

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Diplomová práce

**Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové
organizace**

Tereza Bukačová

© 2022 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Tereza Bukačová

Ekonomika a management

Provoz a ekonomika

Název práce

Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace

Název anglicky

The Economic Analysis of the Selected Non-Governmental Non-Profit Organization

Cíle práce

Hlavním cílem diplomové práce je finanční analýza konkrétní nestátní neziskové organizace za období 8 let. Tato analýza bude následně sloužit jako podklad pro posouzení možného získání dalších zdrojů financování. Dílčím cílem práce je výpočet vybraných poměrových ukazatelů. Druhým dílčím cílem je na základě provedeného rozboru hospodaření identifikace dalších možných zdrojů financování. Analyzovány budou zdroje financování a náklady neziskové organizace Česká tábornická unie – T. K. Průzkumník p. s., Fügnerova 366, Kolín II, 280 02 Kolín.

Metodika

Práce bude rozdělena do tří částí. První teoretická část bude zpracována na základě prostudování odborné literatury a internetových zdrojů, zabývajících se základními pojmy neziskových organizací, problematikou financování neziskových organizací a vybranými metodami analýzy. Druhá praktická část bude obsahovat popis organizace T. K. Průzkumník a také zpracování získaných dat pomocí určených finančních ukazatelů. Třetí závěrečná část bude obsahovat výsledky analýzy, závěr a případná doporučení v případě zjištění nedostatků v hospodaření organizace.

Doporučený rozsah práce

60 – 90 stran

Klíčová slova

financování neziskových organizací, nestátní nezisková organizace, dotace, finanční analýza, Česká tábornická unie

Doporučené zdroje informací

BOUKAL, P. – VÁVROVÁ, H. – VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE. PODNIKOHOSPODÁŘSKÁ FAKULTA.

Ekonomika a financování neziskových organizací. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1293-8.

GRÜNWARD, R. – HOLEČKOVÁ, J. *Finanční analýza a plánování podniku*. Praha: Ekopress, 2007. ISBN 978-80-86929-26-2.

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

NOVOTNÝ, Jiří a kol. *Ekonomika a řízení neziskových organizací (zejména nevládních organizací)*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2004. 156 s. ISBN 80-245-0792-7.

PELIKÁNOVÁ, A. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0339-3.

POPEŠKO, B. *Moderní metody řízení nákladů : jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. Praha: Grada, 2009. ISBN 978-80-247-2974-9.

REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru : základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012.

ŠEDIVÝ, M. – MEDLÍKOVÁ, O. *Úspěšná nezisková organizace*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-4041-6.

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Bc. Ing. Jiří Čermák, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 9. 2. 2022

prof. Ing. Miroslav Svatoš, CSc.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 14. 2. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 29. 11. 2022

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 30. listopadu 2022

Poděkování

Na tomto místě bych ráda v první řadě poděkovala svému vedoucímu práce, panu Ing. Jiřímu Čermákovi, Ph.D., za odborné vedení práce a vhodné poznámky. Dále bych chtěla poděkovat panu Marianovi Jankulíkovi a Michalu Vlčkovi za ochotu při vedení rozhovorů a poskytnutí potřebných dokumentů. Zvláštní poděkování patří mé rodině a přátelům, kteří mě podporovali po celou dobu studia a obzvláště pak při psaní této práce.

Rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace

Abstrakt

Předmětem této diplomové práce je rozbor hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace, tou je T.K. Průzkumník, v letech 2014-2021 z dostupných materiálů a pomocí metod finanční analýzy. T.K. Průzkumník je pobočným spolkem České tábornické unie a jejím posláním je výchova mladé generace, své členy vede a inspiruje k základním lidským hodnotám (přátelství, slušnost, pracovitost, nesobeckost). Teoretická část vysvětluje základní pojmy spojené s problematikou nestátních neziskových organizací a pojmy spojené s finanční analýzou. Praktická část je věnována rozboru hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace pomocí vertikální a horizontální analýzy a také výpočtem vybraných poměrových ukazatelů za zvolené časové období. V závěru jsou shrnuty výsledky provedené analýzy. Oddíl lze hodnotit jako soběstačný, jedná se o bonitní spolek. Avšak v posledních dvou letech náklady na činnost převyšovaly výnosy, aby nedocházelo ke zmíněnému jevu, tak by bylo vhodné vypracovat podrobný finanční plán a důkladně rozmýšlet vhodnost investic.

Klíčová slova: financování neziskových organizací, nestátní nezisková organizace, dotace, finanční analýza, Česká tábornická unie

The Economic Analysis of the selected NGO

Abstract

The subject of the thesis is an analysis of the economy of a selected non-governmental non-profit organization, T.K. Průzkumník. The analysis is performed from available materials and using methods of financial analysis for the years 2014–2021. T.K. Průzkumník is a branch association of the Česká tábornická unie (Czech Camping Union) and its mission is to educate the young generation and to guide and inspire its members to practice basic human values (friendship, decency, hard work, and selflessness). The theoretical part explains basic concepts related to the issue of non-governmental non-profit organizations and concepts related to financial analysis. The practical part is dedicated to the analysis of the management of a selected non-governmental non-profit organization using vertical and horizontal analysis, as well as the calculation of selected ratio indicators for the selected time period. The results of the analysis are summarized in the conclusion. The organization can be assessed as self-sufficient and creditworthy. However, in the last two years, the costs of the activity exceeded the revenues. To avoid the phenomenon mentioned, it would be advisable to draw up a detailed financial plan and thoroughly think about the appropriateness of investments.

Keywords: financing of non-profit organisations, non-governmental non-profit organisation, subsidies, financial analysis, Czech Camping Union

Obsah

1	Úvod.....	11
2	Cíl práce a metodika.....	12
3	Teoretická východiska	17
3.1	Dělení národního hospodářství.....	17
3.2	Důvod existence neziskového sektoru	19
3.3	Funkce neziskového sektoru	19
3.4	Vznik a registrace neziskových organizací	20
3.5	Vize, poslání a cíle neziskových organizací.....	20
3.6	Charakteristiky a klasifikace neziskových organizací.....	21
3.7	Nestátní nezisková organizace	25
3.8	Neziskové organizace v ČR	26
3.9	Právní formy nestátních neziskových organizací v České republice	27
3.9.1	Spolek	29
3.10	Financování neziskových organizací	30
3.10.1	Veřejné financování.....	32
3.10.2	Samofinancování	32
3.10.3	Fundraising	33
3.11	Finanční analýza.....	35
3.12	Uživatelé analýzy	36
3.13	Zdroje informací pro finanční analýzu.....	36
3.14	Metody finanční analýzy.....	38
3.15	Finanční analýza neziskových organizací a její specifikace	39
3.16	Absolutní ukazatele	39
3.17	Poměrové ukazatele	40
3.17.1	Ukazatel autarkie	41
3.17.2	Ukazatel rentability.....	41
3.17.3	Ukazatel nákladové rentability	41

3.17.4	Ukazatele aktivity.....	41
3.17.5	Ukazatele likvidity	43
3.17.6	Ukazatele financování.....	43
3.17.7	Ukazatele produktivity	44
3.17.8	Ukazatele investičního rozvoje / Úpadku.....	45
3.18	Model BAMF	45
3.19	Model KAMF	46
4	Vlastní práce.....	48
4.1	Charakteristika vybrané NNO	48
4.1.1	Česká tábornická unie, z.s.	48
4.1.2	T. K. Průzkumník, p.s.	49
4.2	Struktura organizace.....	51
4.3	Financování vybrané NNO.....	52
4.4	Horizontální analýza.....	54
4.5	Vertikální analýza.....	65
4.6	Vybrané poměrové ukazatele	71
4.6.1	Ukazatel autarkie.....	71
4.6.2	Ukazatele rentability	72
4.6.3	Ukazatel aktivity	73
4.6.4	Ukazatele likvidity	74
4.6.5	Ukazatele financování.....	75
4.6.6	Ukazatele produktivity	76
4.7	Model BAMF a KAMF*	77
5	Závěr a zhodnocení výsledků	78
6	Seznam použitých zdrojů.....	81
7	Seznam obrázků, tabulek, grafů a použitých zkratk	84
8	Přílohy	86

1 Úvod

Neziskové organizace jsou v dnešním světě nezastupitelné. Hrají důležitou roli na trhu, neboť na něm zaplňují prostor, který nedokáže, nechce nebo nemůže naplnit ziskový sektor, zároveň poukazují na rozvinutost společnosti a utváří tak veřejné mínění. Jejich hlavním cílem není tvorba co největšího zisku, ale maximalizace užítku, a to především právě v těch oblastech, které ziskový sektor nenabízí. V poslední době se rozmanitost neziskových organizací stále rozrůstá a zpestřuje. Neziskové organizace vytvářejí hodnoty zejména v oblastech sociálních služeb, vzdělání, výzkumu, vědy, zdravotní péče nebo obrany a tím tyto obory rozvíjí. Na rozdíl od ziskového sektoru dokáže neziskový nabízet určitý okruh služeb efektivněji. Ke vzniku neziskových organizací může také vést tržní selhání, které je se vznikem těchto organizací spojováno nejčastěji. Neziskový sektor je plně podporován veřejným sektorem, tedy státem, a to jak z pohledu financí, tak i legislativy.

Založit neziskovou organizaci není nijak složité a díky tomu mohou občané projevit vlastní iniciativu a nechat tak vzniknout různým spolkům za jakýmkoliv účelem, který neporušuje ústavu a listinu základních práv a svobod. Pro neziskové organizace je důležité stanovení vize a poslání, které je zásadní pro stanovování dlouhodobých cílů. Poslání by mělo být jasně definované, jelikož odlišuje organizaci od ostatních. V České republice působilo v roce 2018 celkem 142.664 neziskových organizací, avšak pouze 26,48 % organizací vykazuje činnost. Pro neziskové organizace pracuje 117 tis. zaměstnanců a 32.455 dobrovolníků. Dobrovolníci pracují především pro organizace typu obecně prospěšná společnost, ústav, nadace, církev nebo spolek. Nejvíce využívaná právní forma pro založení nestátní neziskové organizace je spolek, celkem jich v ČR je 96.722 a druhou nejčastější formou je pobočný spolek, kterému se věnuje tato práce.

U neziskových organizací má podstatný význam to, jak dobře dokážou hospodařit s finančními prostředky. Lze říci, že to je na jejich práci ta nejobtížnější část, neboť je důležitá vícezdrojovost. Vícezdrojovost je důležitým faktorem pro správné fungování těchto organizací, jedná se o získání financí z různých zdrojů. Důležitým aspektem pro získání darů je nutné se dostat do veřejného povědomí a firmy či jednotlivce aktivně oslovovat. Aby mohly neziskové organizace prokázat, že využívají svěřené finanční prostředky efektivně, jsou nuceny analyzovat jejich činnost. Jednou z možností, ne však jedinou, je finanční řízení, to udává kritický pohled na hospodaření organizace a tvoří celkovou představu o její kondici.

2 Cíl práce a metodika

Hlavním cílem této diplomové práce je finanční analýza vybrané nestátní neziskové organizace za období 8 let. Organizace, která byla vybrána je Česká tábornická unie – T.K. Průzkumník, p.s. sídlící v Kolíně. Analyzována byla data z let 2014-2021. Tato analýza bude následně sloužit jako podklad pro posouzení možného získání dalších zdrojů financování. Dílčím cílem práce je výpočet vybraných poměrových ukazatelů. Druhým dílčím cílem je na základě provedeného rozboru hospodaření identifikace dalších možných zdrojů financování.

Diplomová práce je členěna do třech hlavních částí. První část se věnuje teoretickým východiskům. Literární rešerše je pro zpracování práce klíčová, věnuje se hlavním pojmům a myšlenkám spojených s neziskovými organizacemi, neziskovým sektorem a finanční analýzou a slouží tak k vysvětlení dané problematiky. Pro zpracování této části byly využity především knižní zdroje uvedené v seznamu použité literatury.

Druhá část je praktická a byla vytvořena na základě zpracování dat z účetních dokladů a výročních zpráv oddílu T.K. Průzkumník, p.s. a České tábornické unie, z.s. v letech 2014-2021. Dále byly vedeny rozhovory se současným hospodářem oddílu a také členem velké rady Labsko-Sázavské oblasti České tábornické unie. Rozhovory byly polostrukturované a vedeny přátelskou formou, byly kladeny převážně předem připravené otázky týkající se historie oddílu a také finanční stránce oddílu. Kladené otázky jsou zmíněny v příloze č. 10. V úvodu této části je charakterizována vybraná organizace a popsání zdrojů financování, dále pak následuje horizontální a vertikální finanční analýza (a to rozvahy a výkazu zisků a ztrát), výpočet vybraných poměrových ukazatelů (ukazatele autarkie, rentability, aktivity, likvidity, financování a produktivity) a syntetické ukazatele (model BAMF a KAMF*). Horizontální analýza byla provedena rozdílovou metodou, jelikož jde o velmi malou organizaci, která nemá ustálenou strukturu majetku. Základními pro vertikální analýzu rozvahy jsou aktiva a pasiva, u výkazu zisku a ztrát to jsou výnosy a náklady. U syntetických ukazatelů nebylo možné vypočítat některé ukazatele, které do modelu patří, a to z důvodu nulových krátkodobých závazků. Materiály sloužící ke zpracování této části byly propůjčeny od hospodáře oddílu, šlo především o výkazy zisků a ztrát a rozvahy v jednotlivých letech za období 2014-2021 a historické zápisy do oddílových kronik.

Poslední třetí část shrnuje výsledky provedených analýz. Vychází tedy z praktické – části a vyzdvihuje nejdůležitější výsledky provedené finanční analýzy. Zároveň jsou zde navrženy možné změny k přístupu hospodaření.

K výpočtu horizontální a vertikální analýzy a jednotlivých ukazatelů v praktické části byly využity následující vzorce:

Horizontální analýza

$$y_t - y_{t-1}; \quad (1)$$

Vertikální analýza

$$\frac{y_t}{x}; \quad (2)$$

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

$$A_{HV-H\check{c}} = \frac{V_{H\check{c}}}{N_{H\check{c}}} \cdot 100; \quad (3)$$

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

$$A_{NID} = \frac{NID}{NIP_y} \cdot 100; \quad (4)$$

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

$$r_{ND\check{c}} = \frac{HV_{D\check{c}}}{N_{D\check{c}}} \cdot 100; \quad (5)$$

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

$$Z'' = \frac{zisk_{D\check{c}}}{ztráta_{H\check{c}}} \cdot 100; \quad (6)$$

Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti

$$HUN = \frac{N_{D\check{c}}}{V_{D\check{c}}}; \quad (7)$$

Variátor celkových nákladů

$$var_N = \frac{\frac{N_{t+1} + N_t}{N_t}}{\frac{V_{t+1} + V_t}{V_t}}; \quad (8)$$

Okamžitá likvidita

$$L1 = \frac{Pe}{KZv}; \quad (9)$$

Pohotová likvidita

$$L2 = \frac{Pe + Po}{KZv}; \quad (10)$$

Běžná likvidita

$$L3 = \frac{OA}{KZv}; \quad (11)$$

Obrat kapitálu

$$\frac{V}{K}; \quad (12)$$

Doba obratu pohledávek

$$\frac{\emptyset Po}{\frac{V}{360}}; \quad (13)$$

Míra finanční nezávislosti

$$\frac{VK}{K} \cdot 100; \quad (14)$$

Míra věřitelského rizika

$$\frac{CK}{K}; \quad (15)$$

Síla finanční páky

$$\frac{CK}{VK}; \quad (16)$$

Produktivita práce pomocí přidané hodnoty

$$PP = \frac{PH}{\emptyset L}; \quad (17)$$

Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

$$r_k^* = \frac{PH}{\emptyset K} \cdot 100; \quad (18)$$

Model BAMF

$$L = \frac{FM + Po}{KCK}; \quad (19)$$

$$A = \frac{\frac{\emptyset Po}{V}}{\frac{\emptyset KCK}{N}}; \quad (20)$$

$$F = \frac{VK}{CK}; \quad (21)$$

$$R = \frac{zisk_{D\check{c}}}{ztráta_{H\check{c}}}; \quad (22)$$

$$A^E = \frac{V}{N}; \quad (23)$$

$$P = \frac{\frac{PH}{\emptyset L}}{250}; \quad (24)$$

Model KAMF*

$$\frac{V_{H\check{c}}}{N_{H\check{c}}} \cdot 100; \quad (25)$$

$$\frac{HV_{D\check{c}}}{N_{D\check{c}}} \cdot 100; \quad (26)$$

$$\frac{zisk_{D\check{c}}}{ztráta_{H\check{c}}} \cdot 100; \quad (27)$$

$$\frac{FM}{KCK} \cdot 100; \quad (28)$$

$$\frac{V}{\emptyset K} \cdot 100; \quad (29)$$

Zkratky uvedené ve vzorcích:

y_t ... hodnota položky v období t ; kde
 $t=1, 2, \dots, n$

y_{t-1} ... hodnota položky v období $t-1$;
kde $t=1, 2, \dots, n$

x ... celková základna

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

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

NID ... neinvestiční dotace

NIP_y ... neinvestiční příjmy

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

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

$zisk_{D\check{c}}$... HV z doplňkové činnosti
implicitně v kladné hodnotě

$ztráta_{H\check{c}}$... HV z hlavní činnosti
implicitně v záporné hodnotě

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

N_t ... náklady v období t

V_t ... výnosy v období t

Pe ... peníze a jejich ekvivalenty

KZv ... krátkodobé závazky

Po ... krátkodobé pohledávky

OA ... oběžná aktiva

V ... celkové výnosy

K ... celková pasiva, kapitál

VK ... vlastní kapitál

CK ... cizí kapitál

PH ... přidaná hodnota

$\emptyset L$... průměrný počet
pracovníků

FM ... finanční majetek

KCK ... krátkodobé závazky

3 Teoretická východiska

V současné době je velmi příhodné věnovat svou pozornost neziskovému sektoru, jelikož se poslední dobou stále rozrůstá a zpestřují se organizace, které v tomto sektoru působí. Neziskové organizace mají nyní v ekonomice nezastupitelnou roli, působí totiž zejména v oblastech, které jsou pro tržní sektor nezajímavé.

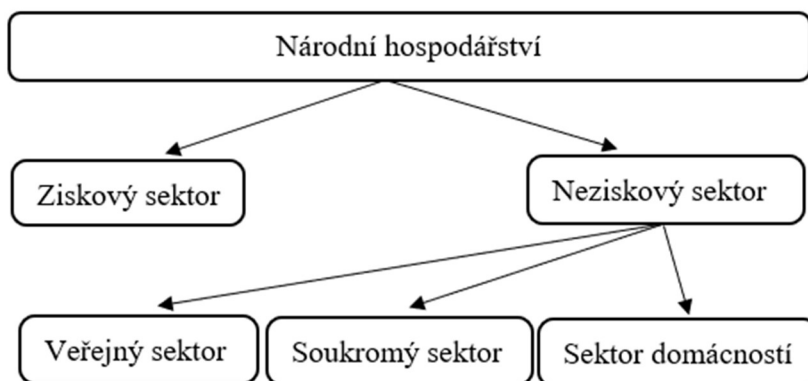
3.1 Dělení národního hospodářství

Národní hospodářství představuje souhrn veškerých hospodářských činností na území daného státu, které uskutečňují všechny hospodářské subjekty. Mezi orgány řídicí národního hospodářství se řadí parlament, vláda, ministerstva, krajské úřady, magistráty a obecní úřady. V rámci národního hospodářství je vymezen prostor také pro neziskové organizace. Tento prostor jim určuje hranice, ve kterých je možné vyvíjet samotnou činnost a naplňovat tak poslání díky kterým pomáhají kultivovat a stabilizovat společnost (Rektořík, 2010).

Národní hospodářství je rozčleněné dle principu financování na ziskový sektor, což je ta část, která je financována z prodeje statků, které jsou distribuovány nebo produkovány subjekty ziskového sektoru. Statky jsou prodávány za tržní cenu stanovenou na základě nabídky a poptávky. Cílem tohoto sektoru je vytvářet zisk. Druhou skupinu pak tvoří neziskový neboli netržní sektor, ten získává prostředky pro produkci statků prostřednictvím přerozdělovacích procesů, které jsou popsány pomocí veřejných financí. Hlavním cílem pak není vytvářet zisk ale užitek, který má obvykle podobu veřejné služby. Netržní sektor je dále rozdělen na neziskový veřejný sektor, který je financován z veřejných financí, je řízen veřejnou správou, rozhoduje se zde veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole (Rektořík, 2010). Některé organizace tvořící neziskový veřejný sektor jsou označovány jako příspěvkové, mohou být řízené organizační složkou státu či územním samosprávným celkem, ty musejí být zapsané v obchodním rejstříku. Mezi příspěvkové organizace patří například divadla, školy, muzea nebo nemocnice (Boukal, 2009). Další kategorii tvoří neziskový soukromý sektor označovaný také jako třetí sektor. Je financován ze soukromých financí, tedy finance od právnických a fyzických osob, které se rozhodly investovat soukromé peníze do vybrané organizace a neočekávají žádný zisk. Avšak i zde je možnost financování z veřejných zdrojů (Rektořík, 2010). Tato kategorie je velmi důležitá, díky ní se můžeme setkat s několika definicemi (Boukal, 2009). A poslední je sektor domácností, který zahrnuje jednotlivce nebo skupiny jednotlivců, kteří vstupují na trh produktů a výrobních

faktorů a zasahují díky tomu do oběhu financí. Mají neformální charakter. Velký vliv má i na formování společnosti a díky tomu ovlivňuje chod neziskových organizací (Rektořík, 2010).

Obrázek 1: Sektorové dělení národního hospodářství



Zdroj: vlastní zpracování dle Rektořík, (2010)

Další dělení národního hospodářství, které je z hlediska neziskových organizací vhodné zmínit, je členění podle Pestoffa. Jde vlastně o grafické znázornění čtyř již zmíněných sektorů, které zachycuje, jak jsou jednotlivé organizace různorodé. Konečná fáze zobrazení národního hospodářství obsahuje i oblasti, v nichž se poslání jednotlivých organizací, které působí ve třetím sektoru, překrývají. Tyto organizace jsou označovány jako smíšené a hraniční (Rektořík, 2010).

Obrázek 30: Dělení národního hospodářství dle



Zdroj: vlastní dle Rektořík, (2010)

3.2 Důvod existence neziskového sektoru

V současné době narůstá význam organizací působících v neziskovém sektoru, a to jak na národní, tak mezinárodní úrovni. Neziskové organizace jsou v ekonomice již nezastupitelné a hrají důležitou roli. Důvodů, proč tomu tak je, lze jmenovat mnoho, jedním z nejdůležitějších je však to, že tyto organizace působí zpravidla v oblastech, které jsou pro subjekty ziskového sektoru nelákavé, jelikož nepřináší zisk. Dalším důvodem je také to, že stát nedovoluje v určitých oblastech ziskové služby poskytovat, jelikož nad nimi chce mít dozor. Neziskové organizace přispívají k rozvoji celé společnosti, působí v oblastech vzdělání, sociálních služeb, vědy, výzkumu, zdravotní péče, podpory zájmových skupin nebo obrany (Hejduková, Hommerová, Krechovská, 2018). Hejduková, Hommerová a Krechovská (2018, str. 15) uvádějí, že neziskové organizace je možné vnímat jako příležitost k tvorbě hodnot, a také k zajištění dostatečných finančních zdrojů pro dlouhodobou udržitelnost organizace, případně osob s podobnými zájmy či celé společnosti. Neziskové organizace jsou schopné určité služby poskytovat efektivněji, než ziskové podniky či samotný stát. Vstupují tak se službami, které spojují vztahy mezi trhem, státem a domácnostmi. Jednou z nejvíce zmiňovaných teorií, která zdůvodňuje vznik neziskových organizací je teorie tržního selhání, ta formuluje následující příčiny: nedokonalá konkurence, veřejné statky, externality, nejistotu a nedokonalé informace. Vznik neziskové organizace bývá pak řešením tohoto selhání.

3.3 Funkce neziskového sektoru

Neziskový sektor dává možnosti projevit vlastní iniciativu občanů, lidé tak mohou zakládat různé spolky za jakýmkoliv účelem, který neporušuje ústavu a díky tomu je možné zajistit různé služby, o které se stát nechce nebo nemůže postarat. Díky velké škále různých spolků, organizací a asociací funguje neziskový sektor i jako podpora proti nastolení totalitního režimu, ten totiž ruší veškeré organizace, které nejsou pod jeho mocí (Boukal, Vávrová, 2007).

Mezi funkce, které zastává neziskový sektor, se řadí ekonomická, sociální a politická. Ekonomická funkce odkazuje na to, že v dnešní době hraje neziskový sektor důležitou roli v ekonomice vyspělých států, jelikož působí jako spotřebitel, zaměstnavatel i poskytovatel statků a služeb. Sociální funkce je propojena se specifickými statky, které organizace nabízí, ty uspokojují potřeby spotřebitelů, díky tomu zasahuje činnost těchto subjektů do života občanů. A poslední funkce politická má za úkol chránit organizace před porušováním práv

a dává tak možnost vlivu na veřejné mínění. Neziskovému sektoru jsou přisuzovány i další funkce, a to funkce osvětová či kontrolní (Hejduková, Hommerová, Krechovská, 2018).

Rektořík (2010) rozděluje funkce na primární a sekundární. Primární funkce naplňují samotné poslání organizace, jsou velmi rozlišné hlavně díky různorodosti poslání jednotlivých organizací, a tak jsou těžko definovatelné. Sekundární funkce napomáhají k vytvoření podmínek pro plnění primárních funkcí, spadají sem personální, správní, provozní funkce a také funkce komplexního hospodaření.

3.4 Vznik a registrace neziskových organizací

Právní předpis, který upravuje založení, způsob správy a zánik neziskových organizací je zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Tento zákon dále rozšiřuje mnoho dalších, a každý druh organizace pak specifikuje jiný zákon. Vymezení neziskového sektoru je velmi široké. Nezisková organizace může být pouze právnickou osobou, je tedy vyloučeno, aby fyzická osoba představovala neziskový subjekt. Neziskové organizace jsou tedy právními osobami se svými zřizovateli, jak bylo již řečeno, jsou zakládány na základě různých předpisů a podléhají registraci. Jednotlivé předpisy určují, zda se od data zápisu odvíjí i datum vzniku nebo jestli je registrace v rejstřících pouze formální záležitostí (Merlíčková Růžičková, 2006).

