 940,00
<b>VII. Provozní dotace celkem</b>			0,00	0,00		0,00
691	Provozní dotace	62	0,00	0,00		0,00
<b>Účtová třída 6 celkem (ř.34 až 62)</b>			163 328,00	0,00		163 328,00
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM</b>			23 144,00	0,00		23 144,00
591	Daň z příjmu	65	0,00	0,00		0,00
<b>D. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍ</b>			23 144,00	0,00		23 144,00
Kontrolní číslo			303 512,00	0,00		303 512,00

Odesláno dne:	Razítko:	Odpovídá za údaje:	Podpis vedoucího účet.jednotky:
Telefon:			