3.5 Vize, poslání a cíle neziskových organizací

Jedním z prvních kroků, aby mohla být organizace založena, je stanovení vize, a to hlavně z důvodu jejího poslání a vytvoření prosperujícího strategického plánu. Vize je určitý stav, kterého chce organizace dosáhnout a sama si ho zvolí (Kefer, 2014). Charakteristika formulace vize je následující: „*Hledí do daleké budoucnosti, její definice je krátká, je srozumitelná pro každého, popisuje neměnný stav, může ji sdílet několik organizací v místě, v regionu, ve státě, na kontinentě, ve světě*“ (Rektořík, 2010, str. 34). Jedním z příkladu stanovené vize může být: „*Chceme ochraňovat a udržovat kulturní dědictví*“.

Poslání má naopak přesně definovaný charakter, který se vztahuje k důvodům založení dané organizace a symbolizuje to o co se snaží (Allison, a Kaye, 2015). Poslání je určitou přeměnou činností, kterou organizace vytváří, a také je definicí organizace ve spojitosti s dosahováním užitků. Poslání má zásadní vliv na stanovování dlouhodobých cílů a strategii. Poslání tedy musí být jasně a výstižně definované, musí organizaci odlišovat od ostatních a musí být srozumitelné pro všechny cílové kategorie. Mělo by vycházet

z uspokojování potřeb lidí, jež nelze zajistit ani v tržním sektoru ani ve veřejném sektoru. Musí být definováno tak, aby každý člen věděl, jakým způsobem přispívá k naplňování cílů organizace. Je důležité, aby podporovalo plnění potřeb segmentu občanů, na který se organizace zaměřuje. Důkladně propracované poslání musí být obsaženo v dokumentech, které je nutné vypracovat, využívat a uchovat. Patří mezi ně výroční zprávy o hospodaření, audity, stanovy, organizační řád, žádost o registraci, statut, zápis do rejstříku či jiné veřejné evidence a žádost o registraci. Jelikož formulace poslání není stanovena v žádném právním předpise, formuluje si ho organizace sama, díky tomu je možné pozorovat různé přístupy k jeho definici (Rektořík, 2010). Ke skutečnému naplnění poslání dochází ve chvíli, kdy lze považovat přeměněnou lidskou bytost za produkt v širším pojetí. Nezisková organizace je tedy určitým nástrojem pro změnu v lidském životě (Drucker, 2011).

Cíle organizace následně přímo vychází ze stanoveného poslání. Cílem je rozuměn stav, kterého má organizace v určitém časovém období dosáhnout. Cíle lze rozdělit podle různých kritérií například na: cíle krátkodobé, dlouhodobé, střednědobé a operativní nebo na cíle primární a sekundární. Cíle neziskových organizací je možné dohledat v koncepci rozvoje, ve strategickém plánu, případně také ve věcném a finančním plánu (Rektořík, 2010).

3.6 Charakteristiky a klasifikace neziskových organizací

Rektořík (2010) uvádí, že v české odborné literatuře nelze nalézt jasně definovanou charakteristiku organizací působících v neziskovém sektoru. Typy organizací jsou popsány v zákoně č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu § 18, odstavec 7, který stanovuje, že jde o organizace charakteru právnické osoby, které nebyly zřízeny nebo založeny za účelem podnikání, jedná se o tyto typy: zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení včetně odborových organizací, státem uznávané církve a náboženské společnosti, politické strany a hnutí, kraje, nadace a nadační fondy, obce, organizační složky státu a územních samospráv, veřejné vysoké školy, státní fondy, příspěvkové organizace, obecně prospěšné společnosti. Tento přehled ovšem není dostatečný pro správné pochopení poslání a cílů jednotlivých organizací. Z tohoto důvodu Rektořík (2010) rozděluje organizace podle kritéria zakladatele, globálního charakteru poslání, právně organizační normy, způsobu financování a charakteristiky realizovaných činností.

Kritérium zakladatele

Podle tohoto kritéria lze rozlišit organizace založené veřejnou správou tedy *veřejnoprávní instituce*, organizace založené soukromou osobou neboli *soukromoprávní organizace* a organizace, které vznikly jako *veřejnoprávní instituce* – výkon činnosti je dán jako povinnost zákonem (Rektořík, 2010).

Kritérium globálního charakteru poslání

Toto kritérium člení neziskové organizace na *organizace veřejně prospěšné*, založené s cílem vytvářet veřejné a smíšené statky uspokojující potřeby celé společnosti. A *organizace vzájemně prospěšné* jejich úkolem je podpora osob spjatých společnými zájmy. Veřejná správa má zájem se podílet na tom, aby šlo vždy o konkrétní zájmy ve vztahu k veřejnosti (Rektořík, 2010).

Kritérium právně organizační normy

Kritérium právně organizační normy člení neziskové organizace na: *organizace založené podle zákonů č. 218/2000 Sb. rozpočtová pravidla a č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; organizace založené podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace; organizace podle zákona č. 513/1991 Sb. – obchodní zákoník a organizace s obdobným charakterem* (Rektořík, 2010, str. 41).

Kritérium způsobu financování

Rozděluje *organizace zcela financované z veřejných zdrojů, z části financované z veřejných zdrojů* (mají nárok na příspěvek), *organizace financované z různých zdrojů* – např. sbírky, dary, granty, sponzoring. A poslední skupinou jsou *organizace financované zejména z výsledku realizace svého poslání* (Rektořík, 2010).

Kritérium typu realizovaných činností

Uvádí organizace do třech skupin, první je *servisní činnost* – jde především o zdravotní, vzdělávací a sociální oblast, služby jsou poskytovány všem, tedy členům i nečlenům organizace. Druhou kategorií jsou organizace se *zájmovou činností* – nabídka volnočasových a zájmových činností pouze svým členům. A poslední je *advokační činnost* – tyto organizace nabízejí služby ve formě ochrany zájmů svých členů či obecných zájmů (např. otázka životního prostředí) (Bačuvčík, 2011).

Kritérium členství

Organizace lze také rozdělit na *členské* a *nečlenské*. K členským organizacím lze zařadit občanská sdružení, zájmové spolky či družstva, tyto organizace mají vždy členskou základnu. K nečlenským pak patří nadace, prospěšné společnosti nebo nadační fondy mající pracovníky správních orgánů (Bačuvčík, 2011).

Kritérium míry samofinancování

Kritérium míry samofinancování rozděluje organizace na *organizace dárcovského typu* zcela závislé na darech, podněcují ostatní k zaplacení příspěvku či ke spolupráci. A druhou skupinou jsou organizace komerčního typu, které vyvíjejí vedlejší aktivitu, kterou získávají finanční prostředky pro hlavní činnost. Díky této vedlejší činnosti jsou pak méně závislé na darech (Novotný, 2004).

Hejduková, Hommerová a Krechovská (2018) uvádějí, že kritérií, podle kterých je možné tyto organizace rozdělit je několik a jsou velmi rozmanitá. Existuje však definice organizací podle předmětu na tři základní:

- *Mezinárodní klasifikace neziskových organizací – ICNPO;*
- *System klasifikace podle OSN – COPNI;*
- *Odvětvová klasifikace ekonomických činností (nevýrobních) – CZ-NACE (původně OKEČ)*

Tabulka 1: Dělení podle předmětu

Mezinárodní klasifikace neziskových organizací – ICNPO	Klasifikace služeb neziskových organizací podle účelu sloužících domácnostem CZ – COPI	Klasifikace ekonomických činností CZ – NACE
1 Kultura, sport a volný čas	03 Rekreace a kultura	90 Tvůrčí, umělecké a zábavní činnosti; 93 Sportovní, zábavní a rekreační činnosti
2 Vzdělání a výzkum	04 Vzdělání	85 Vzdělání
3 Zdraví	02 Zdraví	86 Zdravotní péče
4 Sociální služby	05 Sociální péče	87 Sociální péče
5 Životní prostředí	08 Ochrana životního prostředí	94 Činnost společenských organizací (odborné organizace, odbory, politické strany, profesní spolky, církve)
6 Komunitní rozvoj a bydlení	01 Bydlení	
7 Ochrana práv, obhajoba zájmů, politika		
8 Filantropie a dobrovolnictví		
9 Mezinárodní aktivity		
10 Náboženství	06 Náboženství	
11 Hospodářské a profesní sdružení, obory	07 Politické strany, odborné a profesní organizace	
12 Činnosti jinde neuvedené	09 Služby jinde neuvedené	96 Poskytování ostatních osobních služeb

Zdroj: vlastní dle Hejduková, Hommerová a Krechovská, 2018, str.51-59

Organizace, které působí v neziskovém sektoru, je vhodné rozdělit na základě typických znaků do pěti skupin:

- I. *Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné, s globálním posláním vzájemně prospěšné činnosti.*
- II. *Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti.*
- III. *Neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samosprávných územních celků s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost.*
- IV. *Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace, s globálním posláním veřejně prospěšná činnost.*
- V. *Neziskové soukromoprávní organizace typu obchodních společností a jim podobných s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti. (Rektořík, 2010, str. 43)*

3.7 Nestátní nezisková organizace

Nestátní nezisková organizace (dále NNO) je charakterizována jako organizace, která nevytváří zisk pro následné rozdělení mezi své zakladatele či vlastníky. NNO má možnost zisk vytvářet, ale není to její hlavní cíl, tím totiž je vytváření užitku. Případný zisk slouží k dalšímu rozvoji organizace a plnění jejích cílů. NNO jsou organizace, které se účelově zaměřují na společenskou potřebu v oblasti sociální, zdravotní, humanitární, kulturní, náboženské atd. činnosti (Boukal, 2009).

Z právního hlediska jsou pojmy *neziskový sektor* a *nezisková organizace* neodůvodněné, jelikož je přímo neupravuje žádný právní předpis v České republice. Mnoho odborníků tyto výrazy nepoužívá právě z těchto důvodů, ačkoliv to jsou veřejně známé a zažité pojmy. NNO je z právního hlediska osobou právnickou založenou k poskytování obecně prospěšné služby (zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, resp. §18-§21), především jde o občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti, církve a nadace (Boukal, 2009). Škarabelová (2005) uvádí, že tyto organizace jsou zařazené do jedné z těchto skupin: nefinanční podniky, finanční instituce nebo neziskové instituce sloužící domácnostem.

Při pohledu na NNO z hlediska ekonomicko-finančního jde o organizace, které žádají o dobrovolné příspěvky a dary od ostatních institucí. Primárním zdrojem financování jsou právě zmíněné zdroje od veřejných či soukromých subjektů (Boukal, 2009).

Bačuvčík (2011) uvádí pět charakteristik NNO. Podle první musí být subjekty do jisté míry institucionalizované, tedy by měly procházet procesem organizování určité komplexní aktivity. Tento požadavek organizovanosti lze naplnit různými způsoby např. pravidelností pořádaných schůzí, existencí jednacích pravidel, přítomností zaměstnanců atd. Druhá charakteristika říká, že NNO mají soukromou povahu, nejsou tím pádem přímo napojeny na veřejnou správu. To ovšem neznamená, že se musejí obejít bez příspěvků z veřejných rozpočtů, v evropských zemích stále převládá financování pomocí dotací a darů od orgánů státní správy, místní samosprávy nebo od Evropské unie. Třetím rysem je, že NNO nerozdělují zisk mezi své členy, vlastníky nebo vedení, pokud zisk organizace vytvoří, musí ho využít k dosahování svých stanovených cílů. Čtvrtá charakteristika o NNO tvrdí, že jsou to samosprávné a autonomní organizace, mají tedy svou vlastní organizační strukturu a pravidla řízení, nejsou ovládány zvenčí a tím pádem nejsou závislé na veřejné správě. A

posledním rysem NNO je, že jsou dobrovolné. Část jejich činnosti musí být dobrovolná buď ve vedení, nebo při poskytování služeb.

3.8 Neziskové organizace v ČR

Jelikož se lidé přirozeně shromažďují do různých skupin, je historie dnes nazývaných neziskových organizací velmi bohatá a také dlouhá. Rozmach těchto seskupení byl velice patrný v období 18. století, kdy probíhal proces tzv. sekularizace. Mezi historická seskupení, která bychom v dnešní době označili jako neziskové organizace patří legie, literátské kůry, tovaryšstva, bratrstva, barokní sodality, vzdělanecké akademie, cechy nebo také salony. V období 18. – 20. století bychom je nazývali korporace, kasino, syndikát, sbor, hromada, řád, svaz, asociace, družstvo atd. v dnešní době se však tyto názvy pro neziskové organizace nepoužívají. Na přelomu 18. a 19. století vzniká velká řada spolkových organizací, dochází k rozšíření sdružování ve všech oblastech, mění se jeho charakter a přechází se od povinného k volnému sdružování. Tento přechod a vývoj souvisí s vývojem společnosti, kdy začíná do popředí vystupovat jednotlivec a má možnost se svobodně rozhodovat. K velmi výrazné změně pohledu na jednotlivce dochází s příchodem křesťanství, kdy si jsou všichni lidé rovni před bohem, díky tomu byl jednotlivec brán jako základ společnosti. Radikální rozvoj spolkové činnosti dal za vznik prvním právním předpisům, které ji upravují. Patří mezi ně Dekret dvorské kanceláře (5. 11. 1843), který byl zcela prvním zákonem upravujícím tuto činnost, následovaly v r. 1849 prozatímní spolkový zákon a v r. 1852 spolkový zákon s konečnou platností. Tento zákon shrnoval možnosti vzniku a fungování spolků, které měly dobrovolné členství. Spolkový zákon byl ovšem kritizován a v r. 1867 byl zcela nahrazen novým zákonem o právě slučovacím, ten následně platil až do roku 1951. Poté následovalo období, ve kterém byl stát zmocněn přísným dozorem nad spolkovou činností. Stát dohlížel, aby organizace fungovaly v souladu s ústavou a zásadami lidově demokratického zřízení. Tento dozor byl ustanoven v zákoně č. 68/1951 „O dobrovolných organizacích a shromážděních“. Návrat k původním podmínkám pro spolkovou činnost byly poté obnoveny v r. 1990 zákonem č. 83/1990 Sb. „O sdružování občanů“ a zákonem č. 84/1990 Sb. „O právu shromažďovacím“. Díky budování občanské společnosti, která respektovala samostatně se rozhodujícího jednotlivce, se rozrůstal počet i pestrost sdružení, která vznikala. V období, kdy byla tato svoboda potlačována, naopak sdružení ubývala, v českých zemích lze tento jev pozorovat v letech 1938-1945 a 1948-1989. V Československu byl také uplatňován korporativní způsob sdružování, kdy šlo o spojení

vztahů mezi zaměstnanci a zaměstnavateli a ve vedoucí roli stál stát. Tento způsob sdružování byl ve všech komunistických zemích zneužíván (Novotný, 2004).

Nestátní neziskový sektor je v současné době velmi pestrý a rozmanitý. Počet organizací působících v tomto sektoru od roku 1989 neustále roste. Je možné vymezit při formování neziskového sektoru v českých zemích následující etapy:

- 1990-1992: objevují se první právní úpravy, obnovení veřejné prospěšnosti;
- 1993-1996: objevuje se skeptický a odměřený přístup k neziskovému sektoru, zejména jde o organizace nevládního charakteru;
- 1997-2001: je obnovena činnost Rady vlády pro nestátní neziskové organizace, připravují se pravidla podpory, která přijde z ministerstev pro neziskové organizace;
- 2002-2013: vstup do EU znamená nové možnosti pro neziskové organizace, zároveň proběhla reforma veřejné správy;
- 2014 a dále: nový občanský zákoník a s ním nová právní úprava neziskových organizací (Hejduková, Hommerová, Krechovská, 2018).

3.9 Právní formy nestátních neziskových organizací v České republice

Právní forma nastavuje organizacím jistá pravidla, která ovlivňují fungování organizace. Zvláště jde o možnost vlivu zakladatelů na dalším fungování organizace, způsob rozhodování, způsob řízení, přístup k veřejným a soukromým zdrojům, účetní systém, transparentnost, daňové úpravy a výhody, možnost podnikání (Šedivý, Meldíková, 2017).

NNO mohou nabývat několika právních norem, ty definuje nový občanský zákoník platný od 1. 1. 2014, konkrétně se jedná o § 210–418. Podle občanského zákoníku lze rozlišovat následující právní normy:

- Spolky (z.s., p.s.)

Spolek na dobrovolné bázi seskupuje osoby se společným zájmem.

- Nadace

Nadace jsou vytvořené vyčleněním majetku za stanoveným účelem, který je veřejně prospěšný nebo dobročinný, jedná se o základní typ fundace. Nadaci je možné založit jednou osobou či více osobami. Je založena nadační listinou ve formě notářského zápisu. Minimální vklad je stanoven minimálně na 500.000 Kč. Pokud zakladatel nevyloučí možnost podnikat

v nadační listině, je to možné pouze v rámci vedlejší činnosti a zisk musí být využit k podpoře účelu nadace. Podléhá právní úpravě § 306–396.

- Nadační fondy

Je alternativou k nadacím, která má shovívavější právní úpravu. Řadí se tedy také k fundacím, jsou tvořeny majetkem s konkrétním účelem, který je užitečný buď společensky nebo hospodářsky. Založit jej lze jednou osobou či více osobami s peněžitým či nepeněžitým vkladem bez stanovení minimální hranice. Nadační fondy mohou provozovat podnikatelskou činnost pouze v případě, že zisk využijí k dosažení nebo podpoření nadačního účelu. Podléhá právní úpravě §394–401.

- Ústavy (z.ú.)

Provozují činnost za předem stanovených podmínek, která je ve výsledku rovnocenně dostupná všem. V čele stojí ředitel, kterého volí a odvolává správní rada. Za podmínky, že při provozu nebude upadat rozsah, dostupnost a jakost služeb, které nabízí, je možné provozovat podnikatelskou činnost, zisk poté musí být využit k podpoře činnosti. Založit ústav lze i v jedné osobě, musí být vložen peněžitý či nepeněžitý vklad, minimální hranice však není stanovena. Podléhá právní úpravě §402–418.

- Obecně prospěšné společnosti (o.p.s.)

Tento typ organizace v současné době již nelze založit, ale již vzniklé obecně prospěšné organizace se dle zákona č. 248/1995 Sb. nemusí převádět na jednu z nových forem organizací. Podléhá právní úpravě §3050.

- Družstvo

Jde o sdružení osob, které jsou vedeny za účelem vzájemné podpory mezi členy nebo podpory třetích osob, případně také i za účelem podnikání. Podnikatelská činnost lze provozovat neomezeně a je možné rozdělovat zisk (až do výše jeho třetiny) mezi členy. Založení probíhá minimálně ve třech osobách na ustavující schůzi, jejíž průběh je zaznamenán v notářském zápise. Je stanoven základní vklad, který je pro všechny členy družstva stejný, není stanovena minimální hranice. (Sbírka zákonů, 2012)

- Církevní právnické osoby

Jedná se o zařízení, která jsou zakládána církvemi, aby poskytovalo zdravotní či sociální služby nebo působilo jako charita. Charita označuje křesťanskou lásku a poprvé je tento pojem použit v bibli (Hyánek, 2011). Náboženské společnosti a církve vznikají volným shromažďováním fyzických osob. Pro zaevidování právnické osoby je nutné, aby o toto oficiální zaevidování požádal orgán registrované církve či náboženské společnosti. Tento návrh musí obsahovat doklad o založení, předmět činnosti, stanovy – pokud existují, název, sídlo na území České republiky, údaje statutárních zástupců a způsob jednání statutárního orgánu. Evidované církevní právnická osoba pak funguje samostatně, ale stále zůstává podřízenou církvi, která ji založila a tvoří tak její součást (Sbírka zákonů, 2012).

3.9.1 Spolek

Spolek je samosprávný a dobrovolný svazek jeho členů, které nesmí nikdo k účasti nutit a zároveň jim není možné zabránit z něho vystoupit. Hlavní činností spolku mohou být jen takové činnosti, které slouží k naplnění zájmů, za kterými byl spolek založen. Spolky nemohou provádět výdělečnou činnost ve své hlavní činnosti, lze to pouze v rámci vedlejší činnosti a případný zisk musí být použit pouze k naplňování cílů spolku.

Alespoň tři osoby, které spojuje společný zájem mohou založit spolek, aby mohly tento společný zájem naplňovat. Založení je také možné usnesením ustavující schůze, na které jsou schváleny stanovy. Spolek je založen, pokud se zakladatelé shodnou na obsahu stanov, které musí obsahovat alespoň: *název a sídlo spolku; účel spolku; práva a povinnosti členů vůči spolku, popřípadě určení způsobu, jak jim budou práva a povinnosti vznikat; určení statutárního orgánu*. Stanovy je nutné uložit v sídle spolku v úplném znění. Spolek je založen zapsáním do obchodního rejstříku, není nutné mít při založení prvotní vklad.

Členství ve spolku je dobrovolné. Členem může být také právnická osoba, kterou zastupuje statutární orgán. Zájemci o členství projevují vůli dodržovat práva a povinnosti, která jsou ustanovena ve stanovách spolku. Členství může být podmíněno zaplacením členských příspěvků, jejich výše je určena stanovami. Zánik členství vzniká vyloučením, vystoupením či dalšími způsoby zmíněnými ve stanovách. Důvodem pro vyloučení může být například nezaplacení členských příspěvků ve stanovené lhůtě.

Stanovy také určují orgány spolku, mezi které patří statutární orgán a nejvyšší orgán, mohou být stanoveny i další např. rozhodčí komise, kontrolní komise atd. Statutární orgán

může být zároveň i nejvyšším orgánem. Minimálně jednou ročně musí zasedat členská schůze, která je svolána statutárním orgánem. Této schůze se může zúčastnit jakýkoliv člen spolku. Na schůzi mohou být určena nová ustanovení, která jsou odhlasována většinou členů spolku přítomných v době usnesení. Průběh schůze musí být zaznamenán v zápisu ze zasedání, který je nutné vyhotovit do třiceti dnů. Zápis obsahuje informace o tom, kdo schůzi svolal, jak ji svolal a kdy, kdo ji zahájil, kdo ji předsedal, jaká usnesení byla přijata a kdy byl zápis vytvořen. Do tohoto zápisu může nahlédnout každý člen spolku, pokud to podmínky uvedené ve stanovách neurčují jinak.

Spolek může být zrušen s likvidací rozhodnutím soudu, pokud spolek, ačkoliv již byl soudem upozorněn,

- a) *vyvíjí činnost zakázanou v § 145,*
- b) *vyvíjí činnost v rozporu s § 217,*
- c) *nutí třetí osoby k členství ve spolku, k účasti na jeho činnosti nebo k jeho podpoře, nebo*
- d) *brání členům ze spolku vystoupit (Sbírka zákonů, 2012).*

3.9.1.1 Pobočný spolek

Stanovy mohou zakládat pobočné spolky nebo určit jakým způsobem lze pobočný spolek založit. Pobočný spolek vzniká zápisem do obchodního rejstříku, po návrhu hlavního spolku. Pokud by byl zrušen hlavní spolek, je spolu s ním zrušen i spolek pobočný. A také není možné, aby zanikl hlavní spolek dříve, než zaniknou všechny pobočné spolky (Sbírka zákonů, 2012).

Pobočný spolek je tedy součástí hlavního spolku, ale zároveň má samostatnou právní osobu, tato samostatnost je však výrazně omezována. Tato omezení jsou vymezena ve stanovách hlavního spolku, je tedy na něm, jaké činnosti pobočnému spolku dovolí. Majetek pobočného spolku není majetkem hlavního spolku, ale majetek ani tak nebývá oddělen absolutně (Forst, 2013).

3.10 Financování neziskových organizací

Pomocí finančních zdrojů jsou naplňována poslání organizací. Jde tedy o zásadní otázku fungování neziskových organizací, vytvářejí kvůli tomu strategii, která vede k dlouhodobému a v nejlepším případě stálému zajištění finančními zdroji. Pomocí rozličných strategií se organizace obracejí na různé společnosti, které nemusejí mít přímou

návaznost na neziskovou organizaci, s žádostí o pomoc při plnění jejích poslání. Důležité je, aby financování probíhalo z více zdrojů a docházelo tak ke stabilizaci (Boukal, 2007).

Do celkového financování NNO se zahrnuje zajišťování finančních zdrojů potřebných k naplňování cílů a poslání, řízení závazků, řízení aktiv (např. pronájem), finanční analýzu a plánování a také risk management (Boukal, 2009).

Financování NNO je ve spoustě pohledech ojedinělé, jelikož v sobě zahrnuje hned několik prvků (ekonomické, sociální, společenské, marketingové i finanční). Základními principy financování neziskových organizací je vícezdrojovost, daňové úlevy, neziskové rozdělování zdrojů a případných zisků, samofinancování a fundraising jako jeden ze způsobů zisku finančních prostředků. Vícezdrojovost je základním a jedním z nejdůležitějších principů, jak už bylo zmíněno, je důležitá pro stabilizaci a získání nezávislosti na jednom zdroji, v případě jejího vypadnutí, pak není organizace okázána k záhubě. Zdroje financování NNO jsou opravdu různorodé, nemusí se tedy vždy jednat pouze o finanční podporu, ale může jít také o nefinanční podporu v podobě věcných darů, know-how nebo dobrovolnictví. Také je důležité poukázat na skutečnost, že financování může probíhat z vlastních i cizích zdrojů. Prostředky mohou být získané z domácích i zahraničních zdrojů, rozmanitost se projevuje také u financujících subjektů. Může jít o individuálního dárce, mezinárodní instituci, veřejnou správu atd. V praxi dochází ke kombinaci všech zmíněných možností, které zajišťují již zmíněnou vícezdrojovost. Výhodou neziskových organizací je osvobození od různých typů daní, k nejčastěji zmiňovaným patří osvobození příjmů u daně z příjmu právnických osob, osvobození u různých majetkových daní a také daně z přidané hodnoty (Hejduková, Hommerová, Krechovská, 2018).

Pro neziskové organizace je důležité své finance plánovat, k tomu slouží rozpočet. Rozpočet neziskových organizací je přímo navázán na strategické plánování, jelikož je důležité nejprve vědět jaké činnosti bude organizace vykonávat. Rozpočet tedy musí obsahovat informaci, kolik peněžních prostředků bude zapotřebí a odkud je organizace chce získat. Mezi důvody, proč je důležité sestavovat rozpočet, lze zařadit plánování, vývoj organizace, řízení a hodnocení činnosti organizace, zisk prostředků, kalkulace a účetnictví. Existují různé typy rozpočtů, neziskové organizace mohou využívat jen některé z nich. Mezi ty základní lze zařadit programový rozpočet, který je nejpoužívanějším, rozpočet je rozdělen podle různých činností – programů. Zdrojový rozpočet je dalším ze základních druhů rozpočtů NNO. Zachycuje informace o zdrojích, ze kterých budou konkrétní činnosti

financovány. Nejčastěji se tento druh rozpočtu využívá při zisku zdrojů pro samotnou činnost organizace, jelikož investoři chtějí znát, kam jejich investice připadne a zda je zafinancován celý program, na který oni sami přispívají. A posledním běžným rozpočtem je rozpočet finančních toků, cash-flow. Je přímo navázán na programový rozpočet, jelikož ho upravuje vzhledem ke skutečným tokům financí. Uvádí se v podrobné měsíční nebo čtvrtletní formě. Na tyto tři základní druhy rozpočtů existuje mnoho variací a také je možné využívat i jiný druh rozpočtu, než byl zmíněn, nejčastěji se však využívají tyto tři zmíněné formy (Rektořík, 2010).

3.10.1 Veřejné financování

Veřejné financování probíhá prostřednictvím institucí státní správy, jde především o financování NNO v rámci dotační politiky. Na financování se podílí také samosprávy.

Mezi hlavní obory státní dotační politiky pro NNO patří: *ochrana a podpora zdraví, poskytování sociálních služeb, ochrana životního prostředí, rozvoj, podpora a prezentace kultury, vzdělávání, rozvoj lidských zdrojů, ochrana kulturního dědictví, rozvoj sportu a tělovýchovy, zapojení do programů EU, podpora fungující rodiny, podpora rovných příležitostí mužů a žen, národní a etnické menšiny, rozvoj dobrovolnické služby, drogová problematika, péče o ohrožené a problémové skupiny obyvatel, bezpečnost provozu, ochrana spotřebitele, pomoc řešení mimořádných a krizových situací, informační společnost* (Boukal, 2009, str. 72-73). Ovšem nelze se zaměřovat pouze na dotace, možností, jakým způsobem čerpat veřejné zdroje, je více. Lze tedy získat také zdroje související se zadáním veřejné zakázky, zdroje poskytované na základě zákona, zdroje vyplývající ze smluv o poskytování služeb a ostatní zdroje (např. nadační investiční fond). Pro NNO regionálního významu jsou velmi důležitým zdrojem financí také krajské, městské a obecní rozpočty (Boukal, 2009).

3.10.2 Samofinancování

Mezi specifické způsoby získávání prostředků patří samofinancování, slouží k podpoře nezávislosti organizace. Definic samofinancování lze nalézt několik, jednou z nich je rozdělení na samofinancování z užšího a širšího pohledu. Širší pohled je definován jako diverzifikace zdrojů v rámci neziskové organizace a užší pohled jako podnikatelská nebo jiná hospodářská činnost organizace. Nejčastěji využívané podoby samofinancování jsou například prodej vlastních výrobků, příjmy z členských příspěvků a taktéž příjmy z nájmu movitých i nemovitých věcí. V praxi ve většině případů bohužel není samofinancování

dostačující pro naplňování poslání a cílů organizace (Hejduková, Hommerová, Krechovská, 2018).

3.10.3 Fundraising

Dalším specifickým způsobem zisku prostředků je fundraising, je typický zejména pro NNO. Jde o navyšování zdrojů či fondů prostřednictvím oslovování dárců, se kterými se organizace pokouší navázat dlouhodobou spoluprací a v ideálním případě i partnerství. Fundraising nemusí představovat pouze peněžní příspěvky, ale také poskytnutí zkušeností, znalostí, informací či dobrovolnické práce. Fundraising je proces tvořen aktivitami prostupujícími celou organizací, které musejí zajistit dostatek zdrojů, a to jak lidských, tak i finančních (Hejduková, Hommerová, Krechovská, 2018).

Všechny neziskové organizace by měly přistupovat ke shánění prostředků pro svůj chod aktivně a systematicky. Pro úspěch fundraisingu je důležité dodržovat jisté zásady:

- 1. Při opatrování potřebných prostředků nejde pouze o tyto prostředky, ale především o realizaci poslání neziskové organizace.* Oslovené subjekty budou mnohem pozitivněji reagovat na nabídku spolupráce, u které přesně vědí, jak budou jejich prostředky využity. Z tohoto důvodu je velmi důležité mít jasně a správně definováno poslání organizace, která o dary žádá.
- 2. Okolí neziskové organizace, tj. potencionální dárce je nutno průběžně vzdělávat a vysvětlovat jim poslání a náplň činnosti neziskové organizace.* V NNO je tedy velmi důležitá role fundraisera, který je optimistický a má dobré komunikační schopnosti a dokáže na základě vnitřního přesvědčení vysvětlit, kam přesně organizace směřuje. Ve větších organizacích tuto činnost vykonává celý tým.
- 3. Nezisková organizace musí při fundraisingu a při veškeré činnosti vůbec důsledně dodržovat etické principy.* Je důležité, aby při fundraisingu byly dodržovány platné normy mezilidského chování, především jde o tyto zásady: pravdivosti, poctivosti a otevřenosti. Není například vhodné přijímání darů od společností prodávajících alkohol a tabákové výrobky, pokud organizace, která o dary žádá pracuje s dětmi a mládeží.
- 4. Fundraising musí být zaměřen na lidi, nikoli na neosobní instituce.* Je důležité, aby se fundraiser snažil zaujmout daného zástupce společnosti, se kterým jedná, důležitý je osobní přístup. Společnosti mají podobných žádostí před sebou hned

několik a jejich manažeři se rozhodují především na základě jejich hodnot a prezentace organizace, kterou předvedl fundraiser.

5. *Z oslovených lidí a potencionálních dárců je třeba systematicky vytvářet okruh stálých příznivců neziskové organizace.* Díky vytvoření okruhu stálých příznivců může získávat NNO pravidelné dary a tím pádem se stává více ekonomicky zabezpečenou. Je vhodné být stále v kontaktu se stálými příznivci organizace.
6. *Fundraising musí být aktivní, protože o co nezisková organizace nepožádá, to zcela určitě nedostane.* Zároveň by měl být fundraiser průbojný a nesmí se bát o příspěvek požádat, jestliže má jasně a srozumitelně sestavený projekt, který vychází z poslání organizace. Také by měl umět najít správný balanc, aby nežádal moc často nebo naopak skoro nikdy. Jestliže by požádal o pomoc společnost, která nemůže poskytnout celou částku, je velmi pravděpodobné, že od společnosti nezíská žádný příspěvek.
7. *Fundraising musí být vždy založen na pravdivých informacích.* A to i v situacích, kdy přijdou ze strany investorské společnosti otázky na ne příliš zdařilé projekty, je důležité, aby tyto informace měl přímo od fundraisera zastupujícího konkrétní organizaci.
8. *Klíčový význam má pro fundraising poděkování.* S poděkováním by měla přijít i informace, jak konkrétně byly získané prostředky využity. (Novotný, 2004, str. 101-107).

Zajímavou možností pro organizace je využití tzv. barteru, je to forma obchodování, kdy je služba či statek směněn za jiný bez využití peněz jako platebního prostředku. Barter může NNO oplatit např. vstupenkami na konanou akci, zasláním produktu nebo například i reklamou, kterou NNO pro společnost bude dělat. Hlavním úkolem fundraisingu je vytvoření dobrého vztahu mezi NNO a okolím a také samotné zviditelnění NNO. Fundraising je úspěšný, jestliže podněcuje investory k opakované podpoře NNO a v nejlepším případě by se tato investice měla zvyšovat (Boukal, 2013).

Fundraiser shání peníze, služby, výrobky či dobrovolníky především ve veřejných institucích, v nadacích, u firem, u jednotlivců. Důležitým krokem k úspěšnému fundraisingu je klíčové vědět, jak prostředky získat. Teorie fundraisingu definuje například veřejnou sbírku, benefiční akci, vytvoření projektu a sepsání žádosti o grant či dotaci, dárcovské SMS, členské příspěvky či osobní setkání. Fundraiser by měl s každým, od koho žádá příspěvek,

komunikovat individuálně a přizpůsobit používané metody jeho zvyklostem, jelikož každému vyhovuje jiný přístup k vyjednávání. Profesionální fundraiser dbá na to, aby znal všechny své dárce co nejdůkladněji. Veškeré informace, ať už osobního či pracovního charakteru, jsou pro fundraisere důležité, díky těmto informacím může chytřeji vybírat na koho se s jakou žádostí obrátí. Úspěšný fundraiser je až 80 % své pracovní doby v terénu a absolvuje různé schůzky, snídane, obědy, společenské večírky či benefiční akce, zbylý čas tráví v kanceláři. Práce fundraisere je náročná, nemá jasně stanovenou pracovní dobu a obnáší různá zklamání z neúspěšných pokusů o získání určitých zdrojů (Šedivý, Medlíková, 2017).

3.11 Finanční analýza

Finanční analýza představuje oblast, která je úzce spojena s finančním řízením podniku a účetnictvím. Účetnictví totiž ve své podstatě představuje jazyk financí, který zachycuje minulost finančního řízení a na základě kterého je následně prováděno budoucí finanční rozhodování. Účetnictví tedy poskytuje data ve formě rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přehledu o finančních tocích (cash-flow). Na základě dat získaných z těchto výkazů lze provést finanční analýzu, která poměruje získané údaje mezi sebou, a tak rozšiřuje jejich vypovídající schopnost a umožňuje tím získat informace o celkovém hospodaření a finanční situaci. Tyto informace následně slouží k přijetí různých opatření při finančním řízení. Finanční analýza zahrnuje ohodnocení minulosti, současnosti a dává nám podněty ke vhodnému řešení budoucnosti. Cílem je identifikace slabin, determinace silných stránek a rozeznání finančního zdraví. Finanční analýza by měla dospět k závěru, zda je nutný zásah do finanční politiky nebo zda je současné řízení nastaveno správným směrem.

Základním požadavkem kladeným na analýzu je komplexnost. Je nutné do ní zařadit všechny možné výkazy a zvážit všechny vlastnosti hospodářského procesu. Dalším požadavkem je pak soustavnost, pokud by se společnost snažila zachytit vývoj hospodaření v průběhu roku, je nutné vycházet z měsíčních výkazů. Hlavním cílem tedy je stanovit finanční zdraví. Finančně zdravá společnost je taková společnost, která je v danou chvíli a zároveň i do budoucna schopná naplňovat smysl své existence. Finanční zdraví lze také definovat jako likviditu s rentabilitou. Opakem finančního zdraví je pak finanční tíseň, je to situace, ze které se nelze dostat bez razantní změny ve finančním rozhodování. Existuje prostor mezi finančním zdravím a finanční tísní, který je vcelku rozsáhlý, subjekty se mohou nacházet kdekoli v tomto rozhraní (Grünwald a Holečková, 2004).

Pešková a Jindřichovská (2012) uvádějí následující definici: „*Finanční analýza je soubor nástrojů pro diagnostiku finanční situace podniku, který je určen pro interpretaci účetních výkazů. Hlavním smyslem analýzy účetních výkazů je na základě seriózních informací dospět k závěrům, které umožní přijmout různá rozhodnutí.*“

Základem pro analýzu úrovně rentability, platební schopnosti, finanční a hospodářské stability jsou účetní výkazy. Svou roli ovšem hrají i další faktory, které nemusí být dostatečně dobře znát z těchto výkazů, patří mezi ně například konkurenceschopnost, schopnost managementu a postavení na trhu. Analýzu účetních výkazů je možné provádět různými způsoby a v různém rozsahu, podle toho, jak to dané subjekty vyžadují. Celkové shrnutí situace je důležité doplnit posouzením od finančního analytika, který hodnotí daný subjekt na základě svých předešlých zkušeností podle vyčíslených testovaných souvislostí. Finanční analýza není nijak specifikována a nemá jednotnou podobu, její postup není nijak upraven žádným předpisem (Pešková, Jindřichovská, 2012).

3.12 Uživatelé analýzy

Výstupy z finanční analýzy může využít v podstatě kdokoliv, užitečná může být pro jakoukoliv zájmovou skupinu, která má alespoň minimální klasifikaci pro danou problematiku. Uživatelů, kteří by ji v praxi využívali, není mnoho a mezi ty, kdo ji využívá, nejčastěji patří vlastní podnik, ovšem běžně není tvorba finanční analýzy samotného subjektu pravidlem. A druhým nejčastějším uživatelem analýzy jsou konkurenti daného subjektu, paradoxem v posledních letech je, že většinou ví společnost více informací o finanční situaci svých konkurentů než o své vlastní (Kalouda, 2015).

3.13 Zdroje informací pro finanční analýzu

Finanční analýza je závislá na použitých vstupních informacích, nemůže tedy být úspěšná, pokud nevychází z kvalitních informací. Finanční analytik by měl čerpat údaje na různých místech, avšak i nadále se nejčastěji vychází z účetních výkazů (Růčková, 2021).

Dle Kaloudy (2015), je velmi těžké popsat celou množinu informačních zdrojů. Mezi základní však řadí: finanční účetnictví, naturální ukazatele, vstupy z fundamentální analýzy a údaje z finančního trhu nebo z kapitálového trhu. Také informuje o tom, že pro kvalifikovaného analytika jsou cenné i informace, které jsou označovány jako omezeně využitelné, šly by sem zařadit například pomluvy. Mezi informační zdroje, které jsou pokládány za standardní, patří účetní výkazy, které mají podobu výkazů finančního

účetnictví nebo výkazů vnitropodnikového účetnictví. Dále pak mezi standardní zdroje patří výroční zprávy a prospekty cenných papírů (Kalouda, 2015).

Naopak Grünwald a Holečková (2004) rozdělují zdroje pro finanční analýzu na tři velké základní skupiny.

1. *Zdroje finančních informací* – účetní výkazy, vnitropodnikové účetnictví, informace finančních analytiků, informace manažerů podniku, výroční zprávy, prospekty cenných papírů, roční zprávy emitentů veřejně obchodovatelných cenných papírů, burzovní zpravodajství.
2. *Kvantifikované nefinanční informace* – oficiální ekonomická a podniková statistika, podnikové plány, další podnikové evidence, cenové a nákladové kalkulace, rozbor budoucího vývoje technologie a techniky.
3. *Nekvantifikované informace* – komentáře manažerů, zprávy vedoucích pracovníků a auditorů, nezávislá hodnocení, odborný tisk a prognózy.

Pešková a Jindřichovská (2012, str. 26) člení informační zdroje dle původu a to následovně:

1. *Účetnictví – finanční účetnictví, manažerské účetnictví, výroční zpráva.*
2. *Jiná data informačního systému – statistické výkazy, vnitřní směrnice a normy, mzdové normy, prospekty cenných papírů, navazující předpisy.*
3. *Externí data – kapitálový trh, obecný rejstřík, ČSÚ, odborný tisk apod.*

Největším zdrojem informací je však finanční účetnictví, tvoří tzv. základní datovou bázi, která poskytuje informace pro finanční řízení. Pohyb všech peněžních prostředků a majetku ve všech formách je zachycen ve finančních účetních výkazech a jsou zásadní součástí účetní závěrky, tu pak tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha (Grünwald a Holečková, 2004). Růčková (2021) uvádí navíc dvě součásti, a to přehled o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu.

3.14 Metody finanční analýzy

Jak uvádějí Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker v průběhu historie se standardizovaly postupy, které jsou nejčastěji využívány při finanční analýze. V současnosti jsou tyto metody považovány za tradiční a jsou oblíbené z důvodu své jednoduchosti. Mezi základní metody finanční analýzy jsou nejčastěji zařazovány především:

- *Analýza absolutních ukazatelů (analýza majetkové a finanční struktury, užitečná je pro ni horizontální a vertikální analýza);*
- *Analýza tokových ukazatelů (analýza výnosů, zisku, nákladů a cash-flow);*
- *Analýza rozdílových ukazatelů;*
- *Analýza poměrových ukazatelů (analýza rentability, aktivity, ukazatelů likvidity, zadluženosti, ukazatelů kapitálového trhu, produktivity);*
- *Analýza soustav ukazatelů;*
- *Souhrnné ukazatele hospodaření (Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker, 2017).*

Kalouda (2015, str. 54) rozčleňuje metody finanční analýzy na:

1. Průřezové metody

- *Finanční analýza technická a fundamentální*
- *Horizontální a vertikální analýza*

2. Elementární metody

- *Poměrová analýza*
- *Soustavy ukazatelů*

3. Vyšší metody

- *Bankrotní modely*
- *Bonitní modely*
- *Matematicko-statistické a nestatistické metody*

4. Rizikovost podnikového portfolia

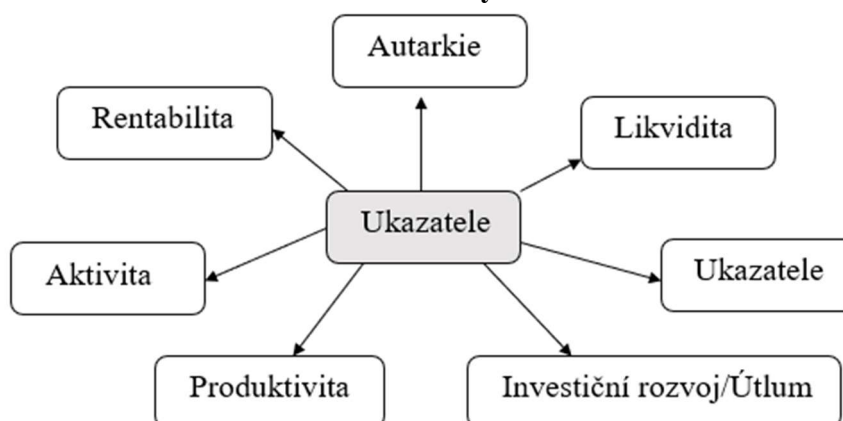
5. Rating a Scoring

3.15 Finanční analýza neziskových organizací a její specifikace

Finanční analýza by vždy měla splňovat tři požadavky, a to požadavek účelnosti, informační efektivity a aplikovatelnosti. U neziskových organizací je při finanční analýze důležité uznávat jejich specifika, například výkonnost je nutné posuzovat podle stanovených poslání a cílů. Je třeba se zaměřit na jasné stanovení informace, která je očekávaná jako výstup z prováděné finanční analýzy.

Cílem neziskových organizací, jak již bylo zmíněno, není tvorba zisku, žádoucím stavem je tedy, aby zisk byl nulový nebo jen mírně nulu překračoval. Z tohoto důvodu pak ztrácí svůj význam ukazatel rentability, který je naopak rozhodujícím u podnikatelských subjektů. Mezi ukazatele vhodné pro finanční analýzu neziskových organizací patří rentabilita, aktivita, autarkie, likvidita, financování, produktivita a investiční rozvoj či útlum (Otrusínová a Kubíčková, 2011).

Obrázek 45: Strukturovaný soubor ukazatelů finanční



Zdroj: vlastní, dle Otrusínová, Kubíčková, 2011, str. 112

3.16 Absolutní ukazatele

Při finanční analýze jsou absolutní ukazatele využívány ke sledování vývojových trendů a k procentnímu rozboru jednotlivých položek rozvahy či výkazu zisků a ztrát. Srovnáním vývoje v čase se zabývá horizontální analýza, porovnává změny u jednotlivých položek dle časové posloupnosti. Procentnímu rozboru se věnuje vertikální analýza, spočívá v porovnání jednotlivých položek ke zvolené základně, která je brána jako 100 % (Knápková, Pavelková, Remeš a Šteker, 2017).

Horizontální analýza má za úkol odpovědět na otázku, o kolik peněžních jednotek se jednotlivé položky změnilly v čase, jde tedy o rozdílovou analýzu: *položka v čase t* – *položka v čase (t – 1)*. Druhou otázkou je, o kolik procent se změnilly jednotlivé položky výkazů v čase, jde tedy o podílovou analýzu: $\frac{\text{položka v čase } t}{\text{položka v čase } (t-1)} - 1$ (Čížinská, 2018). Rozdílovou analýzu je vhodné využívat u menších firem, které nemají ustálenou kapitálovou a majetkovou strukturu, jelikož mohou položky v čase klesat o zanedbatelnou částku, nicméně v procentním vyjádření to může znamenat poměrnou část oproti minulému období. Naopak u větších podniků je vhodnější zvolit podílovou analýzu, a to z důvodu stírání rozdílu u velkých částek (Scholleová, 2017).

Vertikální analýza je sledování procentních podílů všech položek účetních výkazů ke zvolené základní položce. Touto základní položkou bývají nejčastěji v rozvaze volena aktiva a pasiva, ve výkazu zisků a ztrát zase celkové tržby (Čížinská, 2018). Jejím úkolem je odpovědět na otázky: „*Mění se při vývoji firmy vzájemné proporce jednotlivých položek? Je struktura majetku, kapitálu i tvorby zisku stabilní, nebo dochází k nějakému vývoji?*“ (Scholleová, 2017).

3.17 Poměrové ukazatele

Analýza poměrovými ukazateli vychází z veřejně dostupných údajů zjistitelných ze základních účetních výkazů. Je možné rozlišovat různé skupiny ukazatelů. Jednou z možností, jak ukazatele rozdělit, je podle toho, z jakých výkazů jsou získané informace. První skupinou jsou ukazatele struktury majetku a kapitálu, které jsou sestavovány na základě rozvahy, nejčastěji se pak vztahují k ukazatelům likvidity a zadluženosti. Další skupinou jsou ukazatele tvorby výsledku hospodaření vycházející zpravidla z výkazu zisků a ztrát, sledují strukturu nákladů a výnosů. A poslední skupinou jsou ukazatele na bázi peněžních toků, které jsou často součástí analýzy úvěrové způsobilosti. Druhou možností, jak členit ukazatele, která je využívanější, je podle situace, o které vypovídají, a to na ukazatele likvidity, rentability, zadluženosti, aktivity a tržní hodnoty (Růčková, 2021).

3.17.1 Ukazatel autarkie

Tento poměrový ukazatel je typický pro neziskové organizace. Představuje míru, ve které je organizace soběstačná z pohledu na pokrytí nákladů hlavní činnosti z výnosů. Pokud ukazatel dosahuje hodnot vyšších než jedna, jsou výnosy vyšší než náklady, což je požadovaný stav (Otrusinová a Kubičková, 2011).

$$\text{Autarkie} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady na hlavní činnost}}$$

3.17.2 Ukazatel rentability

U neziskových organizací je poměrový ukazatel rentability nejvíce diskutován. Jelikož organizace vedle své hlavní činnosti, u které není cílem zisk vytvářet, provozují i doplňkovou činnost, kde naopak je tvorba zisku žádoucí, aby mohly být naplňovány cíle činnosti hlavní. Ukazatel rentability je využívám právě ke sledování doplňkové činnosti. Využívají se peněžní vyjádření, ale na strávě výstupu pak stojí údaje o požadovaném efektu vložených prostředků (Otrusinová a Kubičková, 2011).

$$\text{Rentabilita} = \frac{\text{Výstup (užitný efekt)}}{\text{Vložené prostředky}}$$

3.17.3 Ukazatel nákladové rentability

Dává do poměru užitný efekt a náklady, které byly utraceny za jeho produkci. Hodnota ukazatele vyjadřuje, jak úspěšně jsou prostředky organizací využívány (Otrusinová a Kubičková, 2011).

$$\text{Rentabilita nákladů} = \frac{\text{Hospodářský výsledek (případně jiný efekt)}}{\text{Náklady na činnost}}$$

3.17.4 Ukazatele aktivity

Mezi ukazatele aktivity, které je vhodné prošetřovat u neziskových organizací, patří obrat kapitálu, doba obratu pohledávek, míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech, rychlost obratu zásob a poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků (Otrusinová a Kubičková, 2011).

Obrat kapitálu udává, jak moc velká část celkových aktiv se obrátí v ročních výnosech.

$$\text{Obrat kapitálu} = \frac{\text{Výnosy celkem z hlavní činnosti}}{\text{Vlastní kapitál a cizí zdroje}}$$

Míra vázanosti stálých aktiv ve výnosech udává, jak velká část stálých aktiv se obrátí v ročních výnosech. Získaná hodnota udává počet let, za které se obrátí všechna stálá aktiva v objemu výnosů. Čím je výsledná hodnota nižší tím jsou více intenzivně využívána stálá aktiva (Otrusínová a Kubíčková, 2011).

$$\text{Míra vázanosti stálých aktiv} = \frac{\text{Stálá aktiva}}{\text{Vlastní kapitál a cizí zdroje}}$$

Doba obratu pohledávek udává, v jakém časovém období byly v průměru uhrazeny pohledávky. Nižší výsledné hodnoty vypovídají o tom, že byly vázané peníze v pohledávkách dříve k dispozici (Otrusínová a Kubíčková, 2011).

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky} \cdot 360}{\text{Celkové výnosy z hlavní činnosti}}$$

Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků, kdy by měla být doba obratu pohledávek kratší než doba obratu závazků. Výsledná hodnota nižší než jedna nebo klesající hodnota znamená zlepšení situace (Otrusínová a Kubíčková, 2011).

$$\text{Poměr doby obratu krátkodobých pohledávek a závazků} = \frac{\frac{\text{Pohledávky} \cdot 360}{\text{Výnosy}}}{\frac{\text{Závazky}}{\text{Provozní náklady}}}$$

Rychlost obratu zásob udává, jak rychle se obrátí průměrný stav zásob. Pokud se výsledná hodnota blíží nule znamená to, že se zásoby prodávají rychleji (Otrusínová a Kubíčková, 2011).

$$\text{Rychlost obratu zásob} = \frac{\text{Náklady celkem z hlavní činnosti}}{\text{Zásoby}}$$

3.17.5 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity bývají v praxi nejčastěji hodnocenými, a to hlavně z důvodu jejich okamžitosti, pohotovosti a běžnosti. Udává míru schopnosti přeměny aktiv na peníze a schopnosti plnit v krátkodobém období své závazky. Rozlišujeme likviditu okamžitou, pohotovou a pracovní kapitál pro určení disponibilních operačních prostředků. Okamžitá likvidita neboli peněžní patří mezi nejpřísnější ukazatele. Ziskové firmy by měly dosahovat k hodnotám kolem 0,2, u municipálních firem může být hodnota i vyšší, především pak na konci roku.

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

Pohotová vyjadřuje rovnost mezi krátkodobými závazky a krátkodobými pohledávkami. Ukazatel by měl nabývat hodnoty kolem 1, pokud je hodnota nižší může to ukazovat na počátky nesolventnosti. V případě, že je ukazatel vyšší než 1, hovoří se o neefektivním využívání finančních prostředků.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek} + \text{pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

Pracovní kapitál jsou prostředky, které jsou k dispozici pro běžnou činnost firmy.

$$\text{Pracovní kapitál} = \text{Oběžná aktiva} - \text{Krátkodobé závazky}$$

(Kraftová, 2002).

3.17.6 Ukazatele financování

Ukazatele financování mají u municipálních firem odlišný charakter od firem působících v ziskovém sektoru. Ve většině případů nemají municipální firmy dlouhodobé závazky, převažují u nich vlastní zdroje. Mezi nejčastější krátkodobé závazky patří závazky vůči dodavatelům a zaměstnancům. Aby byly výpočty jednodušší, radí se k cizímu kapitálu i přechodná pasiva, na to je potřeba myslet v případě potřeby přesnějších výsledků. V případě municipálních firem je vhodné věnovat pozornost ukazatelům vztahu toku hotovosti a financování.

Prvním finančním ukazatelem je míra finanční nezávislosti neboli stability, jedná se o stavový indikátor a jeho hodnota by u municipálních firem měla dosahovat hodnot nad 70 %. Při hodnocení lze narazit na různé odlišnosti způsobené například tím, zda daná

organizace vlastní dlouhodobý majetek či nikoli. Pokud by výsledná hodnota tohoto ukazatele dosahovala 30 % a méně je firma označena za nestabilní.

$$\text{Míra finanční nezávislosti} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} \cdot 100$$

Míra věřitelského rizika je druhým finančním ukazatelem, hodnotí z jak velké části se podílí cizí kapitál na celkových finančních zdrojích.

$$\text{Míra věřitelského rizika} = \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celkový kapitál}}$$

Síla finanční páky paří mezi významné ukazatele. Udává, v jaké míře je využívána finanční páka při finančním řízení. Finanční páka působí u municipálních firem převážně pozitivně, a to díky hojné absenci úročeného cizího kapitálu.

$$\text{Síla finanční páky} = 1 + \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}}$$

Pokud by byl zařazen úročený cizí kapitál, bylo by nutné doplnit ukazatel o posouzení intenzity a směru jejího působení. (Kraftová, 2002)

3.17.7 Ukazatele produktivity

U produktivity rozlišujeme dva ukazatele, a to produktivitu kapitálu a produktivitu práce. Ukazatele hodnotí vzájemný vztah produkčních schopností a zdrojů, které vytváří bohatství kapitálu či práce. Produktivita práce měřená pomocí přidané hodnoty říká, jaké množství vyprodukované přidané hodnoty připadne na jednoho zaměstnance. Pokud je snaha dosáhnout maximálních hodnot produktivity, je třeba zvyšovat přidanou hodnotu a snižovat počet pracovníků.

$$\text{Produktivita práce} = \frac{\text{Přidaná hodnota}}{\text{Průměrný počet pracovníků}}$$

Druhým ukazatelem produktivity je míra zhodnocení celkového kapitálu, jejíž výpočet se provádí taktéž s využitím přidané hodnoty.

$$\text{Míra zhodnocení celkového kapitálu} = \frac{\text{Přidaná hodnota}}{\text{Celkový kapitál (průměrná hodnota)}}$$

U obou ukazatelů platí, čím vyšší hodnota vychází, tím je situace lepší. (Kraftová, 2002).

3.17.8 Ukazatele investičního rozvoje / Úpadku

Pro zjištění kvality a kvantity majetku municipální firmy se využívá koeficient opotřebení dlouhodobého majetku a míra investičního rozvoje.

$$\text{Koeficient opotřebení dlouhodobého majetku} = 1 - \frac{\text{Souhrn pořizovacích cen DM}}{\text{Souhrn zůstatkových cen DM}}$$

Výsledná hodnota udává, jak moc je daný investiční majetek opotřeben, čím vyšší hodnota je tím složitější bude pro firmu shánět investice a čím nižší je hodnota tím méně je dlouhodobý majetek opotřeben. Pro jednoznačnou interpretaci je důležité zdůraznit, zda byl do výpočtů zahrnut i majetek, který není odepisován, ten by výslednou hodnotu značně vylepšil.

$$\text{Míra investičního rozvoje} = \frac{\text{Investice brutto}}{\text{Oprávký}}, \text{ resp. } \frac{\text{Investice brutto}}{\text{Odpisy}}$$

Poměr plánovaných investic a odpisů udává, v jak velké míře firma dokáže v průběhu jednoho roku rozšířit investiční majetek z odpisů, jelikož právě ty jsou jedním ze zdrojů, který lze využít k obnově dlouhodobého majetku (Kraftová, 2002).

3.18 Model BAMF

Patří mezi jednodušší modely a zároveň je do určité míry i flexibilní. Model se snaží zohlednit specifika municipálních firem a vychází z koncepce bilanční analýzy. Model využívá k hodnocení čtyř základních finančních oblastí různé ukazatele, patří mezi ně ukazatel likvidity, aktivity, rentability a financování. Nad rámec tradičně pojaté finanční analýzy přidává model ukazatele produktivity práce, autarkie, a míry rozvoje/úpadku. Při výpočtu není zohledňována významností váha jednotlivých ukazatelů, výsledkem je prostý aritmetický průměr všech ukazatelů.

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

$$L = \frac{FM + Po}{KCK}; A = \frac{\frac{\emptyset Po}{V}}{\frac{\emptyset KCK}{N}}; F = \frac{VK}{CK}; R = \frac{\text{zisk}_{D\check{c}}}{\text{ztráta}_{H\check{c}}}; A^E = \frac{V}{N}; P = \frac{\frac{PH}{\emptyset L}}{250}; I = \frac{\sum O}{I_B};$$

<i>L ... likvidita,</i>	<i>V ... výnosy,</i>	<i>FM ... finanční majetek,</i>
<i>A ... aktivita,</i>	<i>Po ... pohledávky</i>	<i>KCK ... krátkodobý cizí kapitál</i>
<i>F ... financování,</i>	<i>N ... náklady</i>	<i>DČ ... doplňková činnost</i>
<i>R ... rentabilita,</i>	<i>VK ... vlastní kapitál</i>	<i>HČ ... hlavní činnost</i>
<i>A^E ... autarkie,</i>	<i>CK ... cizí kapitál</i>	<i>PH ... přidaná hodnota</i>
<i>P ... produktivita práce,</i>	<i>O ... odpisy</i>	<i>I_B ... investice brutto</i>
<i>I ... míra rozvoje/úpadku,</i>		

Výsledná hodnota je porovnávána s hodnotou 1. V případě, že je výsledek nižší než 1 je bonita firmy špatná, pokud hodnota dosahuje 1 nebo ji dokonce překračuje, lze označit bonitu za pozitivní. Určení bonity pomocí modelu BAMF se tedy skládá z výpočtu jednotlivých ukazatelů, výpočtu celkové bonity a interpretaci výsledků (Kraftová, 2002).

3.19 Model KAMF

Tento model je také zaměřen na bonitu firmy. Jde o experimentální model, který vychází z klasifikační analytické metody. Má dvě variace, první KAMF* je pro municipální firmy s doplňkovou ziskovou činností a druhý KAMF pro ty, kteří doplňkovou činnost netvoří. Do modelu KAMF jsou zařazeny ukazatele autarkie na bázi výnosů a nákladů, okamžité likvidity, obratu kapitálu a modifikovaný ukazatel produktivity práce (poměr přidané hodnoty zahrnující provozní dotaci a osobních nákladů). Varianta KAMF* zahrnuje ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů pouze v návaznosti na hlavní činnost. Přidává hodnocené indikátory, míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z činnosti doplňkové a nákladovou rentabilitu doplňkové činnosti.

Tabulka 2 - Stupnice hodnocení model KAMF

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

Zdroj: vlastní dle Kraftová, (2002, str 186)

Tabulka 3 - Stupnice hodnocení model KAMF*

Stupnice hodnocení					
Ukazatel	1	2	3	4	5
	velmi dobrý	dobrý	střední	špatný	alarmující
$(V_{HČ}/N_{HČ}) * 100$	> 100 %	=100%	> 90 %	> 80 %	< 80 %
$(HV_{DČ}/N_{DČ}) * 100$	> 30 %	> 5 %	> 5 %	< 5 %	záporné
$(zisk_{DČ}/ztráta_{DČ}) * 100$	> 100 %	100%	> 90 %	> 80 %	< 80 %
$(FM/KCK) * 100$	> 40 % et < 60 %	> 20 % et < 40 %	> 60 %	< 20 %	< 15 %
$(V/ØK) * 100$	> 300 %	> 200 %	> 100 %	> 80 %	< 80 %
$(PH/ON) * 100$	> 200 %	> 150 %	> 20 %	> 100 %	< 100 %

Zdroj: vlastní dle Kraftová, (2002, str 186)

V ... výnosy,

HV ... hospodářský výsledek,

PH ... přidaná hodnota,

ON ... osobní náklady,

HČ ... hlavní činnost,

FM ... finanční majetek,

KCK ... krátkodobý cizí kapitál,

ØK ... průměrný kapitál,

N ... celkové náklady,

DČ ... doplňková činnost,

Jednotlivé ukazatele jsou vypočteny v procentech z důvodu jednotné interpretace. Celkový výsledek je pak prostým aritmetickým průměrem jednotlivých stupňů, kterých dosáhly hodnoty jednotlivých ukazatelů, stejně jako u modelu BAMF nezohledňujeme významnost jednotlivých ukazatelů.

4 Vlastní práce

Pro vlastní práci byla vybrána nezisková organizace Česká tábornická unie – T.K. Průzkumník, p.s. působící v Kolíně.

4.1 Charakteristika vybrané NNO

Název: Česká tábornická unie – T.K. Průzkumník, p.s.

IČO: 66492521

Sídlo: Fügnerova 366, Kolín II, 280 02 Kolín

Právní forma: Pobočný spolek

Web: <https://www.pruzkumnik.cz/>

Datum zápisu do OŘ: 1. 1. 1997

4.1.1 Česká tábornická unie, z.s.

Česká tábornická unie (ČTU) je zapsaný spolek, který je několikanásobným držitelem titulu „Organizace uznaná MŠMT pro práci s dětmi a mládeží“ a také je členem České rady dětí a mládeže. Přes 6000 táborníků a tábornic se hlásí právě k ČTU. Členem může být jednotlivec, ale většina táborníků se sdružuje v trempsých osadách či tábornických oddílech, kterých je v ČTU 135 ve dvanácti různých oblastech po celé České republice. Každý oddíl je pak samostatným prvkem organizace, také samostatně pracuje na své činnosti, která musí být v souladu se stanovami ČTU a ustanoveními přijatými Nejvyšší radou a Sněmem. ČTU spojuje jednotlivé oddíly, osady i tzv. samotáře a ústředí ČTU s radami jednotlivých oblastí mají za úkol zajistit administrativní práce a materiálové zabezpečení.

ČTU má dlouholetou tradici, fungovala v letech 1968–1970 následně byla její činnost zakázána poté co se k moci dostala komunistická strana. A poté byla obnovena po pádu komunistického režimu v roce 1990 a navrátila se k původním myšlenkám, tradicím a lesní moudrosti. Hlavním posláním ČTU je výchova mladé generace, své členy vede a inspiruje k základním lidským hodnotám mezi něž bezesporu patří především přátelství, ale také slušnost, pracovitost, nesobeckost. ČTU nabízí možnost účastnit se společných výprav, setkání, her, ale také kurzů akreditovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

(např. Kurz zdravotníka zotavovacích akcí a Školení hlavních vedoucích dětských táborů tzv. Plackování). (Výroční zpráva ČTU, 2021)

4.1.2 T. K. Průzkumník, p.s.

Táborský klub Průzkumník je v současné době pobočný spolek České táborské unie a spadá do Labsko-Sázavské oblasti, uznává tedy její stanovy a nařízení sněmu či rad ČTU. Na konci roku 2021 měl T. K. Průzkumník 13 členů nad 26 let, od 18 do 26 let bylo 15 platících členů, od 15 do 18 let 12 členů a pod 15 let 54 členů, celkem tedy 94 platících členů. V rámci klubu funguje i zájmová skupina starších neaktivních členů, Staří páni.

Historie klubu Průzkumník sahá až do roku 1969, kdy pan Miloslav Mokřý založil technický kroužek pro pár mladých nadšenců. Na začátku roku 1971 byl kroužek zařazen pod hlavičku Pionýrské organizace a jako pionýrský oddíl dostává svůj název Průzkumník. Oddíl se začal rozrůstat, v té době měl okolo 50 členů a po příchodu paní Květy Mackové se začal orientovat i na turistiku a přírodu obecně. V roce 1976 odchází pan Mokřý z oddílu a zakládá nový tentokrát čistě technický kroužek, vedení se v této době ujala paní Macková, která oddíl plně přeorientovala na turistický oddíl. Následně v roce 1990 přechází oddíl pod Českou táborskou unii, která znovu obnovila svou činnost po roce 1989. V tomto období získává svůj název Táborský klub Průzkumník a stává se pod vedením Mariana Jankulíka, který sám docházel do oddílu už od školního věku, jedním z nejaktivnějších klubů v Labsko-Sázavské oblasti.

T.K. Průzkumník provozuje celoroční činnost, členové se scházejí jednou týdně se svou družinou v klubovně. Klubovna je sdílená s dalšími oddíly a nachází se v prvorepublikové vile města Kolín, část využívaná Průzkumníky je velká zhruba 80 m² (dvě místnosti o rozloze cca 30 m², předsíň, kuchyňka a WC), k vile náleží velká zahrada. Od letošního roku je v budově nově instalováno ústřední topení, do této doby bylo možné topit pouze v kamnech na tuhá paliva. Náplň času stráveného na schůzkách je orientována na podporu přátelství, poznávání přírody, turistiku a základní táborské dovednosti (uzlování, příprava ohniště, práce s mapou, zdravotně, sportovní hry, výtvarné činnosti, soutěže atd.). Zároveň jsou pořádány každých čtrnáct dní jednodenní či vícedenní výpravy nejen do přírody, ale i muzeí či za různými kulturními památkami. Na výpravách tak děti poznávají různá zákoutí České republiky a osvojují si vědomosti získané na schůzkách v praxi. Velkou zásluhu na fungování klubu mají vedoucí a instruktoři, kteří bez nároku na finanční ohodnocení připravují program a tím tak vracejí klubu to, co jim dal v jejich dětství. Jedním

z hlavních cílů klubu je vytvářet prostředí pro děti, ve kterém naleznou přátele na celý život a budou se v něm cítit vždy vítány. Vyvrcholením činnosti konané v průběhu školního roku je třítydenní tábor, který začíná první týden v červenci.

Letní tábory byly pořádány již od roku 1971 na tábořišti „Pod starým hradištěm“ v Hryzelích, začátky byly pro organizaci obtížné, jelikož chyběly materiální prostředky pro bezproblémový chod tábora. První tábor trval pouze 14 dní a spaní bylo zajištěno v klasických stanech. Postupem času byla na tábořišti v Hryzelích vybudována dřevěná kuchyně s jídelnou, také byly oddílu darovány vyřazené podsady z tábora Frigery Kolín a ZPA Pečky, několik podsad si táborníci vyrobili sami z objednaných krajinek. V roce 1973 získala pionýrská skupina první finanční dotaci, která posloužila k zakoupení velkého hangáru, nádobí a dalšího drobnější vybavení. Významný zlom nastal v roce 1982, kdy se konal poslední tábor na tábořišti v Hryzelích, z důvodu realizace bažantnice, která se měla nacházet v těsné blízkosti tábora. V následujícím roce se tábor konal na vypůjčené louce nedaleko Malotic. Jelikož oddíl chtěl mít svou vlastní základnu v podobě tábořiště, začali statutární zástupci v roce 1984 shánět vhodné místo pro konání budoucích táborů. Nakonec zástupci našli louku obklopenou lesy nedaleko nouzovského statku u Církvice, kterou oddílu poskytlo JZD Horní Krůty pro konání pravidelných táborů. V roce 1992 byla louka navrácena v restituci původnímu majiteli panu Rejhonovi, který byl po vstřícném jednání ochoten louku prodat, nyní je tedy součástí vlastnictví České tábornické unie a oddíl ji má volně k užívání, T.K. Průzkumník je ovšem zavázán louku udržovat a případně budovat stavby, které zjednodušují chod letních táborů. Táborová základna od té doby leží zhruba 22 km jihozápadně od Kolína v údolí Vavříneckého potoka, jde o mírně svažitou louku do tvaru trojúhelníku o rozloze cca 8.500 m².

Na „Rejhovově“ louce bylo postupem času postaveno několik budov. Hned v roce 1984 byla vybudována první polní kuchyně, v roce 1986 byla započata stavba nové větší kuchyně z kapacitních důvodů na přijatelnějším místě, zároveň byla součástí stavby i část pod střechou sloužící ke stravování účastníků tábora. V provozu byla od roku 1987 do roku 2011, vybavena byla dvěma novými sporáky na tuhá paliva, kotlem na teplou vodu, sklípkem na chlazené potraviny, zásobovacím skladem, a hlavně tekoucí vodou. V roce 2012 začala táborníkům sloužit nová kuchyně, která již splňuje veškeré hygienické zásady. Tato stavba byla vybudována vlastními silami vedoucích, instruktorů a uskupení Starých pánů (členové klubu, kteří nemají dostatek času na celoroční činnost s dětmi, ale mají cenné

zkušenosti, a i nadále chtějí klubu podávat alespoň pomoc s technickými záležitostmi). Aby mohla být zajištěna tekoucí voda v kuchyni bylo nutné postavit věž s nádrží na vodu, pod ní byla vybudována umývárna s lázeňskými kamny a jednou vanou. I umývárna byla postupem času vybudována nová. Stará umývárna slouží přes školní rok, jako úložný prostor a v době tábora jako ubytovací prostor. Stavba nové umývárny začala již v roce 2016, bohužel kvůli technickým problémům začala táborníkům sloužit až v roce 2019 po instalaci lázeňských kamen. V současné umývárně nalezneme dva sprchové kouty a vanu, pod střechou u umývárny se nachází nerezové koryto s výtokovými kohouty sloužící k umývání rukou, které bylo Průzkumníkům darováno od pana Boba Besta. Za nejhonosnější stavbu umístěnou na louce je možné označit srub, který postavili v roce 1988 tehdejší instruktoři a jejich kamarádi říkající si „Westerňáci“. V roce 2005 byl srub rozšířen o jednu místnost v přízemí, díky které došlo i k rekonstrukci střechy a půdy. Na půdě tak vznikl velký prostor sloužící jako jedna velká ložnice. Srub je v současné době jedinou stavbou, která funguje i mimo prázdniny. Průzkumníci ho nabízejí po celý rok k pronájmu, a tak využívají možnosti podnikat ve vedlejší činnosti. Právě zmíněný srub je spolu s kuchyní zapsán v katastru nemovitostí. Na tábořišti bylo vybudováno mnoho dalších menších staveb, některé jsou nezbytné a to latríny (suché záchody) a další stavby slouží spíše pro zpříjemnění pobytu účastníků (sauna, udírna, nářad'ovník, banka – malá dřevěná chata pro zázemí hlavního vedoucího tábora). Všechny tyto stavby byly vybudovány svépomocí zapálených vedoucích, instruktorů a jejich přátel.

K uskladnění táborového materiálu přes školní rok slouží sklad, který je pronajat v suterénu panelového domu. Jde o místnost o rozloze 20 m² a jsou zde uloženy především stanové cely, náradí, motorová pila, čerpadlo, lezecké vybavení, stany, raft s pádly a vestami, vzduchové pušky, přepravní bedny, teepee, materiál na tradičně konané akce a další nezbytný materiál. (T. K. Průzkumník, 2014-2022)

4.2 Struktura organizace

Jelikož Průzkumníci spadají pod ČTU, jsou jim nadřazené jednotlivé orgány struktury ČTU, které vytváří podmínky pro práci a zájmovou činnost členům. Struktura ČTU je následující:

Sněm ČTU – nejvyšší orgán, konaný jednou za čtyři roky. Na sněmu je hodnoceno uplynulé období a je vypracováno Programové prohlášení směřující činnost ČTU, také jsou upřesněny metody využívané při vzdělávání táborníků.

Nejvyšší rada ČTU – zpravidla se schází čtyřikrát do roka jednou za tři měsíce. Zasedají zde volení zástupci z Velkých rad jednotlivých oblastí, zástupci ústředí, představitelé ČTU a zástupci odborných týmů.

Ústředí ČTU – celorepublikové informační a servisní centrum. Snaží se vytvářet ty nejlepší podmínky pro práci jednotlivých oblastí ČTU. Funguje jako komunikační spojka s orgány státní správy. Informace, které získá, musí předat všem nižším článkům. Důležitou roli v dnešní době hraje také prezentace směrem k veřejnosti.

Oblasti ČTU – mezi oblasti ČTU patří „Praha, Střední Čechy – západ, Labsko – Sázavská, Východočeská, Severočeská, Velké Lucko, Západočeská, Jihočeská, Jižní Morava, Jesenická, Chřibsko-karpatská a Beskydská. Tyto oblasti se člení na jednotlivé organizační články, převážně na trempske osady a tábornické kluby, dle výroční zprávy je nyní těchto článků 101. Celkový počet členu ČTU je 6268 osob.

Velké rady oblastí – fungují samostatně dle potřeby táborníků, kteří spadají do jejich oblastí. Hlavním úkolem Velké rady je zprostředkování informací mezi jednotlivými nižšími články a Ústředím ČTU. Velkou radu Labsko-Sázavské oblasti tvoří náčelník Marian Jankulík, místonáčelník Tomáš Blümel a místonáčelnice Radka Hladíková.

Jelikož je Průzkumník samostatným nižším článkem má svůj statutární orgán – výbor, nyní je složen následovně: náčelník Šimon Hrdecký, místonáčelník Michal Vlček a místonáčelnice Tereza Bukačová, tito statutární zástupci byli zvoleni v listopadu roku 2022. Členové statutárního orgánu spolu pravidelně komunikují a řeší především ekonomické záležitosti oddílu. Zároveň jsou konány pravidelné porady jednou v týdnu těch členů oddílu, kteří mají ukončené základní vzdělání a podílejí se na vedení jednotlivých schůzek a výprav. Tyto porady slouží především k organizačním a provozním záležitostem chodu oddílu spojenou s celoroční činností.

4.3 Financování vybrané NNO

T.K. Průzkumník funguje především díky svým členům, kteří platí roční členské příspěvky, které momentálně činí 800 Kč, ale ve sledovaných letech to bylo 500 Kč a později 600 Kč. Vysokou položkou výnosů jsou také platby za letní tábor, což je největší akce, kterou oddíl pro své členy pořádá v průběhu školního roku. Cena letního tábora pro jedno dítě se v základu pohybovala ve sledovaných letech od 4.200 Kč do 4.500 Kč, tato cena je garantována těm, kteří splní podmínku navštívení sedmi akcí pořádaných oddílem. Snížení

základní ceny je automaticky pro sourozence a oddíl také uplatňuje slevy pro nejaktivnější děti. Naopak je k základní ceně připočteno penále pro ty účastníky, kteří nesplní podmínku účastnit se sedmi víkendových jednodenních akcí, k základní ceně je pak připočteno 100 Kč za každou neúčast.

Hlavním a jediným zdrojem financí z vedlejší činnosti je pronájem tábořiště. Do roku 2017 byla stanovena jednotná cena za noc po celý rok. V roce 2018 došlo ke změně, kdy se v době konání letních prázdnin cena stanovuje na osobu a den. V současné době je výše nájemného přes školní rok 35 Kč dítě/noc, 70 Kč dospělý/noc a 100 Kč za možnost parkování jednoho auta po celou dobu pronájmu a o letních prázdninách je cena stanovena fixně na 1500 Kč za víkend tedy 750 Kč za noc. Na tábořišti je možné přes školní rok využívat pouze srub a vybavení v něm, kde není elektřina ani tekoucí voda, užitkovou vodu je možné napumpovat ze studny na pozemku. V době letních prázdnin stojí na louce několik podsadových stanů, zároveň je v provozu umývárna a kuchyň s tekoucí vodou, a také je možné si propůjčit mnohem více vybavení ať jde o nářadí, sportovní vybavení či různé společenské hry.

Posledním zdrojem financí jsou dotace od města Kolín a od různých organizací, ať jde o dotace provozní či materiálové. T.K. Průzkumník ve výkazech rozděluje dotace podle způsobu jejího využití na dotace na letní tábor, na akce a provozní dotace. Dotační příspěvky HSV získává oddíl od České tábormické unie, která získá dotační balík pro své kluby od Ministerstva školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, finanční prostředky přerozděluje Česká tábormická unie na základě velikosti členské základny jednotlivých členských oddílů. Obdobným způsobem získává Průzkumník i dotaci na letní tábor, u té hraje roli počet přihlášených členů ČTU do 18 let na tábor, příspěvek je vždy v určité výši na jedno dítě na den.

Tabulka 4 - Získané dotace v letech 2014-2021 v Kč

Částky jsou uvedené v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Celkem	56.948	52.572	32.250	42.962	94.354	96.405	88.155	116.573
Dotace LT	24.948	25.872	26.250	10.000	61.854	42.515	37.835	69.106
Dotace akce	32.000	26.700	6.000	16.000	12.000	12.440	0	0
Provozní dotace HSV	0	0	0	16.962	20.500	41.450	50.320	47.467

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Celková výše získaných dotačních příspěvků prudce vstoupila v roce 2018, kdy celková částka dosáhla více než dvojnásobku oproti předešlému období. Od té doby se oddíl daří získávat dotační příspěvky v podobné výši.

Největší roli v chodu oddílu Průzkumníků hraje roli dobrovolnictví, jelikož všichni vedoucí, kteří připravují program pro děti, to dělají ze své vlastní vůle, a to ať jde o přípravu schůzek, výprav či jiných akcí. Aktivní i neaktivní vedení se zároveň podílí na celkové správě klubovny, skladu a tábořiště také bez nároků na odměnu. Jedinou odměnou pro vedení je možnost účastnit se letního tábora zdarma, ale na úkor toho, že budou připravovat program a starat se o děti, které si účast na táboře zaplatily.

4.4 Horizontální analýza

Pro horizontální analýzu vybrané neziskové organizace byla zvolena rozdílová metoda, jelikož se jedná o velmi malý oddíl.

Tabulka 5 – Horizontální analýza aktiv v Kč

Částky jsou uvedené v Kč	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
AKTIVA	31.344,47	-19.543,55	-35.687,17	54.193,78	29.193,57	-7.665,84	-37.431,39
Pokladna	8.747,00	13.526,00	-23.983,00	-524,00	2.155,00	28.174,00	-20.686,00
Účty v bankách	-12.452,53	13.330,45	-23.054,17	52.515,10	26.997,97	-40.606,71	-22.146,87
Pohledávky	23.500,00	-23.500,00	0	0	0	4.900,00	4.490,00
Přechodné účty aktiv a pasiv	11.550,00	2.100,00	-13.650,00	2202,68	40,60	-133,13	911,48
Vnitřní zúčtování	0	-25.000,00	25.000,00	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Z výše uvedené tabulky 5 lze konstatovat, že ve čtyřech obdobích dochází k poklesu celkových aktiv. Největší pokles celkových aktiv je možné sledovat v období 2021/2020 a to o 37.431,39 Kč, ten je způsobený velkým odlivem finančních prostředků jak z bankovního účtu, tak z pokladny, za ty se nakoupily potřebné stroje k údržbě tábořiště (sekačka, křovinořez, benzínové elektrocentrála). Další poklesy jsou v období 2016/2015, 2017/2016 a 2020/2019.

Období 2015/2014 se vyznačuje pouze jedním poklesem, a to na účtech v bankách, jedná se o částku 12.452,53 Kč, naopak k růstu došlo u pohledávek, přechodných účtů a v pokladně. Největší nárůst v tomto období je sledován u pohledávek a to o 23.500 Kč. V období 2016/2015 dochází u dvou položek k poklesu, konkrétně jde o pohledávky a

vnitřní zúčtování, a jelikož jde o značnou část celkových aktiv, je i u nich zaznamenán pokles. Růst je zaznamenán u položek pokladna, účty v bankách a přechodné účty, největší změnu lze zachytit v pokladně, a to 13.526 Kč, důvodem je vklad získaných peněz z pohledávek, které vznikly nedodáním již zaplaceného palivového dřeva. Poklesy skoro u každé položky jsou zachyceny v období 2017/2016, nejrapidnější pokles nastal u položky účty v bankách. Rok 2016 byl rokem výstavby nové umývárny, většina peněžních prostředků, které oddíl dosud vlastnil, byla využita na nákup materiálu. Následující období naopak vykazuje růsty a pouze jeden pokles. Nejvyšší nárůst lze sledovat u položky účty v bankách, a to o 52.515,10 Kč, tento nárůst je největším u jednotlivých položek aktiv, který za sledovaná období nastal, je způsoben menším počtem provedených nákupů a také faktem, že se oddíl snažil našetřit peníze, které investoval v minulém období. Období 2019/2018 je podobné předchozímu a to tím, že zde nelze pozorovat žádný negativní progres, všechny položky vykazují nárůst, ten nejvyšší pak položka účty v bankách 26.997,97 Kč. V následujícím období 2020/2019 dochází k největšímu poklesu na účtech v bankách o 40.606,71 Kč, pokles lze zaznamenat také u přechodných účtů. Nárůst lze sledovat u položky pokladna a to o 28.174 Kč. V posledním období jsou sledovány dva velké poklesy u položek pokladna o 20.686 Kč a účty v bankách, zde se jedná o částku 22.146,87 Kč. Ačkoliv mají ostatní položky rostoucí charakter, byl zaznamenán pokles u celkových aktiv stejně tomu je i v období 2020/2019. Důvodem těchto poklesů je investice do potřebných zařízení ke správě tábořiště a také započnutím stavby příbytku pro hlavního vedoucího tábora.

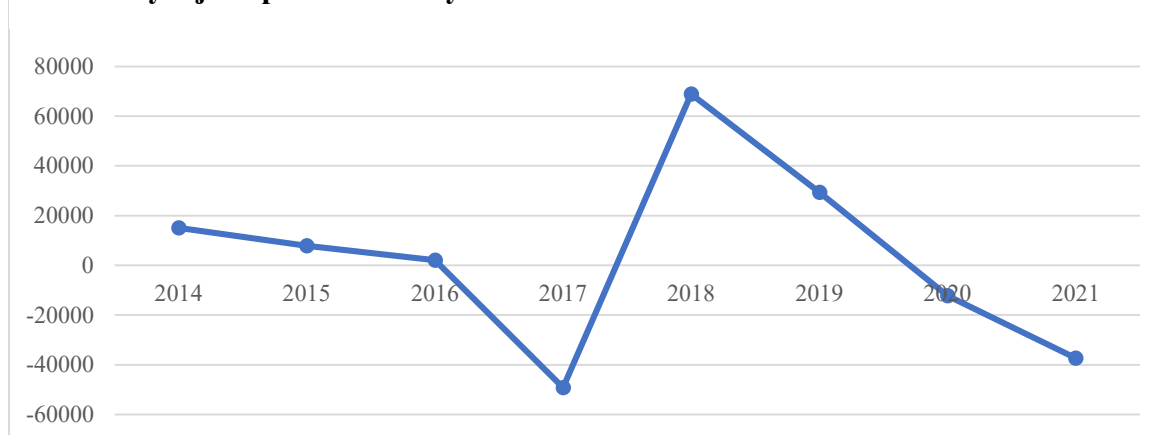
Tabulka 6 - Horizontální analýza pasiv v Kč

Částky jsou uvedené v Kč	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
PASIVA	31.344,47	-19.543,55	-35.687,17	54.193,78	29.193,57	-7.665,84	-37.431,39
Závazky	0	1.851,00	13446,00	-15.297,00	500,00	0	4.479,00
Přechodné účty aktiv a pasiv	23.500,00	-23.500,00	0	600,00	-600,00	4.600,00	-4.600,00
Vlastní jmění	0	0	0	0	0	0	0
Fondy	1.491,00	0	0	0	0	0	0
HV ve schvalovacím řízení	13.512,30	7.844,47	2.105,45	-49.133,17	68890,78	29.293,57	-12.265,84
Hospodářský výsledek	-7.158,83	-5.739,02	-51.238,62	118.023,95	-3.957,21	-41.559,41	-25.044,55

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Z hodnot uvedených v tabulce 6 lze říci, že celková pasiva mají v postupu jednotlivých období stejný průběh jako aktiva, pokles je ve čtyřech období. Největší pokles celkových pasiv o 37,431,39 Kč nastal v období 2021/2020, naopak k největšímu nárůstu došlo v období 2018/2017 a to o 54.193,78 Kč. V průběhu všech období nedochází k žádné změně u položky vlastní jmění, jde o prvotní vklad a jeho výše zůstává na 43.000,08 Kč. Období 2015/2014 se vyznačuje poklesem u položky hospodářský výsledek o 7.158,83 Kč, celková výše hospodářského výsledku však zůstává kladná. Ostatní položky tedy vykazují nárůst, nejvyšší je zaznamenán u přechodných účtů a to 23.500 Kč. Následující období 2016/2015 naopak u položky přechodné účty zaznamenává pokles o stejnou částku, jako tomu bylo při růstu v minulém období, a to z důvodu zániku pohledávky, za vykonanou práci při opravě historického kamenného mostku, který se nachází v těsné blízkosti táborové základny. K růstu došlo u položek závazky a HV ve schvalovacím řízení, markantnější změna, a to o 7.844,47 Kč, je patrná u HV ve schvalovacím řízení. Od období 2016/2015 nedochází v průběhu následujících období k žádné změně ani u položky fondy, které jsou od roku 2015 stabilní, a to ve výši 1.491 Kč. Jeden pokles lze pozorovat v období 2017/2016 a to o 51.238,62 Kč u položky hospodářský výsledek. V roce 2017 se poprvé dostal hospodářský výsledek do záporných hodnot, jeho hodnota v tomto roce činí - 49.133,17 Kč. V tomto roce byla realizovaná stavba nové umývárny, která překročila svůj rozpočet díky nefunkčnímu systému s nádrží na teplou vodu, který byl několikrát opravován. Naopak nárůst tohoto období je zaznamenán u položky HV ve schvalovacím řízení a závazky. Období 2018/2017 se vyznačuje dvěma poklesy, vyšší nastal u položky hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení, a to o 49.133,17 Kč. Růst je zaznamenán u položky přechodné účty a hospodářský výsledek, zde se podařilo ušetřit finance vybrané od členů formou příspěvků. V následujícím období 2019/2018 došlo k poklesu u přechodných účtů, zaniká zde položka z minulého období a také nastal značný pokles u hospodářského výsledku, který se z částky 68.890,78 Kč snížil na 29.293,57 Kč. Z tabulky lze konstatovat, že největší nárůst tohoto období 68.890,78 Kč je zachycen u položky hospodářský výsledek. Období 2019/2020 se vyznačuje pouze jedním poklesem u položky hospodářský výsledek a to o 41.559,41 Kč. Položky přechodné účty a HV ve schvalovacím řízení značí nárůst, vyšší lze sledovat u HV ve schvalovacím řízení a to o 29.293,57 Kč. V posledním období 2021/2020 je nejvyšší pokles položky hospodářský výsledek o 25.044,55 Kč, další poklesy jsou u položek přechodné účty a HV ve schvalovacím řízení. Naopak o 4.479 Kč se zvýšila položka závazky.

Graf 1 - Vývoj hospodářského výsledku v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Z horizontální analýzy pasiv je zřejmé, že růst hospodářského výsledku je zaznamenán pouze v jednom období. To ale neznamená, že musí být i výše hospodářského výsledku v jednotlivých letech záporná. V grafu 1 je zachycen vývoj výsledku hospodaření v čase, záporných hodnot dosahuje v letech 2017, 2020 a 2021. Rok 2017 byl náročný na výdaje, jelikož byla budována nová umývárna. U neziskových organizací ovšem není výsledek hospodaření zcela relevantní ukazatel, který by nějakým způsobem dokázal zhodnotit finanční zdraví organizace, jelikož hlavním cílem neziskových organizací je naplňování poslání nikoliv maximalizace zisku. Každopádně jeho vývoj je důležité znát například pro výpočet ukazatele rentability z doplňkové činnosti.

Tabulka 7 - Horizontální analýza nákladů v Kč

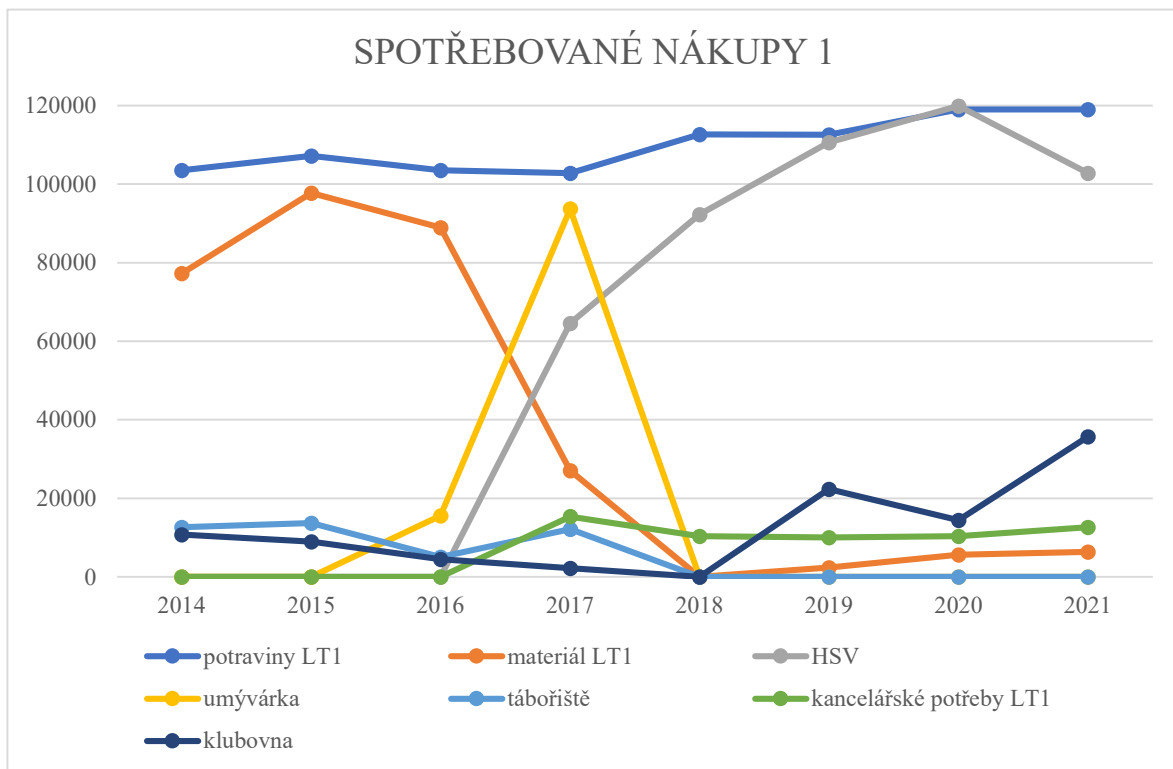
Částky jsou uvedené v Kč	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
NÁKLADY	2.962,36	18.994,40	58.828,79	-105.467,71	43.002,75	60.614,72	92.574,48
Spotřebované nákupy	20.262,73	-19.181,61	96.416,03	-103.528,08	39.130,18	63.775,16	86.088,29
Služby	-15.633,00	38.678,36	-36.695,36	-4.960,68	3.224,18	-2.439,87	9.408,06
Ostatní náklady	-1.667,37	-502,35	-891,88	3.021,05	648,39	-720,57	-2.921,87

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Oddíl Průzkumníků vykazuje tři druhy nákladů patří mezi ně spotřeba materiálu, služby a ostatní náklady, kam řadí poplatky bankám. Z vyjmenovaných skupin pak obsahuje nejvíce položek spotřeba materiálu. Celkové náklady vykazují pokles pouze v období 2018/2017 a to o 105.467,71 Kč, nejvyšší nárůst je v období 2021/2020, a to ve výši 92.574,48 Kč, který je spojený především s nákupem potřebných strojů pro údržbu tábořiště. Spotřebované nákupy mají první čtyři období kolísavý charakter, následující tři období představují její nárůst. Největší pokles je v období 2018/2017 a to 103.528,08 Kč, je to zapříčiněno vysokými výdaji na materiál v roce 2017 spojenými se stavbou nové umývárny a v následujícím roce tyto výdaje navíc nebyly. Naopak nejvyšší nárůst u této položky je možné sledovat v posledním období a to o 86.088,29 Kč. V roce 2020 se začalo pracovat na novém příbytku pro vedoucí táborů, s tím jsou spojené náklady na dřevěný materiál, který v průběhu roku několikrát podražil o značnou sumu a také byly nakoupeny stroje pro jednodušší údržbu tábořiště. Položka služby má v průběhu období kolísavý charakter, pokles je zaznamenán v následujících období 2015/2014, 2017/2016 zde nastal nejvyšší o 36.695,36 Kč, dále pak 2018/2017 a 2020/2019. Nejrapidnější nárůst je zaznamenán v období 2016/2015 a to o 38.678,36 Kč. Ostatní náklady zachycují růst ve dvou období, nejvíce vzrostly v období 2018/2017 a to o 3.021,05 Kč. Nejvýznamnější pokles je v období 2021/2020 v částce 2.921,87 Kč.

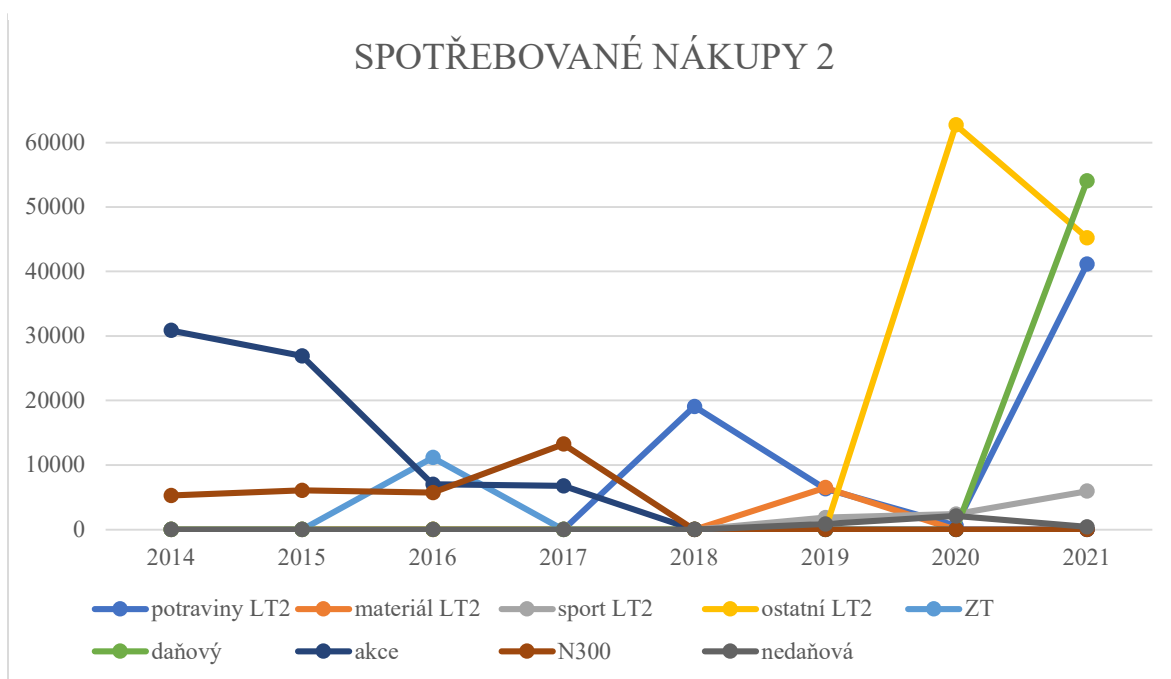
Jelikož skupina spotřebované náklady je největší a tím pádem nejvíce ovlivňuje celkovou sumu výdajů, je v následujících grafech 2 a 3 zaznamenán vývoj jednotlivých položek spadajících do této skupiny pro podrobnější znázornění analýzy.

Graf 2 - Vývoj jednotlivých položek spotřebovaných nákupů 1 v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

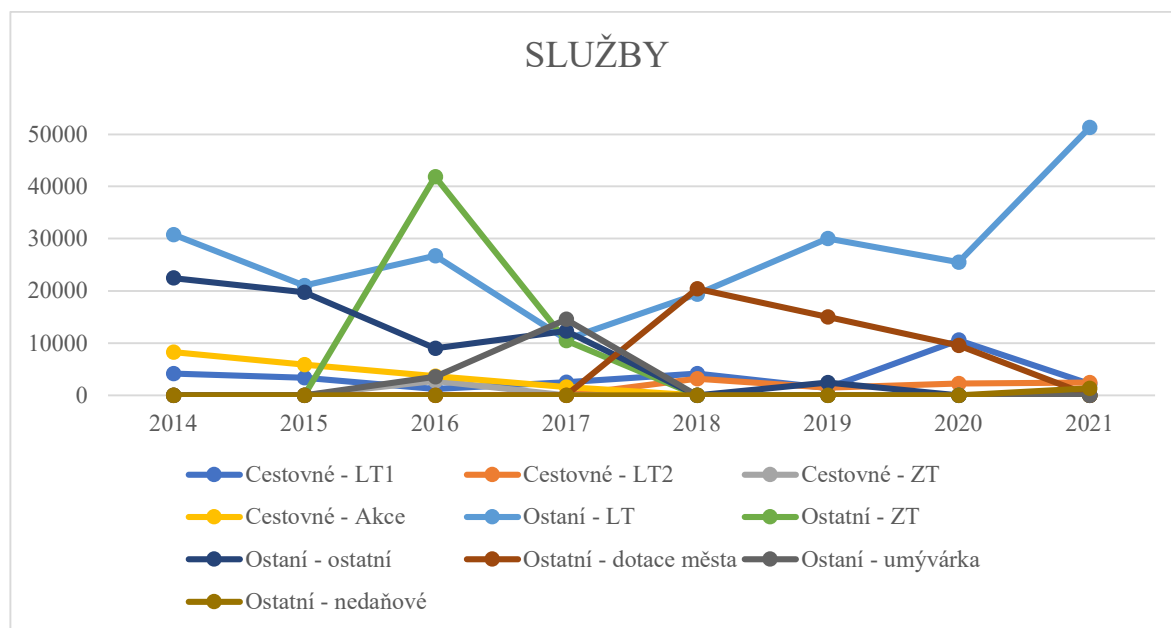
Graf 3 - Vývoj jednotlivých položek spotřebovaných nákupů 1 v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Nejvyšším nákladem v průběhu sledovaných let jsou výdaje spojené s nákupem potravin na letní tábor, částky se v jednotlivých letech pohybují mezi 102.814 Kč a 119.034 Kč. T. K. Průzkumník pořádá letní tábory na tři týdny v maximálním počtu 48 dětí a 22 vedoucích. Celková suma za potraviny se v letech průběžně mění v závislosti na počtu účastníku. Rok 2017 zaznamenává rekordní spotřebu materiálu spojenou se stavbou nové umývárny ve výši 93.732,20 Kč. Náklady na materiál na letní tábor dosahují v prvních třech letech hodnot nad 75.000 Kč v roce 2017 se podařilo tento náklad snížit a udržovat v nižších cifrách. Výše nákladů na materiál na letní tábor klesla také po zavedení nového účtu, a to náklady na kancelářské potřeby na letním táboře, které byly do této doby řazeny do materiálu. Kancelářské potřeby se od roku 2017 drží mezi částkami 10.000 Kč a 20.000 Kč. Náklady spojené s HSV jsou částečně proplaceny dotacemi poskytovanými Ministerstvem školství, mládeže a sportu kterou získává Česká táborecká unie a dále přerozděluje finanční prostředky mezi všechny své kluby na základě velikosti jejich členských základů. Od roku 2017 se oddíl úspěšně daří tyto dotační příspěvky získávat pravidelně. Pravidelným nákladem jsou také výdaje spojené s údržbou klubovny, nejvyšší suma byla do klubovny investována v roce 2021 a to celých 35.711,50 Kč, v tomto roce započala rekonstrukce celé budovy klubovny, šlo o zavedení ústředního topení. Po této rekonstrukci, kterou financovalo město Kolín, bylo potřeba klubovnu znovu vymalovat a dokoupit police na různé hry a ostatní materiální věci které oddíl vlastní.

Graf 4 - Vývoj jednotlivých položek služeb v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Jedním z vyšších a stálých nákladů jsou služby spojené s letním táborem, kdy v roce 2021 dosahovala tato položka výše 51.296,75 Kč, v těchto službách je zahrnuta například doprava topného dřeva, dřeva na stavbu táborových mini staveb či rozbor pitné vody ze studny. Druhým pravidelným nákladem spojeným s letním táborem je cestovné, které se pohybuje v rozmezí od 1.252 Kč do 4.177 Kč, pouze v roce 2020 dosahuje částky vyšší než 10.000 Kč, jelikož byl oddíl nucen kvůli šíření onemocnění Covid-19 zvolit jiný druh dopravy než obvykle, a to soukromý autobus, který přepravil jak účastníky tábora, tak jejich zavazadla. V roce 2016 jsou zaznamenány výdaje spojené se zimním táborem, který se konal v tomto roce pro všechny členy oddílu. V následujícím roce jsou tyto výdaje nižší, jelikož se tábor konal pouze pro vedení.

Tabulka 8 - Horizontální analýza výnosů v Kč

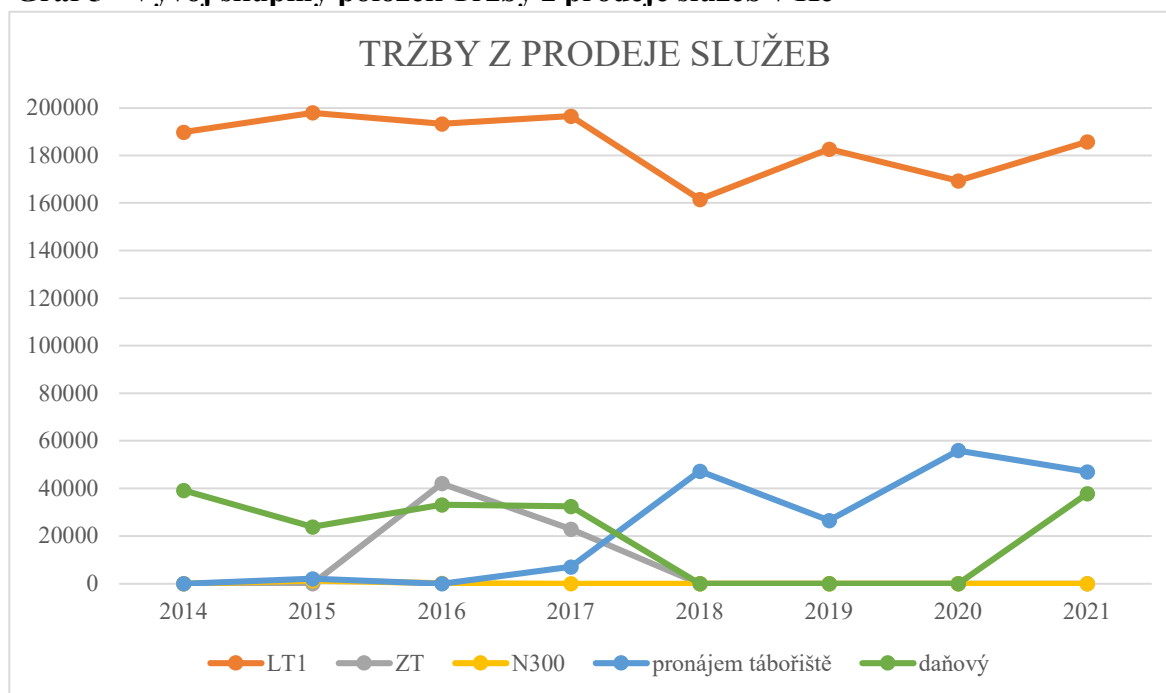
Částky jsou uvedené v Kč	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
VÝNOSY	-4.196,47	13.255,38	7.590,17	12.556,24	3.405,54	19.055,31	67.529,93
Tržby za vlastní výkony a zboží	-3.900,00	43.620,00	-9.820,00	-50.020,00	270,00	16.250,00	45.280,00
Ostatní výnosy	-10,47	1,50	-6,14	4,43	4,54	4.795,31	2.091,93
Přijaté příspěvky	4.090,00	-10.044,12	6.704,12	11.180,00	1.080,00	6.260,00	-8.260,00
Provozní dotace	-4.376,00	-20.322,00	10.712,19	51.391,81	2.051,00	-8.250,00	28.418,00

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Tabulka 8 zobrazuje poslední část horizontální analýzy rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Z výsledků lze konstatovat, že celkové výnosy poklesly pouze v období 2015/2014 o 4.196,47 Kč. Ve zbylých obdobích je sledován nárůst, největší pak lze zachytit v období 2021/2020, při zvýšení počtu účastníků tábora, a to o 67.529,93 Kč. Tržby za vlastní výkony a zboží je skupina položek, která se skládá především z částek plateb za letní tábor a pronájmu tábořiště. Nejvýznamnější pokles je u této skupiny zaznamenán v období 2018/2017 a to 50.020 Kč. Pokles je zaznamenán také v období 2015/2014 a 2017/2016. Nárůst je sledován u všech ostatních období, nejvyšší pak v 2021/2020, a to o 67.529,93 Kč. Tržby za vlastní výkony a zboží se ve všech pozorovaných letech pohybují v hodnotách nad 200.000 Kč. Položka ostatní výnosy se v průběhu období mění pouze o malé částky, největší kladná změna je zachycena v období 2020/2019 a to 4.795,31 Kč. Položka přijaté příspěvky zaznamenává ve dvou obdobích pokles, který je způsoben odchodem členů z oddílu. Největší pokles je zaznamenán v období 2016/2015. Naopak nejvíce platících členů přibýlo v období 2018/2017, kdy je sledován nárůst o 11.180 Kč. Poslední položka provozní dotace sleduje

nejvyšší nárůst v období 2018/2017 a to o 51.391,81 Kč, zde se podařilo poprvé získat dotaci HSV, od té doby oddíl tuto dotaci získává pravidelně. Růst lze pozorovat také v období 2017/2016, 2019/2018 a 2021/2020. Nejvyšší pokles je naměřený v období 2016/2015 a to o 20.322 Kč.

Graf 5 - Vývoj skupiny položek Tržby z prodeje služeb v Kč

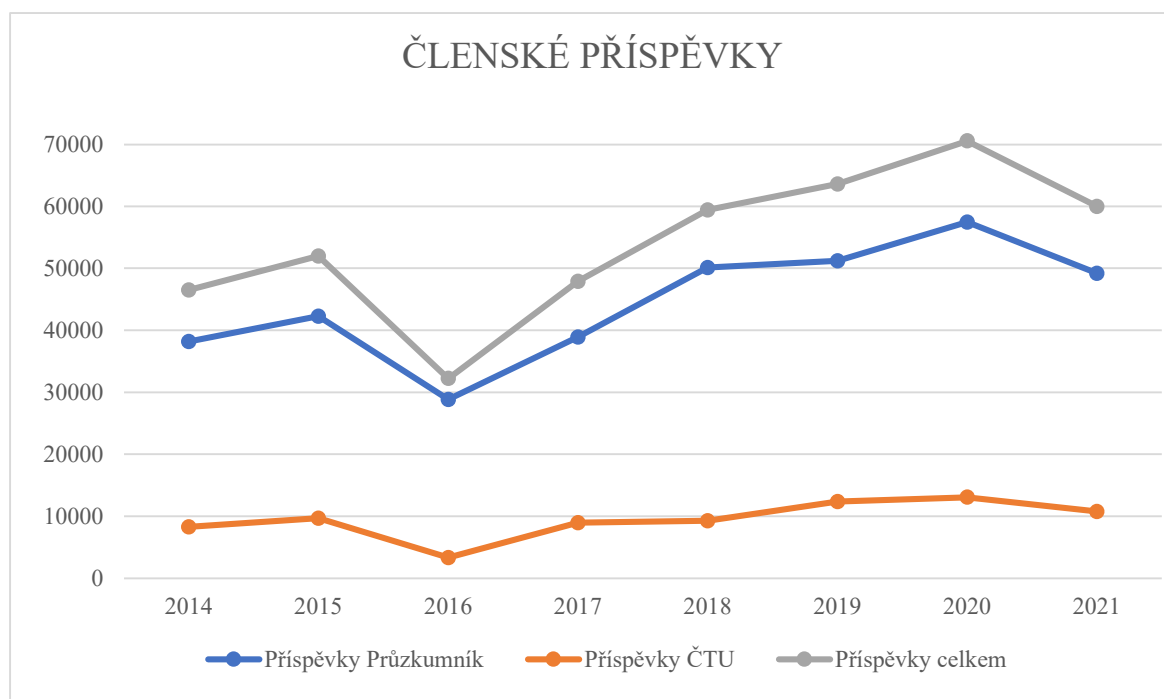


Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Graf 5 uvedený výše zobrazuje položky účtové skupiny Tržby z prodeje služeb. Již na první pohled je zřejmé, že nejvíce peněz získá oddíl každoročně před letním táborem od rodičů dětí, které se ho účastní. Výše vybraných finančních prostředků v jednotlivých letech je spojená s počtem dětí, které se tábora účastnily. V průběhu let 2014 a 2021 stoupla základní cena za tábor z 4.200 Kč na 4.500 Kč, ovšem k této ceně je připočteno případné penále za nedodržení podmínek stanovených v přihlášce na tábor či naopak jsou strženy slevy dle pravidel klubu. Tržby spojené s Nouzovskou třístovkou (N300) jsou v tomto grafu takřka nerozeznatelné od nuly, avšak ve dvou letech dosahují nízkých částek, a to v roce 2015 1.300 Kč a v roce 2016 140 Kč. Peníze jsou vybírané jako účastnický poplatek Nouzovské třístovky, avšak k vybírání poplatku se přistupuje pouze v situaci, kdy je velký nápor soutěžících. Pokud je poplatek vybírán, jsou veškeré prostředky určeny na zaplacení cen pro vítěze závodu. Tržby z vedlejší činnosti T. K. Průzkumník generuje z pronájmu tábořiště, a to jak o letních prázdninách, kdy se jedná o pronájem celého tábořiště, je tedy otevřen srub ale i polní kuchyň s přívodem vody, jsou funkční umývárny a je postaveno cca

35 stanů s podsadou, a přes školní rok je možné využívat pouze srub, který má kuchyň, společenskou místnost s krbem a půdu na spaní cca pro 16 osob. Kapacita tábořiště přes letní prázdniny a přes školní rok se značně liší s tím je spojeno i stanovení ceny pronájmu tábořiště, kdy v letní sezóně je vybíráno 35 Kč na den na dítě a 70 Kč na den na dospělého a přes školní rok je stanovena fixní cena 1.500 za víkend, ke změně nastavení cen za pronájem došlo v roce 2016 po letních prázdninách od té doby se oddílu daří za pronájem tábořiště tržít celkem slušné sumy.

Graf 6 - Vývoj členských příspěvků v Kč

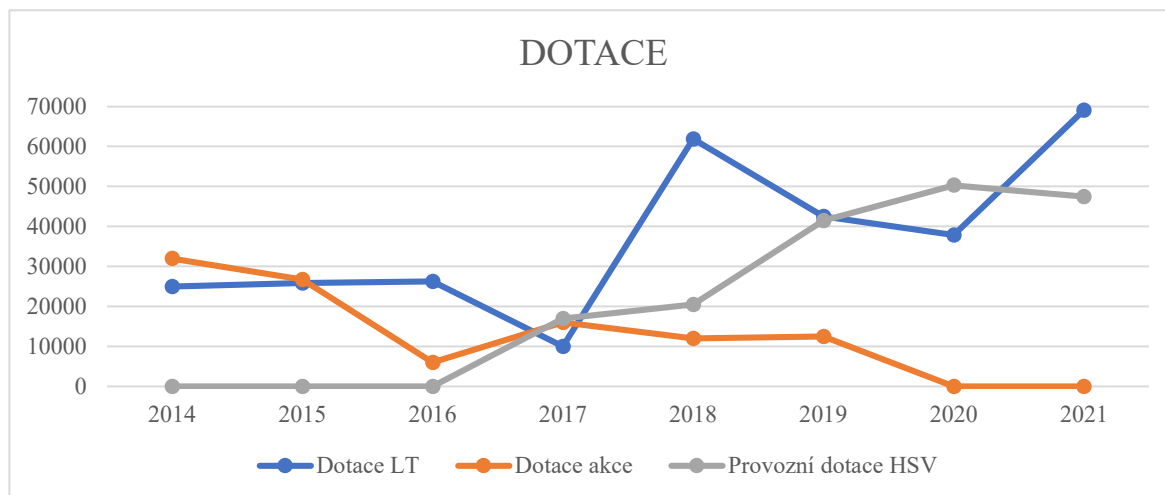


Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Mezi významné výnosy spadají i příspěvky, které oddíl vybírá od svých členů, na výši vybraných příspěvků se tedy odráží i množství aktivních členů. Graf 6 zobrazuje Výši vybíraných příspěvků v průběhu let 2014–2021. Od roku 2014 stoupla cena členských příspěvků z 500 Kč na 600 Kč za osobu na rok. Určitá část z vybraných příspěvků putuje na ústředí ČTU, kdy to do roku 2018 bylo 80 Kč a od roku 2019 pak 100 Kč pro aktivní členy T.K. Průzkumník. K oddílu se hlásí i tzv. neaktivní členové, kteří se přímo nezapojují do běžného chodu oddílu, ale i přesto se rozhodli platit členské příspěvky a hlásit se tak ke klubu, tito neaktivní členové přispívali do roku 2018 do kasy ČTU 150 Kč a od následujícího roku pak 200 Kč, z celkové částky, která je stejná jako pro ostatní členy oddílu. Zbylá část finančního obnosu zůstává průzkumníkům. Nejvíce aktivních členů se k T.K. Průzkumníku hlásilo v roce 2020, kdy bylo celkem vybráno 70.560 Kč na příspěvcích, z toho byla částka

ve výši 13.100 Kč zaslána na účet České táborecké unie, jelikož každý člen Průzkumníku je současně členem i ČTU a tím pádem má povinnost platit příspěvek i zde.

Graf 7 - Vývoj dotací v Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Graf 7 zobrazuje výši získaných dotací v jednotlivých letech. Dotace získává oddíl především od Ministerstva školství, mládeže, tělovýchovy a sportu, a to dotace na letní tábor a provozní dotace. Část dotací na letní tábor poskytuje také město Kolín, od města jsou čerpány i příspěvky na konání akcí pro veřejnost. Nejvyšší částka byla formou dotací získána v roce 2021, kdy oddíl dosáhl na poměrně velkou finanční sumu v provozních dotacích HSV a zároveň získal prozatím nejvyšší sumu i u dotace na letní tábor. Výše provozních dotací se odráží na velikosti členské základny, stejný systém funguje i u dotací od MŠMT na letní tábor, kdy je přispívána každý rok určitá suma mezi 20-40 Kč na osobu mladší 18 let, která se tábora účastní. Dotace od města Kolín se pohybují kolem 5.000 Kč na pořádanou akci, pokud stihne oddíl včas o příspěvek požádat.

4.5 Vertikální analýza

Na základě dat získaných z rozvah a výkazů zisku a ztrát byla zpracována vertikální analýza aktiv, pasiv, nákladů a výnosů.

Tabulka 9 - Vertikální analýza aktiv v %

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
AKTIVA	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Pokladna	6,23 %	12,86 %	32,20 %	5,76 %	2,17 %	3,33 %	26,45 %	13,84 %
Účty v bankách	93,77 %	52,94 %	81,49 %	94,24 %	95,66 %	94,95 %	67,85 %	71,65 %
Pohledávky	0 %	22,93 %	0 %	0 %	0 %	0 %	3,98 %	10,98 %
Přechodné účty aktiv a pasiv	0 %	11,27 %	16,46 %	0 %	2,17 %	1,72 %	1,72 %	3,53 %
Vnitřní zúčtování	0 %	0 %	-30,14 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Z tabulky 9 je zřejmé, že se struktura aktiv v průběhu let příliš nemění. Změnu lze zaznamenat v letech 2015, kdy došlo k nárůstu pohledávek, a 2016, kdy došlo k jejich splacení. V průběhu všech sledovaných let neklesne podíl aktiv na bankovních účtech pod 50 %, nejvyšší podíl všech finančních prostředků bylo na účty uloženo v roce 2017, avšak v tomto roce nebyl zůstatek na účtech v bankách nejvyšší, co se týče celkové sumy. V pokladně je udržováno mezi 6–33 % celkových aktiv, v roce 2017 je podíl uložených prostředků nejnižší a další dva roky se drží pod hranicí 6 %. V posledních dvou letech tato položka vzrostla. Nejvyšší podíl byl ale zaznamenán před velkým poklesem podílu, a to v roce 2016, kdy položka pokladna tvořila 32,20 % celkových aktiv.

Tabulka 10 - Vertikální analýza pasiv v %

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PASIVA	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Závazky	0 %	0 %	2,23 %	32,37 %	0 %	0,38 %	0,41 %	5,82 %
Přechodné účty aktiv a pasiv	0 %	22,93 %	0 %	0 %	0,59 %	0 %	3,74 %	0 %
Vlastní jmění	60,44 %	41,95 %	51,84 %	90,98 %	42,38 %	32,91 %	34,96 %	50,26 %
Fondy	0 %	1,45 %	1,80 %	3,15 %	1,47 %	1,14 %	1,21 %	1,74 %
HV ve schvalovacím řízení	18,47 %	26,01 %	41,59 %	77,46 %	-12,35 %	43,14 %	69,65 %	85,79 %
Hospodářský výsledek	21,09 %	7,65 %	2,54 %	-103,96 %	67,90 %	22,42 %	-9,97 %	-43,61 %

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Z výše uvedené tabulky je patrné, že struktura celkových pasiv je v jednotlivých letech velmi podobná, ale hned na první pohled si lze všimnout třech let, ve kterých dosahuje hospodářský výsledek záporných hodnot, jedná se o roky 2017, 2020 a 2021. Největší ztráta nastala v roce 2017, tu se podařilo umořit hned v následujícím roce. Stálou položkou pasiv je vlastní jmění, které se v průběhu pozorovaných let v absolutní hodnotě nemění, největší podíl má však v roce 2017, kdy vlastnil oddíl nejméně finančních prostředků. Malé podíly jsou zaznamenány také u závazků, a to od roku 2016 zastoupení se pohybuje mezi 0,3 % a 16 %.

Tabulka 11 - Vertikální analýza nákladů v %

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
NÁKLADY	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Spotřebované nákupy	77,76 %	83,51 %	72,93 %	86,65 %	82,39 %	83,52 %	86,90 %	88,08 %
Služby	21,25 %	16,04 %	26,80 %	13,35 %	16,55 %	15,36 %	12,34 %	11,92 %
Ostatní náklady	0,99 %	0,45 %	0,27 %	0 %	1,06 %	1,12 %	0,76 %	0,01 %

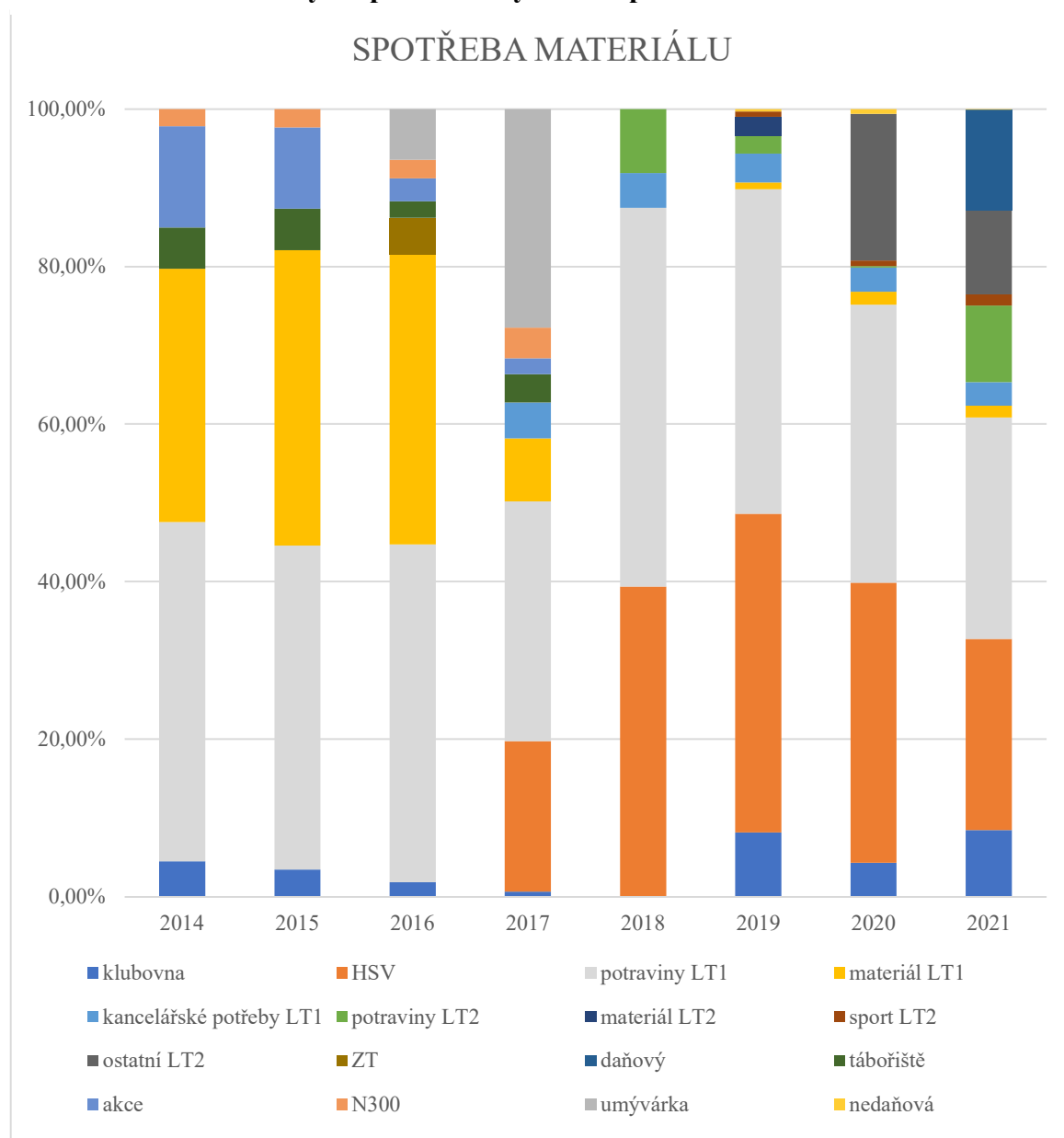
Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Tabulka 11 znázorňuje výsledky vertikální analýzy nákladů. Struktura nákladů se v průběhu let prakticky vůbec nemění, nejvíce zastoupené jsou spotřebované nákupy, a to ve všech letech, největší procentní zastoupení mají v roce 2021. Druhou nejvíce zastoupenou skupinou jsou služby, které dosahují v průběhu let průměru 16,7 %.

Následující graf 8 zachycuje podrobněji strukturu spotřebovaných nákupů v jednotlivých letech, kdy je základnou suma této skupiny. Hned na první pohled je patrná vysoká spotřeba materiálu spojená se stavbou nové umývárny v roce 2017, jde o 27,74 % z celkových nákladů, výdaje spojené s těmito náklady byly i v roce 2016, kdy stavba započala, ale ve značně nižším poměru k celkovým nákladům. V průběhu všech let zůstávají v podobném poměru náklady spojené s nákupem potravin na letní tábor, zde se jedná o rozmezí 28-48 % z celkových nákladů. V letech 2014-2016 vykazuje oddíl spotřebu materiálu spojenou s běžným fungováním na letním táboře ve větší míře než ve zbylých letech, tyto náklady ovšem nezmizely jen jsou nyní schované od roku 2018 pod položkou kancelářské potřeby, které byly do této doby řazeny mezi materiál. Část nákladů nyní také spadá k položce HSV, což je druh dotace, kterou Průzkumník získává a v převážné většině je určena k běžnému provozu oddílů. Průzkumníci z ní většinou hradí právě náklady na

materiál spojené s letním táborem. Náklady spojené se zimním táborem (ZT) jsou patrné pouze v roce 2016, kdy Průzkumníci pořádali po dlouhé době právě i zimní tábor pro děti.

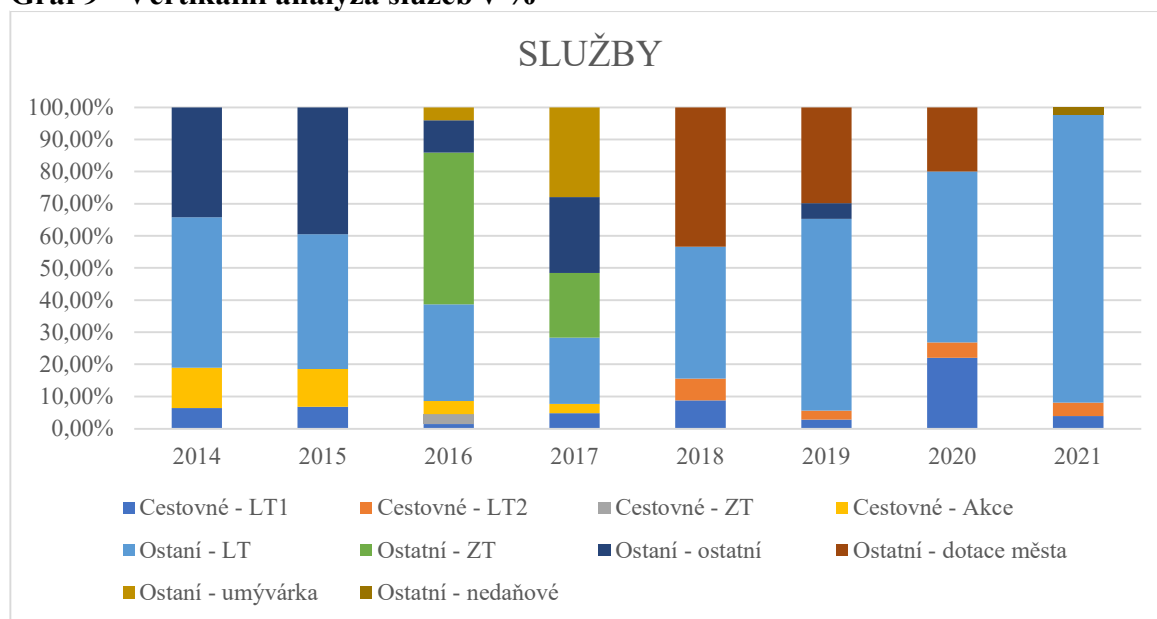
Graf 8 - Vertikální analýza spotřebovaných nákupů v %



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Pro lepší znázornění spotřebovaných služeb je vytvořen následující graf 9. Služby zahrnují dvě větší skupiny, a to cestovné a ostatní služby. Cestovné dosahuje v průběhu let podílu 8-27 %, ostatní služby pak 73-92 % v případě, kdy jako základ je brána skupina služby.

Graf 9 - Vertikální analýza služeb v %



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

V průběhu všech let jsou zaznamenány ostatní služby spojené s výdaji letního tábora, také dosahují, až na dvě výjimky, nejvyššího podílu v jednotlivých letech, zmíněnou výjimkou jsou roky 2017 a 2018. V roce 2017 převyšuje tento podíl náklad spojený se stavbou umývárny a v roce 2018 náklady spojené se získanou dotací od města Kolín, která Průzkumníkům pomáhá s platbami pronajímaných prostor. V průběhu všech sledovaných let jsou také zaznamenány náklady spojené s dopravou na letní tábor, ve většině případů se jedná o částku nepřesahující 5.000 Kč, jen v roce 2020 byl oddíl donucen využít jiný způsob přepravy táborníků a jejich zavazadel z důvodů vlny Covid-19, kdy bylo všem, co pořádají tábory, významně doporučeno zvolit jiný druh dopravy, než je jakýkoliv hromadný způsob přepravy. Doporučením Průzkumníci naslouchali, jelikož nechtěli, aby se kdokoliv z účastníků nakazil tímto onemocněním, to by totiž v tu dobu znamenalo okamžité ukončení tábora pro všechny účastníky a odjezd domů. Nakonec tedy byla využita soukromá dopravní společnost, která táborníky dopravila na místo táboření autobusem místo klasické cesty vlakem.

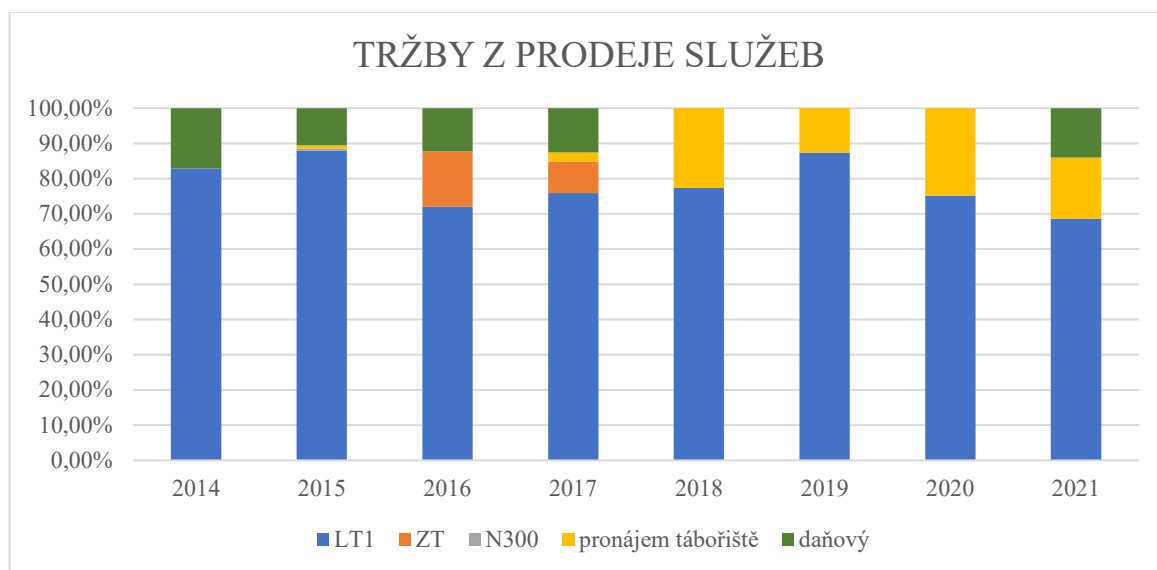
Tabulka 12 - Vertikální analýza výnosů v %

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
VÝNOSY	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Tržby za vlastní výkony a zboží	70,64 %	70,35 %	80,64 %	75,97 %	59,11 %	58,62 %	59,98 %	61,05 %
Ostatní výnosy	0,01 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	1,28 %	1,56 %
Přijaté příspěvky	11,78 %	13,21 %	9,67 %	11,43 %	14,18 %	14,35 %	15,29 %	11,10 %
Provozní dotace	17,57 %	16,43 %	9,68 %	12,61 %	26,70	27,02 %	23,46 %	26,29 %

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Výše uvedená tabulka 12 zobrazuje vertikální analýzu výnosů, nejvyšších podílů dosahuje položka tržby za vlastní výkony a zboží, které v jednotlivých letech dosahují 58-80 %. Dále dosahují vyšších podílů provozní dotace, tyto podíly činí 9-27 % a poslední více zastoupenou skupinou jsou přijaté příspěvky, které tvoří podíl 9-15 %. V následujících grafech jsou podrobněji rozebrány vybrané skupiny výnosů, kdy je jako základna vždy brána daná skupina.

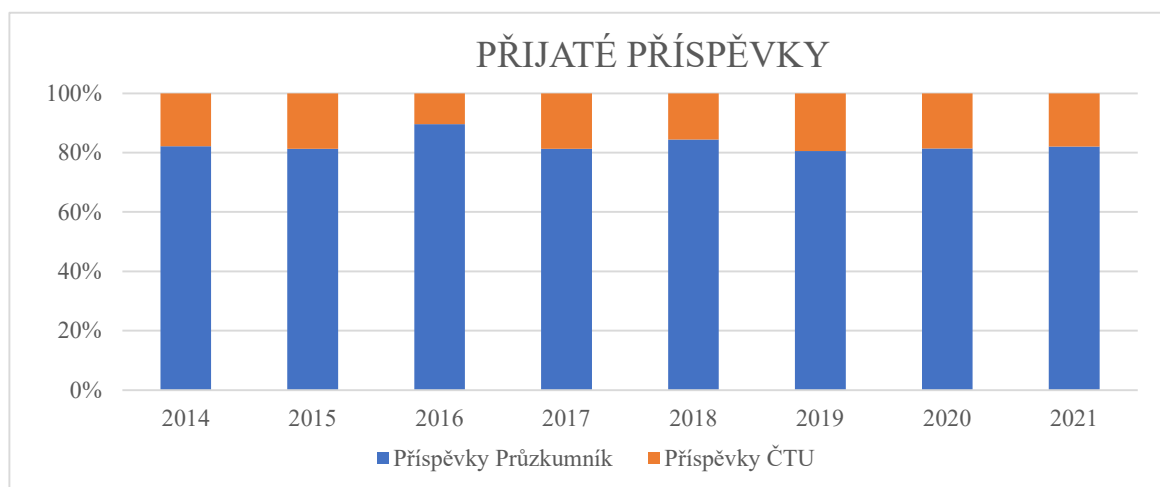
Graf 10 - Vertikální analýza tržeb z prodeje služeb v %



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Struktura tržeb za poskytované služby je znázorněna v grafu 10. Ve všech sledovaných letech dosahuje největšího podílu položka letní tábor, ten je největší a nejdéle trvající akcí, kterou oddíl pořádá, podíly dosahují hodnot v rozmezí 68-87 %. Veškeré finance vybrané od účastníků tábora jsou následně využity v průběhu konání tábora. Od roku 2018 je v poměrně vysokém podílu zastoupen pronájem tábořiště, v tomto období dosahuje 12-24 %. Zvýšení podílu u této položky je zapříčiněno změnou ceníku za pronájem tábořiště v letních měsících.

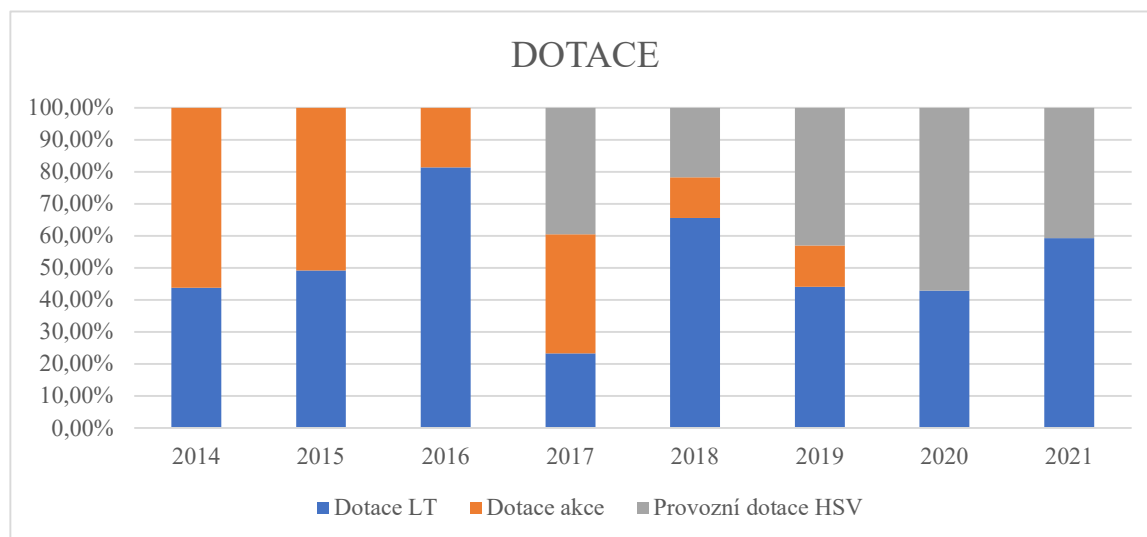
Graf 11 - Vertikální analýza příspěvků v %



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Graf 11 ukazuje, jak velkou část vybraných příspěvků oddíl odvádí ČTU a jak velká zůstává k hospodaření samotnému oddílu. Členské příspěvky jsou vybírány jednou ročně ve výši 600 Kč a určitá část od každého člena putuje na účet ČTU, kdy aktivní členové přispívají méně než neaktivní. Celkové procento, které ve sledovaných letech, které putuje na účet ČTU nepřekračuje hodnotu 20 %, tudíž většina vybrané sumy zůstává Průzkumníkům k celoročnímu hospodaření.

Graf 12 - Vertikální analýza dotací v %



Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Graf 12 uvádí, kam oddíl směřuje finance získané prostřednictvím dotací. Každým rokem je obdržena určitá suma na konání letního tábora, tuto dotaci získává oddíl od České tábornické unie, která přerozděluje dotační balík získaný od MŠMT, a její výše je odvozena od počtu účastníků pod 18 let, kdy je na každého takového účastníka vypsána částka na den, tato cena na jednoho účastníka není stálá a mění se každým rokem. Dotace získané na letní tábory se v poměru k ostatním položkám pohybují mezi 23-59 %. V roce 2017 je poprvé zaznamenán podíl u provozních dotací HSV, od tohoto roku je oddíl čerpá pravidelně, v tomto období představují 21-57 % z celkového objemu získaných dotací. Dotace na akce v letech 2020 a 2021 nebyly využity, jelikož oddíl nepořádal žádnou akci pro širokou veřejnost z důvodu šíření onemocnění Covid-19.

4.6 Vybrané poměrové ukazatele

V následujících podkapitolách jsou vypočteny vybrané poměrové ukazatele.

4.6.1 Ukazatel autarkie

Tabulka 13 - Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v %

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
$A_{(HV-HČ)}$	105 %	106 %	101 %	117 %	109 %	103 %	83 %	84 %
$V_{HČ}$	284.938	294.152	300.006	301.302	306.054	330.245	318.215	358.473
$N_{HČ}$	271.015	277.247	297.101	257.227	281.450	320.528	383.036	424.835

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Tento ukazatel se týká pouze hlavní činnosti a vypovídá o schopnosti být soběstačný z hlediska krytí svých nákladů z dosažených výnosů, a to v procentech. Pozitivně lze hodnotit rok 2016, kdy se výsledná hodnota velmi blíží ke 100 %, v tomto roce byly využity získané prostředky téměř všechny. Rok 2017 dosahuje výsledné hodnoty autarkie 117 %, což značí nevyužití finančních prostředků dostatečně, v tomto případě je vhodné zvážit využití dotačních příspěvků i na jiných místech. Průzkumníci v tomto roce investovali finance z hlavní činnosti i do stavby nové umývárny. V letech 2014, 2015, 2018 a 2019 dosahuje hodnota také více než 100 %, avšak již ne tak výrazně, i v tomto případě je třeba zvážit například využití neinvestiční dotace. V roce 2020 a 2021 je výsledná hodnota naopak menší než 100 %, což značí nedostatečné financování ze získaných výnosů.

4.6.2 Ukazatele rentability

Tabulka 14 - Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v %

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
N _{DČ}	3 %	-26 %	-2 %	-70 %	1466 %	282 %	1040 %	52 %
HV _{DČ}	1.080	-9.061	-799	-93.208	44.287	19.577	52.556	29.052
N _{DČ}	38.139	34.869	34.009	132.712	3.021	6.946	5.053	55.828

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Tabulka 14 zachycuje výsledky nákladové rentability, ta je jedním z nejpřísnějších ukazatelů efektivnosti. Nákladová rentabilita by měla dosahovat co nejvyšších hodnot. V letech 2015 až 2017 je hodnota ukazatele záporná, což značí, že byla v těchto letech doplňková činnost ztrátová, tento efekt by neměl u doplňkové činnosti nikdy nastat. V těchto letech byly prostředky investovány především ke zvelebování táborové základny a nákupu potřebného nářadí. Zároveň byla učiněna určitá opatření, která zvýšila výnosy z doplňkové činnosti. Vliv zavedených opatření se projevil hned v roce 2018, kdy byla dosažena nejvyšší hodnota tohoto ukazatele, a to 1466 %, od této doby je vedlejší činnost oddílu zisková.

Tabulka 15 – Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti v %

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Z''	nelze	nelze	nelze	nelze	nelze	nelze	-81 %	-44 %
zisk _{DČ}	1.080	-9.061	-799	-93.208	44.287	19.577	52.556	29.052
ztráta _{HČ}	13.923	16.905	2.904	44.075	24.604	9.717	-64.821	-66.362

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti lze vypočítat pouze v posledních dvou sledovaných letech, kdy dosáhla hlavní činnost ztráty a doplňková činnost naopak zisku. V roce 2020 dosahuje ukazatel míry 81 % a v roce 2021 44 %, v těchto letech byly ztráty z hlavní činnosti pokryty ze zisků z vedlejší činnosti ve výši právě zmíněných procent.

Tabulka 16 - Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k Ψ

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
HUN	0,97245	1,35108	1,02406	3,35948	0,06386	0,26188	0,08534	0,65773
N _{DČ}	38.139	34.869	34.009	132.712	3.021	6.946	5.053	55.828
V _{DČ}	39.219	25.808	33.210	39.504	47.308	26.523	59.208	84.880

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Výše je uvedená tabulka 16, ve které jsou vypočteny hodnoty haléřového ukazatele, který je následně porovnán v jednotlivých letech s hodnotou zlomového faktoru $\Psi = 0,6180339$. Ačkoliv se u municipálních podniků překročení hodnoty Ψ nepředpokládá, tak k němu došlo v letech 2014, 2015, 2016, 2017 a 2021. Nejblíže hodnota je v roce 2021 a to 0,65773, kdy je hodnota Ψ překročena jen o pár setin. V letech 2018, 2019 a 2020 je výsledná hodnota naopak nižší než hodnota zlomového faktoru a pohybuje se v mezích od 0,06 do 0,3.

Tabulka 17 - Variátor celkových nákladů

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
var_N	-0,74	1,47	7,80	-7,34	15,69	3,47	1,33
N_t	309.154	312.116	331.110	389.939	284.471	327.474	388.089
N_{t+1}	312.116	331.110	389.939	284.471	327.474	388.089	480.663
V_t	324.157	319.960	333.216	340.806	353.362	356.768	375.823
V_{t+1}	319.960	333.216	340.805	353.362	356.768	375.823	443.353

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

V tabulce 17 je vypočten variátor celkových nákladů. Z výsledných hodnot vyplývá, že hodnota nižší než 1 byla zachycena v letech 2014 a 2017, což značí, že je možné snižovat náklady. Ostatní roky mají výslednou hodnotu variátoru vyšší než 1, dynamika růstu nákladů převyšuje v těchto případech dynamiku růstu výnosů a je vhodné zasáhnout nějakým opatřením, například získat více neinvestičních dotací nebo zvýšit částku členských příspěvků.

4.6.3 Ukazatel aktivity

Tabulka 18 - Obrat kapitálu

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Obrat kapitálu	5,77	3,38	4,12	3,54	10,85	3,52	2,78	3,61
V	324.157	319.960	333.216	340.806	353.362	356.768	375.823	443.353
K	56.144	94.647	80.842	96.394	32.564	101.355	135.248	122.861

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Tabulka 18 zobrazuje výsledné hodnoty obratu kapitálu, cílem je dosáhnout co nejvyšších hodnot. Z výsledků je možné konstatovat, že se vložený kapitál vrátí ve sledovaných letech 2,78x až 10,85x. Nejvíce se vložený kapitál vrátil v roce 2018, naopak nejmenší návratnost byla v roce 2020.

4.6.4 Ukazatele likvidity

Tabulka 19 - Okamžitá likvidita

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
L1	nelze	nelze	50,94	3,09	nelze	256,81	231,94	14,69
Pe	71.147	67.441	94.298	47.261	99.252	128.405	115.972	73.139
KZv	0	0	1.851	15.297	0	500	500	4.979

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Okamžitá likvidita lze vypočítat v případě, kdy má podnik krátkodobé závazky. Dle výše uvedené tabulky 19 je možné konstatovat, že finanční prostředky v jednotlivých letech, kdy bylo možné ukazatel vypočítat, tvoří 3,09-256,81 % veškerých závazků oddílu. T.K. Průzkumník dosahuje těchto vysokých hodnot z důvodu velmi malého množství závazků, které má. Převážnou většinu peněžních prostředků využívá k nákupu drobného materiálu, který ihned spotřebovává.

Tabulka 20 - Pohotová likvidita

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
L2	nelze	nelze	50,94	3,09	nelze	256,81	241,74	16,58
Pe	71.147	67.441	94.298	47.261	99.252	128.405	115.972	73.139
Po	0	23.500	0	0	0	0	4.900	9.390
KZv	0	0	1.851	15.297	0	500	500	4.979

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Stejně jako okamžitá likvidita lze i pohotová likvidita vypočítat pouze v případě, kdy jsou realizované krátkodobé závazky. Tabulka 20 znázorňuje výsledné hodnoty tohoto ukazatele, ty dosahují ve sledovaných letech, kdy je možné likviditu vypočítat, hodnot v rozmezí od 3,09 do 256,81. Hodnota pohotové likvidity nebo též rychlé likvidity by se měla pohybovat kolem hodnoty 1, tento stav značí vyrovnaní krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků. V případě T.K. Průzkumník dosahují hodnoty výrazně nad hodnotu 1, což znamená neefektivní využívání peněžních prostředků, které se pak nezhodnocují.

Tabulka 21 - Běžná likvidita

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
L3	nelze	nelze	44,81	3,09	nelze	261,30	245,96	17,18
OA	71.147	102.491	82.948	47.261	101.455	130.648	122.982	85.551
KZv	0	0	1.851	15.297	0	500	500	4.979

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Běžnou likviditu, jak značí tabulka 21 je možné spočítat pouze pro roky 2016, 2017, 2019, 2020 a 2021, v ostatních letech nejsou vykázány žádné krátkodobé závazky. Hodnota okamžité likvidity by se měla v ideálním případě pohybovat v rozmezí 1,5-2,5. Tomu neodpovídá výsledná hodnota ukazatele v žádném ze sledovaných let, hodnoty jsou ve všech případech vyšší.

4.6.5 Ukazatele financování

Tabulka 22 - Míra finanční nezávislosti v %

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Míra finanční nezávislosti	100 %	75 %	98 %	84 %	98 %	100 %	96 %	96 %
VK	56.144	71.147	78.991	81.097	31.964	100.855	130.148	117.882
K	56.144	94.647	80.842	96.394	32.564	101.355	135.248	122.861

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Míra stability se v průběhu let pohybuje v rozmezí od 75 % do 100 %, z toho důvodu je možné říci, že je T.K. Průzkumník finančně stabilní.

Tabulka 23 - Míra věřitelského rizika

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Míra věřitelského rizika	0	0,248	0,023	0,159	0,018	0,005	0,038	0,041
CK	0	23.500	1.851	15.297	600	500	5.100	4.979
K	56.144	94.647	80.842	96.394	32.564	101.355	135.248	122.861

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Z hodnot uvedených v tabulce 23 lze konstatovat, že se hodnoty míry věřitelského rizika pohybují v nízkých hodnotách a to mezi 0-0,248. T.K. Průzkumník je schopen platit své závazky, jeho zadlužení je velmi nízké.

Tabulka 24 - Síla finanční páky

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Síla finanční páky	0	0,330	0,023	0,189	0,019	0,005	0,039	0,042
CK	0	23.500	1.851	15.297	600	500	5.100	4.979
VK	56.144	71.147	78.991	81.097	31.964	100.855	130.148	117.882

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Výše uvedená tabulka 24 vyjadřuje v jakém objemu působí cizí kapitál na zhodnocení celkového kapitálu. Kapitál byl nejvíce zhodnocen v roce 2015 a to 0,33x naopak nejméně byl znásoben v roce 2019 a to 0,005x.

4.6.6 Ukazatele produktivity

Tabulka 25 - Produktivita práce vypočtena pomocí přidané hodnoty

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PP	6.775	5.899	6.321	5.592	7.036	8.435	9.120	13.276
PH	271.015	277.247	297.101	257.227	281.450	320.528	383.036	424.835
ØL	40	47	47	46	40	38	42	32

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Přidaná hodnota pro výpočet produktivity práce je součtem všech nákladů spojených s hlavní činností oddílu, druhou položkou potřebnou pro výpočet, je průměrný počet dobrovolníků, kteří zajišťují celoroční hlavní činnost klubu. Výsledné hodnoty uvedené v tabulce 25 říkají, kolik peněžních jednotek připadne na jednoho dobrovolníka. Produktivita práce je v prvních třech sledovaných letech kolísavá, od roku 2017 má rostoucí charakter, kdy v roce 2021 dosáhla 13.276 Kč na jednoho dobrovolníka.

Tabulka 26 - Míra zhodnocení celkového kapitálu vypočtena pomocí přidané hodnoty

Položky pro výpočet v Kč	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
rK*	4,83	2,93	3,68	2,67	8,64	3,16	2,83	3,46
PH	271.015	277.247	297.101	257.227	281.450	320.528	383.036	424.835
ØK	56.144	94.647	80.842	96.394	32.564	101.355	135.248	122.861

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Přidaná hodnota převyšuje ve všech letech hodnotu kapitálu. Výsledná hodnota zaznamenaná v tabulce 26 udává, kolik peněžních jednotek přidané hodnoty se váže na 1 Kč kapitálu. Nejvyššího výsledku je dosaženo v roce 2018, kdy se na 1 Kč kapitálu váže 8,64 Kč.

4.7 Model BAMF a KAMF*

Tabulka 27 - Model BAMF

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
L	nelze	nelze	50,94	3,09	nelze	256,81	241,74	16,58
A	0,00	nelze	nelze	0	0	nelze	0	10,62
F	nelze	3,03	42,68	5,30	53,27	201,71	25,52	23,68
R	nelze	nelze	nelze	nelze	nelze	nelze	0,81	0,44
A ^E	1,05	1,03	1,01	0,87	1,24	1,09	0,97	0,92
P	27,10	23,60	25,29	22,37	28,15	33,74	36,48	53,10
Bonita	9,38	9,22	29,98	6,33	20,67	123,34	50,92	17,56

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

V tabulce 27 jsou uvedené výsledné hodnoty bonity hodnocené modelem BAMF, ve všech letech dosahuje vyšší hodnoty než 1. Lze tedy konstatovat že v případě T.K. Průzkumník jde o bonitní spolek.

Tabulka 28 -Model KAMF*

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
$(V_{HC}/N_{HC}) \times 100$	1	1	1	1	1	1	4	4
$(HV_{DC}/N_{DC}) \times 100$	4	5	5	5	1	1	1	1
$(zisk_{DC}/ztráta_{DC}) \times 100$	nelze	nelze	nelze	nelze	nelze	nelze	4	5
$(FM/KCK) \times 100$	nelze	nelze	3	3	nelze	3	3	3
$(V/\emptyset K) \times 100$	1	1	1	1	1	1	2	1
Bonita	2	2,33	2,5	2,5	1	1,5	2,8	2,8

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Výsledné hodnoty zaznamenané v tabulce 28 se pohybují od 1 do 2,8. Bonitu dle modelu KAMF* lze označit za dobrou až střední. Nejlépe je hodnocen v průběhu všech let ukazatel obratu kapitálu, pouze v roce 2020 má hodnocení dobrý, v ostatních případech vždy hodnocení velmi dobrý. Nejhorší hodnocení má ukazatel rentabilita nákladů doplňkové činnosti, kdy v prvních čtyřech letech je hodnocena bonita jako alarmující a špatný.

5 Závěr a zhodnocení výsledků

Předložená diplomová práce se věnuje rozboru hospodaření nestátní neziskové organizace ČTU – T.K. Průzkumník, p.s., ten dále slouží jako podklad pro definování případných doporučení, které by mohly vést ke zlepšení finanční kondice vybrané organizace. Hlavním cílem je tedy finanční analýza zmíněné organizace. Metody analýzy byly voleny tak, aby co nejvíce zohledňovali odlišnost neziskových organizací od ziskových.

Z výsledků horizontální a vertikální analýzy aktiv je zřejmé že T.K. Průzkumník nevlastní žádný dlouhodobý majetek. K výkonu jejich činnosti ho totiž nepotřebují, využívají klubovnu, sklad a tábořiště. Kdy klubovnu pronajímá velká rada ČTU od města Kolín, a to z toho důvodu, že je klubovna sdílená s dalšími oddíly hlásících se k ČTU. Tábořiště je ve vlastnictví ČTU a Průzkumníci ho mají svěřené k údržbě, budování táborového zázemí a k volnému využívání, rada ČTU dokonce dala možnost louku pronajímat, oddíl tak může vytvářet i vedlejší činnost a tím získávat další finanční prostředky. V tomto případě by bylo vhodné pozemek a budovy zapsané v katastru nemovitostí, které stojí na tábořišti, převést na samotný oddíl. Poslední prostor, který oddíl využívá je zmíněný sklad, ten si prozatím oddíl pronajímá sám od soukromého majitele. Aktiva organizace jsou tedy tvořena pouze krátkodobým majetkem, a to zejména finančními prostředky na bankovním účtu a v pokladně. Na bankovních účtech udržuje průměrně 81 % finančních prostředků a v pokladně 13 %, zbylé prostředky mohou být vázány v pohledávkách. Celková aktiva vykazují kolísavý trend, ten lze zdůvodnit vyššími výdaji spojenými s budováním novějšího a lepšího zázemí na táborové základně v letech 2017/2016 a 2021/2020. Horizontální analýza pasiv kopíruje kolísavost aktiv. Hospodářský výsledek zaznamenává největší nárůst v období 2018/2017, důvodem je záporný hospodářský výsledek v roce 2017, ale také fakt, že v roce 2018 se oddílu podařilo našetřit z vybíraných příspěvků.

Nejvíce zastoupeným nákladem je spotřeba různého druhu materiálu. V roce 2017 se objevily nepravdělné náklady, které se vztahují ke stavbě nové umývárny, kromě toho má oddíl i pravidelné náklady spojené s konáním tábora, např. náklady na potraviny, dopravu, kancelářské potřeby či nářadí a materiál. Nejvyšším výnosem v průběhu všech sledovaných let jsou tržby z prodeje služeb za letní tábor, vybrané peníze slouží k pokrytí veškerých nákladů spojených s konáním letního tábora. Oddíl také vybírá členské příspěvky, kdy zhruba 20 % odchází na účet ČTU. Dalším zdrojem financí jsou dotace, nejvyšší příspěvek

se podařilo získat v roce 2021 a to celkových 116.573 Kč. Dotace jsou získávány především od města Kolín a MŠMT. Celková výše získaných dotačních příspěvků výrazně vzrostla od chvíle, kdy oddíl poprvé zažádal o provozní dotaci HSV a následně ji i získal, od té doby je tato možnost využívána každým rokem.

Z vypočtených poměrových ukazatelů lze usuzovat, že je oddíl soběstačný, co se týká krytí nákladů z dosažených výnosů. Ukazatel autarkie klesá pod hodnotu 100 % pouze v posledních dvou letech sledovaného období, v posledních dvou letech byly výdaje na hlavní činnost financovány z úspor na běžném účtu. V letech 2015-2017 vychází záporně ukazatel rentability nákladů doplňkové činnosti což značí neefektivní využívání finančních prostředků, které byly investované do zajištění doplňkové činnosti, ale původně byly určeny k zajištění činnosti hlavní. V tomto období byly investovány prostředky do zvelebování zázemí na táborové základně. Míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z činnosti doplňkové bylo možné vypočítat pouze v letech 2020 a 2021, v ostatních letech oddíl nedosahuje ztráty z hlavní činnosti, v roce 2020 činila míra pokrytí 81 %. Ukazatel aktivity dosahuje ve všech letech hodnot vyšších než dva. Ukazatelé likvidity vycházejí ve všech obdobích vyšší, než je hodnota doporučená, v tomto případě by bylo vhodné zvážit možnosti investic tak, aby se držené peníze co nejvíce zhodnocovaly. Ukazatele financování vycházejí velmi pozitivně, oddíl dosahuje vysokých hodnot míry finanční nezávislosti, lze tedy konstatovat, že jde o soběstačný oddíl. Míra věřitelského rizika je ve všech sledovaných letech je velmi nízká, oddíl je tedy schopen včas platit své závazky. Ukazatel produktivity práce počítaný na jednoho dobrovolníka vychází v rozmezí 5.592 Kč - 13.276 Kč.

Výsledky syntetických ukazatelů shrnují výsledné hodnoty poměrových ukazatelů v jednom roce do jedné výsledné hodnoty, toto hodnocení však nelze brát za jednoznačný závěr, poukazují na fakt, že oddíl dosahuje v určitých oblastech dobrých výsledků. Výsledky modelu BAMF vypovídají o tom, že jde o bonitní spolek a dle KAMF* dosahuje bonita hodnocení v jednotlivých letech ohodnocení dobrý až velmi dobrý.

Celkově lze říci, že na začátku sledovaných let hospodařil oddíl lépe než ke koci tohoto období. Z provedených analýz vyplývá, že v letech 2020 a 2021 má oddíl záporný hospodářský výsledek a směřuje k tomuto efektu i v letošním roce 2022, zároveň bylo pomocí horizontální analýzy zjištěno, že ubývají finanční prostředky naspořené na bankovním účtu. Pokud by oddíl přistupoval k hospodaření stále stejně, byl by nucen se zavázat půjčkou. Možné řešení této situace je za pomoci podrobného finančního plánu, který

v současné době oddíl nevytváří. Kvůli absenci podrobného finančního plánu na celý rok se stává, že jsou nakoupeny materiály či drobný majetek, který není plně využíván a finanční prostředky chybí na důležitějších místech. Kvůli výše zmíněným faktům je možné doporučit, aby se oddíl na tuto problematiku více zaměřil a do následujících let plán vypracoval.

Zároveň je vhodné uvažovat nad tím, kde shánět finanční prostředky, jednou z možností je vyhlášení sbírky, tato možnost by se nabízela při budování větších projektů na táborové základně. Další možnost, kde získat finanční prostředky je z vedlejší činnosti, kterou oddíl provozuje na základě pronajímání táborové základny, kdy současná cena pronájmu v letní sezóně činí 70 Kč na noc na dospělého a na dítě 35 Kč, tyto částky by se mohly navýšit a díky tomu by bylo možné pokrýt nynější deficit výsledku hospodaření. Také se nabízí možnost, shánět finanční prostředky i od nových dárců, a to prostřednictvím metod fundraisingu. Pozice fundraisera je momentálně v organizaci nezastoupená, z tohoto důvodu nejsou zdroje financování více diverzifikovány, dalším doporučením tedy je určení funkce fundraisera konkrétní osobě, která by měla za úkol shánět dlouhodobé sponzory.

Dalším doporučením je vypracovávat řádně výroční zprávy, jelikož veřejně dohledatelné jsou pouze z některých let a ty ani nesplňují potřebné náležitosti. Výkazy zisků a ztrát a rozvahy z jednotlivých let, tak bylo potřeba zapůjčit přímo od hospodáře oddílu z účetního archívu.

Závěrem lze říci, že finanční analýza přináší neziskovým organizacím důležité informace pro plánování jejich dalšího hospodaření. Na výsledky analýzy je výhodnější pohlížet komplexně a začlenit je do širšího rámce strategických plánů, poslání, cílů a vnitřních procesů.

6 Seznam použitých zdrojů

Knižní zdroje

ALLISON, Michael a Jude KAYE, 2015. Strategic planning for Nonprofit Organization. 3. vyd. United states of America: Wiley & Sons, Inc. 304 s. ISBN 978-1-118-76814-3.

BAČUVČÍK, Radim. Marketing neziskových organizací. Zlín: VeRBuM, 2011. ISBN 978-80-87500-01-9.

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

BOUKAL, Petr. Fundraising pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2013. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4487-2.

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

ČIŽINSKÁ, Romana. Základy finančního řízení podniku. Praha: Grada Publishing, 2018. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0194-8.

GRÜNWARD, Rolf a Jaroslava HOLEČKOVÁ. Finanční analýza a plánování podniku. Vyd. 2. Praha: Oeconomica, 2004. ISBN 80-245-0684-x.

HYÁNEK, Vladimír. Neziskové organizace: teorie a mýty. Brno: Masarykova univerzita, 2011. ISBN 978-80-210-5651-0.

KALOUDA, František. Finanční analýza a řízení podniku. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2015. ISBN 978-80-7380-526-5.

KEFER, Sonia, 2014. Rule of Thumb: A Guide to Developing Mission, Vision, and Value Statements. 1. vyd. BQB Publishing. 106 s. ISBN 978-16-080-8117-2.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2.

KRAFTOVÁ, Ivana. Finanční analýza municipální firmy. Praha, 2002. ISBN 80-7179-778-2.

KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ. Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost. Praha: Grada Publishing, 2018. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3075-2.

NOVOTNÝ, Jiří. Ekonomika a řízení neziskových organizací (zejména nevládních organizací). Praha: Oeconomica, 2004. ISBN 80-245-0792-7.

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. V Praze: C.H. Beck, 2011. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-342-4.

PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ. Finanční analýza. 2., aktualiz. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2012. ISBN 978-80-86730-89-9.

REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.

RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 7. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Finanční řízení. ISBN 978-80-271-4425-9.

SCHOLLEOVÁ, Hana. Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-0413-0.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MELDÍKOVÁ. Úspěšná nezisková organizace. 3. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0249-5.

Internetové zdroje

Analýza – nestátní neziskové organizace v ČR [online]. [cit. 2022-11-23]. Dostupné z: <https://www.nku.cz/cz/kontrola/analyzy/analyza---nestatni-neziskove-organizace-v-cr-id10354/>

COERTZEN, Rudolph J. Analysis of a Not-for-Profit's Financial Statements [online]. [cit. 2022-11-13]. Dostupné z: <https://calibrecpa.com/accounting-audit/analysis-not-profits-financial-statements/>

ČTU. Výroční zpráva 2021 Česká tábornická unie [online]. 17. 3. 2022, 28 [cit. 2022-09-29]. Dostupné z: <https://tabornici.cz/sites/default/files/2022-06/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1va%202022.pdf>

FORST, Adam. Pobočné spolky dle nového občanského zákoníku [online]. 10. 10. 2013 [cit. 2022-03-01]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/pobocne-spolky-dle-noveho-obcanskeho-zakoniku-92463.html>

Interaktivní mapa neziskového sektoru [online]. Brno: Masarykova univerzita, 2017 [cit. 2022-11-27]. Dostupné z: <https://mapaneziskovek.cz/infografika/>

Obchodní rejstřík [online]. 2000 [cit. 2022-11-27]. Dostupné z: <https://rejstrik-firem.kurzy.cz/66492521/ceska-tabornicka-unie-t-k-pruzkumnik-kolin-p-s/>

Sbírka zákonů [online]. 2012 [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89?text=dru%C5%BEstvo>

STINGL, Jakub. Dnešní právní formy neziskových organizací [online]. 7. 4. 2018 [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://bezvavejska.cz/dnesni-pravni-formy-neziskovych-organizaci-no/>

T. K. Průzkumník: kolínský dětský tábornický klub ČTU [online]. 2014-2022 [cit. 2022-09-29]. Dostupné z: <https://www.pruzkumnik.cz/historie/>

ŽENATÁ PECHÁČKOVÁ, Natálie. Jaké právní formy můžou využít neziskové organizace? [online]. 2. 12. 2020 [cit. 2022-02-28]. Dostupné z: <https://www.fbadvokati.cz/cs/clanky/7371-jake-pravni-formy-muzou-vyuzit-neziskove-organizace>

7 Seznam obrázků, tabulek, grafů a použitých zkratk

Obrázky:

Obrázek 1: Sektorové dělení národního hospodářství.....	18
Obrázek 2: Dělení národního hospodářství dle Pestoffa.....	18
Obrázek 3: Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy municipální firmy...39	

Tabulky:

Tabulka 1: Dělení podle předmětu	24
Tabulka 2 - Stupnice hodnocení model KAMF	46
Tabulka 3 - Stupnice hodnocení model KAMF*	47
Tabulka 4 - Získané dotace v letech 2014-2021 v Kč.....	53
Tabulka 5 – Horizontální analýza aktiv v Kč.....	54
Tabulka 6 - Horizontální analýza pasiv v Kč	55
Tabulka 7 - Horizontální analýza nákladů v Kč.....	57
Tabulka 8 - Horizontální analýza výnosů v Kč.....	61
Tabulka 9 - Vertikální analýza aktiv v %.....	65
Tabulka 10 - Vertikální analýza pasiv v %	65
Tabulka 11 - Vertikální analýza nákladů v %	66
Tabulka 12 - Vertikální analýza výnosů v %	69
Tabulka 13 - Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v %	71
Tabulka 14 - Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v %	72
Tabulka 15 – Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti v %	72
Tabulka 16 - Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k Ψ	72
Tabulka 17 - Variátor celkových nákladů	73
Tabulka 18 - Obrat kapitálu	73
Tabulka 19 - Okamžitá likvidita.....	74
Tabulka 20 - Pohotová likvidita	74
Tabulka 21 - Běžná likvidita	75
Tabulka 22 - Míra finanční nezávislosti v %	75
Tabulka 23 - Míra věřitelského rizika	75
Tabulka 24 - Síla finanční páky	76

Tabulka 25 - Produktivita práce vypočtena pomocí přidané hodnoty	76
Tabulka 26 - Míra zhodnocení celkového kapitálu vypočtena pomocí přidané hodnoty	76
Tabulka 27 - Model BAMF	77
Tabulka 28 -Model KAMF*	77

Grafy:

Graf 1 - Vývoj hospodářského výsledku v Kč.....	57
Graf 2 - Vývoj jednotlivých položek spotřebovaných nákupů 1 v Kč.....	59
Graf 3 - Vývoj jednotlivých položek spotřebovaných nákupů 1 v Kč.....	59
Graf 4 - Vývoj jednotlivých položek služeb v Kč	60
Graf 5 - Vývoj skupiny položek Tržby z prodeje služeb v Kč	62
Graf 6 - Vývoj členských příspěvků v Kč.....	63
Graf 7 - Vývoj dotací v Kč.....	64
Graf 8 - Vertikální analýza spotřebovaných nákupů v %	67
Graf 9 - Vertikální analýza služeb v %	68
Graf 10 - Vertikální analýza tržeb z prodeje služeb v %	69
Graf 11 - Vertikální analýza příspěvků v %	70
Graf 12 - Vertikální analýza dotací v %	70

Zkratky:

ČTU	Česká tábornická unie
HV	hospodářský výsledek
LT	letní tábor
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže, tělovýchovy a sportu
N300	Nouzovská třístovka – akce pořádaná T.K. Průzkumník
NNO	Nestátní nezisková organizace
ZT	zimní tábor

8 Přílohy

Příloha 1 - Rozvaha T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
AKTIVA	71147,01	102491,48	82947,93	37703,76	101454,54	130648,11	122982,27	85550,88
Pokladna	4434,00	13181,00	26707,00	723,00	2200,00	4355,00	32529,00	11843,00
Bankovní účet	66713,01	54260,48	67590,93	36980,76	97051,86	124049,83	83443,12	61296,25
Odběratelé		23500,00					300,00	300,00
Poskytnuté provozní zálohy							4600,00	9090,00
Náklady příštích období		11550,00	13650,00		2202,68	2243,28	2110,15	3021,63
Vnitřní zúčtování			- 25000,00					
PASIVA	71147,01	102491,48	82947,93	37703,76	101454,54	130648,11	122982,27	85550,88
Dodavatelé			1851,00	5740,00				4479,00
Ostatní závazky						500,00	500,00	500,00
Výnosy příštích období		23500,00			600,00			
Dohadné účty pasivní							4600,00	
Vlastní jmění	43000,08	43000,08	43000,08	43000,08	43000,08	43000,08	43000,08	43000,08
Fondy		1491,00	1491,00	1491,00	1491,00	1491,00	1491,00	1491,00
HV ve schvalovacím řízení	13143,63	26655,93	34500,40	36605,85				
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let					-12527,32	56363,46	85657,03	73391,19
Hospodářský výsledek	15003,30	7844,47	2105,45	- 49133,17	68890,78	29293,57	-12265,84	- 37310,39

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 2 - Náklady T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
NÁKLADY	309153,6	312115,96	331110,36	389938,5	284471,44	327474,19	388088,91	480663,39
Spotřeba materiálu								
klubovna	10775	8996,14	4464,00	2216		22332,44	14457	35711,5
HSV					92291,54	110651,38	119957,25	102831,8
potraviny LT1	103546	107207,3	103527,48	102813,75	112641,63	112622,3	119034,07	119004,26
materiál LT1	77316	97757,29	88972,00	27073		2350	5586	6354
kancelářské potřeby LT1				15374	10366	10019,95	10390,21	12625,16
potraviny LT2					19063,90	6328	620	41175,86
materiál LT2						6496,87		
sport LT2						1856	2389,78	5949,92
ostatní LT2							62730,4	45233
ZT			11169,00					
daňový								54080,6
tábořiště	12618	13727	5068,00	12138				
akce	30874	26909	7006,00	6767				
N300	5265	6060	5727,00	13250				
umývárka			15541,64	158258,75				
nedaňová						836,31	2103,7	390,6
Cestovné								
LT1	4177	3383	1252,00	2476	4123,00	1396	10569,31	2210,7
LT2					3182,00	1425	2276	2442,24
ZT			2746,00					
Akce	8274	5897	3647,00	1547				
Ostatní služby								
LT1	30788	21037	26714,00	10721	19363,32	30050,5	25481,42	51296,75
ZT			41877,00	10462	0,00	0	0	0
ostatní	22459	19748	8979,00	12291		2440		
dotace město					20419,00	15000	9544,9	
umývárka			3528,36	14551				
nedaňové								1330
Jiné ostatní náklady								
bankovní poplatky	3061,6	1394,23	891,88		3021,48	3669,44	2949,27	27
haléřové vyrovnání					-0,43		-0,4	

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 3 - Výnosy T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
VÝNOSY	324156,9	319960,43	333215,81	340805,33	353362,22	356767,76	375823,07	443353
Tržby z prodeje služeb								
LT1	189800	198000	193280,00	196500	161580,00	182640	169400	185800
ZT			42100,00	22900				
N300		1300	140,00					
pronájem tábořiště		2000		7000	47300,00	26510	56000	47000
daňový	39200	23800	33200,00	32500				37880
Úroky	18,9	8,43	9,93	3,14	8,22	12,76	7,49	
penále za nedodržení počtu výprav							3200	6900
Ostatní provozní výnosy							1600	
Ostatní finanční výnosy							0,58	
Přijaté příspěvky	46500	52000	28865,88	47930	59400,00	63600	70560	60000
Přijaté příspěvky ČTU	-8310	-9720	3370,00	-8990	-9280,00	-12400	-13100	-10800
Dotace LT	24948	25872	26250,00	10000	61854,00	42515	37835	69106
Dotace akce	32000	26700	6000,00	16000	12000,00	12440		
Provozní dotace HSV				16962,19	20500,00	41450	50320	47467

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 4 - Horizontální analýza aktiv a pasiv T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
AKTIVA	31344,47	-19543,55	-35687,17	54193,78	29193,57	-7665,84	-37431,39
Pokladna	8747,00	13526,00	-23983,00	-524,00	2155,00	28174,00	-20686,00
Bankovní účet	-12452,53	13330,45	-23054,17	52515,10	26997,97	-40606,71	-22146,87
Odběratelé	23500,00	-23500,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
Poskytnuté provozní zálohy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4600,00	4490,00
Náklady příštích období	11550,00	2100,00	-13650,00	2202,68	40,60	-133,13	911,48
Vnitřní zúčtování	0,00	-25000,00	25000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVA	31344,47	-19543,55	-35687,17	54193,78	29193,57	-7665,84	-37431,39
Dodavatelé	0,00	1851,00	13446,00	-15297,00	0,00	0,00	4479,00
Ostatní závazky	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Výnosy příštích období	23500,00	-23500,00	0,00	600,00	-600,00	0,00	0,00
Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4600,00	-4600,00
Vlastní jmění	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondy	1491,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	13512,30	7844,47	2105,45	-36605,85	0,00	0,00	0,00
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	0,00	0,00	0,00	-12527,32	68890,78	29293,57	-12265,84
Hospodářský výsledek	-7158,83	-5739,02	-51238,62	118023,95	-39597,21	-41559,41	-25044,55

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 5 - Horizontální analýza nákladů T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
NÁKLADY	2962,36	18994,40	58828,79	-105467,71	43002,75	60614,72	92574,48
Spotřeba materiálu							
klubovna	-1778,86	-4532,14	-2248,00	-2216,00	22332,44	-7875,44	21254,50
HSV	0,00	0,00	64526,55	27764,99	18359,84	9305,87	-17125,45
potraviny LT1	3661,30	-3679,82	-713,08	9827,23	-19,33	6411,77	-29,81
materiál LT1	20441,29	-8785,29	-61899,00	-27073,00	2350,00	3236,00	768,00
kancelářské potřeby LT1	0,00	0,00	15374,00	-5008,00	-346,05	370,26	2234,95
potraviny LT2	0,00	0,00	0,00	19063,90	-12735,90	-5708,00	40555,86
materiál LT2	0,00	0,00	0,00	0,00	6496,87	-6496,87	0,00
sport LT2	0,00	0,00	0,00	0,00	1856,00	533,78	3560,14
ostatní LT2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62730,40	-17497,40
ZT	0,00	11169,00	-11169,00	0,00	0,00	0,00	0,00
daňový	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54080,60
tábořiště	1109,00	-8659,00	7070,00	-12138,00	0,00	0,00	0,00
akce	-3965,00	-19903,00	-239,00	-6767,00	0,00	0,00	0,00
N300	795,00	-333,00	7523,00	-13250,00	0,00	0,00	0,00
umývárka	0,00	15541,64	78190,56	-93732,20	0,00	0,00	0,00
nedaňová	0,00	0,00	0,00	0,00	836,31	1267,39	-1713,10
Cestovné							
LT1	-794,00	-2131,00	1224,00	1647,00	-2727,00	9173,31	-8358,61
LT2	0,00	0,00	0,00	3182,00	-1757,00	851,00	166,24
ZT	0,00	2746,00	-2746,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Akce	-2377,00	-2250,00	-2100,00	-1547,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní služby							
LT1	-9751,00	5677,00	-15993,00	8642,32	10687,18	-4569,08	25815,33
ZT	0,00	41877,00	-31415,00	-10462,00	0,00	0,00	0,00
ostatní	-2711,00	-10769,00	3312,00	-12291,00	2440,00	-2440,00	0,00
dotace město	0,00	0,00	0,00	20419,00	-5419,00	-5455,10	-9544,90
umývárka	0,00	3528,36	11022,64	-14551,00	0,00	0,00	0,00
nedaňové	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1330,00
Jiné ostatní náklady							
bankovní poplatky	-1667,37	-502,35	-891,88	3021,48	647,96	-720,17	-2922,27
haléřové vyrovnání	0,00	0,00	0,00	-0,43	0,43	-0,40	0,40

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 6 - Horizontální analýza výnosů T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
VÝNOSY	-4196,47	13255,38	7590,17	12556,24	3405,54	19055,31	67529,93
Tržby z prodeje služeb							
LT1	8200,00	-4720,00	3220,00	-34920,00	21060,00	-13240,00	16400,00
ZT	0,00	42100,00	-19200,00	-22900,00	0,00	0,00	0,00
N300	1300,00	-1160,00	-140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pronájem tábořiště	2000,00	-2000,00	7000,00	40300,00	-20790,00	29490,00	-9000,00
daňový	-15400,00	9400,00	-700,00	-32500,00	0,00	0,00	37880,00
Úroky	-10,47	1,50	-6,14	4,43	4,54	-5,27	-7,49
penále za nedodržení počtu výprav	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3200,00	3700,00
Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1600,00	-1600,00
Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	-0,58
Přijaté příspěvky	5500,00	-23134,12	19064,12	11470,00	4200,00	6960,00	-10560,00
Přijaté příspěvky ČTU	-1410,00	13090,00	-12360,00	-290,00	-3120,00	-700,00	2300,00
Dotace LT	924,00	378,00	-16250,00	51854,00	-19339,00	-4680,00	31271,00
Dotace akce	-5300,00	-20700,00	10000,00	-4000,00	440,00	-12440,00	0,00
Provozní dotace HSV	0,00	0,00	16962,19	3537,81	20950,00	8870,00	-2853,00

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 7 - Vertikální analýza aktiv a pasiv T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
AKTIVA	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Pokladna	6,23 %	12,86 %	32,20 %	5,76 %	2,17 %	3,33 %	26,45 %	13,84 %
Bankovní účet	93,77 %	52,94 %	81,49 %	94,24 %	95,66 %	94,95 %	67,85 %	71,65 %
Odběratelé	0 %	22,93 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,24 %	0,35 %
Poskytnuté provozní zálohy	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	3,74 %	10,63 %
Náklady příštích období	0 %	11,27 %	16,46 %	0 %	2,17 %	1,72 %	1,72 %	3,53 %
Vnitřní zúčtování	0 %	0 %	-30,14 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
PASIVA	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Dodavatelé	0 %	0 %	2,23 %	32,37 %	0 %	0 %	0 %	5,24 %
Ostatní závazky	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,38 %	0,41 %	0,58 %
Výnosy příštích období	0 %	22,93 %	0 %	0 %	0,59 %	0 %	0 %	0 %
Dohadné účty pasivní	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	3,74 %	0 %
Vlastní jmění	60,44 %	41,95 %	51,84 %	90,98 %	42,38 %	32,91 %	34,96 %	50,26 %
Fondy	0 %	1,45 %	1,80 %	3,15 %	1,47 %	1,14 %	1,21 %	1,74 %
Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	18,47 %	26,01 %	41,59 %	77,46 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Nrozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	0 %	0 %	0 %	0 %	-12,35 %	43,14 %	69,65 %	85,79 %
Hospodářský výsledek	21,09 %	7,65 %	2,54 %	-103,96 %	67,90 %	22,42 %	-9,97 %	-43,61 %

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 8 - Vertikální analýza nákladů T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
NÁKLADY	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Spotřeba materiálu								
klubovna	3,49 %	2,88 %	1,35 %	0,57 %	0 %	6,82 %	3,73 %	7,43 %
HSV	0 %	0 %	0 %	16,55 %	32,44 %	33,79 %	30,91 %	21,39 %
potraviny LT1	33,49 %	34,35 %	31,27 %	26,37 %	39,60 %	34,39 %	30,67 %	24,76 %
materiál LT1	25,01 %	31,32 %	26,87 %	6,94 %	0 %	0,72 %	1,44 %	1,32 %
kancelářské potřeby LT1	0 %	0 %	0 %	3,94 %	3,64 %	3,06 %	2,68 %	2,63 %
potraviny LT2	0 %	0 %	0 %	0 %	6,70 %	1,93 %	0,16 %	8,57 %
materiál LT2	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	1,98 %	0 %	0 %
sport LT2	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,57 %	0,62 %	1,24 %
ostatní LT2	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	16,16 %	9,41 %
ZT	0 %	0 %	3,37 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
daňový	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	11,25 %
tábořiště	4,08 %	4,40 %	1,53 %	3,11 %	0 %	0 %	0 %	0 %
akce	9,99 %	8,62 %	2,12 %	1,74 %	0 %	0 %	0 %	0 %
N300	1,70 %	1,94 %	1,73 %	3,40 %	0 %	0 %	0 %	0 %
umývárka	0 %	0 %	4,69 %	24,04 %	0 %	0 %	0 %	0 %
nedaňová	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,26 %	0,54 %	0,08 %
Cestovné								
LT1	1,35 %	1,08 %	0,38 %	0,63 %	1,45 %	0,43 %	2,72 %	0,46 %
LT2	0 %	0 %	0 %	0 %	1,12 %	0,44 %	0,59 %	0,51 %
ZT	0 %	0 %	0,83 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Akce	2,68 %	1,89 %	1,10 %	0,40 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Ostatní služby								
LT1	9,96 %	6,74 %	8,07 %	2,75 %	6,81 %	9,18 %	6,57 %	10,67 %
ZT	0 %	0 %	12,65 %	2,68 %	0 %	0 %	0 %	0 %
ostatní	7,26 %	6,33 %	2,71 %	3,15 %	0 %	0,75 %	0 %	0 %
dotace město	0 %	0 %	0 %	0 %	7,18 %	4,58 %	2,46 %	0 %
umývárka	0 %	0 %	1,07 %	3,73 %	0 %	0 %	0 %	0 %
nedaňové	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,28 %
Jiné ostatní náklady								
bankovní poplatky	0,99 %	0,45 %	0,27 %	0 %	1,06 %	1,12 %	0,76 %	0,01 %
haléřové vyrovnání	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Příloha 9 - Vertikální analýza výnosů T.K. Průzkumník, p.s. 2014-2021

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
VÝNOSY	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Tržby z prodeje služeb								
LT1	58,55 %	61,88 %	58,00 %	57,66 %	45,73 %	51,19 %	45,07 %	41,91 %
ZT	0 %	0 %	12,63 %	6,72 %	0 %	0 %	0 %	0 %
N300	0 %	0,41 %	0,04 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
pronájem tábořiště	0 %	0,63 %	0 %	2,05 %	13,39 %	7,43 %	14,90 %	10,60 %
daňový	12,09 %	7,44 %	9,96 %	9,54 %	0 %	0 %	0 %	8,54 %
Úroky	0,01 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
penále za nedodržení počtu výprav	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,85 %	1,56 %
Ostatní provozní výnosy	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0,43 %	0 %
Ostatní finanční výnosy	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Přijaté příspěvky	14,34 %	16,25 %	8,66 %	14,06 %	16,81 %	17,83 %	18,77 %	13,53 %
Přijaté příspěvky ČTU	-2,56 %	-3,04 %	1,01 %	-2,64 %	-2,63 %	-3,48 %	-3,49 %	-2,44 %
Dotace LT	7,70 %	8,09 %	7,88 %	2,93 %	17,50 %	11,92 %	10,07 %	15,59 %
Dotace akce	9,87 %	8,34 %	1,80 %	4,69 %	3,40 %	3,49 %	0 %	0 %
Provozní dotace HSV	0 %	0 %	0 %	4,98 %	5,80 %	11,62 %	13,39 %	10,71 %

Zdroj: Vlastní zpracování, dle výkazů T.K. Průzkumník, p.s. (2022)

Otázky kladené hospodáři a členovi velké rady ČTU

1. V jakém roce přešel oddíl na tábornický klub?
2. Jaká je cena pronájmu tábořiště?
3. Kdo poskytuje provozní dotaci HSV?
4. Jak je to s vlastnictvím louky využívané na táborech?
5. Kdo platí pronájem klubovny a náklady spojené se spotřebou energií?
6. Z jakých důvodů byla stavba nové umývárny tak nákladná?
7. Z jakého důvodu došlo k navýšení nákladů v letech 2020 a 2021?