

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Analýza financování neziskových organizací

Radka Veigendová

Bakalářská práce
2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Radka VEIGENDOVÁ**
Osobní číslo: **E08694**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku - Manažerská etika**
Název tématu: **Analýza financování neziskových organizací**
Zadávající katedra: **Ústav ekonomie**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Práce se zaměří na analýzu financování vybrané neziskové organizace a možné návrhy na zlepšení v rámci financování.

Práce bude obsahovat:

- Charakteristiku neziskových organizací
- Principy financování neziskových organizací
- Analýzu financování vybrané neziskové organizace
- Shrnutí výsledků a možné návrhy na zlepšení způsobu financování

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **cca 30 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

FRIČ, Pavol; GOULLI, Rochdi. Neziskový sektor v České republice. Praha: Eurolex, 2001, 203 s.

KRAFTOVÁ, Ivana. Finanční analýza municipální firmy. 1. vyd. Praha : C.H.Beck, 2002. 206 s.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1.2010 : souvztažnosti s výkladem. 6. vyd. Praha : INTES, družstvo pro výzkum, 2010. 190 s.

REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení. 1. vyd. Praha : EKOPRESS, 2004. 177 s.

RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace : Vznik, účetnictví, daně. 10. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 246 s.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jan Černožský, Ph.D.
Ústav ekonomie

Datum zadání bakalářské práce: **16. června 2010**

Termín odevzdání bakalářské práce: **6. května 2011**

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.

děkanka

L.S.

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 19. července 2010

Prohlašuji

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Všechny literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na mou práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 2. 5. 2011

Radka Veigendová

Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat svému vedoucímu práce panu Ing. Janu Černohorskému Ph.D., za odborné vedení, cenné informace a rady při zpracování bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala paní Aleně Vaňkové a paní Vladimíře Šlosarové za ochotu a poskytnutí informací, potřebných pro zpracování praktické části bakalářské práce.

ANOTACE

Bakalářská práce je zaměřena na neziskový sektor v České republice. Zahrnuje charakteristiku jednotlivých forem neziskových organizací a dále problematiku principu jejich financování. Je zde pojednáno o tom, z jakých zdrojů může nezisková organizace čerpat finanční prostředky. Bakalářská práce se věnuje finanční analýze příspěvkové organizace. Při zpracování analýzy jsou využity ukazatele finančního zdraví organizace, jež jsou modifikovány pro neziskový sektor. Výpočty jednotlivých ukazatelů jsou nakonec shrnuty klasifikační analýzou tzv. modelem KAMF.

KLÍČOVÁ SLOVA: Nezisková organizace, dárcovství, sponzorství, příspěvková organizace, finanční analýza, hlavní činnost, doplňková činnost, peněžní fondy.

ANOTATION

The bachelor's thesis herein submitted is concerned with a description of the non-profit sector in the Czech Republic. It covers characterization of individual forms of non-profit organizations and also problems of their financing principle. Sources which a non-profit organization can draw finances from are discussed. The thesis deals with a financial analysis of a non-profit organization. The analysis uses financial health indicators which are modified for non-profit sector. The calculations of individual indicators are finally summarized by classification analysis, the so-called KAMF model.

KEY WORDS: Non-profit organization, donation, sponsorship, allowance organization, financial analysis, indicator, main activity, additional activity, money funds

TITLE: Financial analysis of non-profit organization

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle způsobu financování	11
Obrázek č. 2: Návrh souboru ukazatelů finanční analýzy municipální firmy	28
Obrázek č. 3: Organizační struktura SVČ DOMEČKU HOŘOVICE	40
Obrázek č. 4: Struktura příjmů organizace v jednotlivých letech znázorněná v %	43
Obrázek č. 5: Vývoj autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů	46
Obrázek č. 6: vývoj rentability nákladů z doplňkové činnosti.....	47
Obrázek č. 7: Vývoj okamžité likvidity	48
Obrázek č. 8: Vývoj pohotové likvidity.....	49
Obrázek č. 9: Vývoj produktivity práce.....	51
Obrázek č. 10: vývoj míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty.....	52
Obrázek č. 11: Vývoj obratu kapitálu	53

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Podoby organizovaného dárcovství	24
Tabulka č. 2: Hodnocení KAMF	36
Tabulka č. 3: Výše dotací v jednotlivých letech (v tis. Kč).....	42
Tabulka č. 4: Struktura příjmů organizace v jednotlivých letech (v tis. Kč).....	42
Tabulka č. 5: Rozdělení hospodářského výsledku do fondů organizace	44
Tabulka č. 6: Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů (v tis. Kč)	45
Tabulka č. 7: Rentabilita nákladu z doplňkové činnosti (v tis. Kč).....	46
Tabulka č. 8: Okamžitá likvidita k 31. 12. (v tis. Kč).....	48
Tabulka č. 9: Pohotová likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)	49
Tabulka č. 10: Produktivita práce (v tis. Kč).....	50
Tabulka č. 11: Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí PH (v tis. Kč).....	51
Tabulka č. 12: Obrat kapitálu (v tis. Kč).....	52
Tabulka č. 13: Zhodnocení situace DOMEČKU pomocí modelu KAMF.....	54

Seznam příloh

Příloha č. 1: Náklady výkazu zisku a ztrát příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK
HOŘOVICE v letech 2006-2010

Příloha č. 2: Výnosy výkazu zisku a ztrát příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK
HOŘOVICE v letech 2006-2010

Příloha č. 3: Účty pasiv v rozvaze příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE
v letech 2006-2010

Příloha č. 4: Účty Aktiv v rozvaze příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE
v letech 2006-2010

OBSAH

ÚVOD	10
1 ČLENĚNÍ NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ.....	11
2 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	13
2.1 Typy neziskových organizací působící v ČR.....	14
2.1.1 Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné	14
2.1.2 Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné	15
2.1.3 Neziskové veřejnoprávní organizace.....	16
2.1.4 Ostatní neziskové veřejnoprávní organizace	18
2.1.5 Neziskové organizace typu obchodních společností a jim podobných	19
3 PRINCIPY FINANCOVÁNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	21
3.1 Finanční zdroje neziskových organizací.....	21
3.1.1 Dárcovství.....	23
3.1.2 Sponzorství	25
3.1.3 Příjmy z vlastní činnosti	26
3.1.4 Veřejné rozpočty.....	27
3.1.5 Daňová zvýhodnění	27
3.2 Finanční analýza municipální firmy	28
3.2.1 Ukazatele autarkie	29
3.2.2 Ukazatele rentability.....	30
3.2.3 Ukazatele likvidity.....	31
3.2.4 Ukazatele aktivity	32
3.2.5 Ukazatele financování	33
3.2.6 Ukazatele produktivity	34
3.2.8 Modely finanční analýzy	35
4 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE SVČ DOMEČEK HOŘOVICE	38
4.1 Charakteristika příspěvkové organizace DOMEČEK HOŘOVICE	38
4.1.1 Vlastní činnost.....	38
4.1.2 Organizační struktura	39
4.2 Hospodaření organizace s finančními prostředky	41
4.2.1 Dotace organizace.....	41

4.2.3 Fondy organizace.....	43
4.3 Ukazatele finančního zdraví organizace.....	45
4.3.1 Ukazatel autarkie	45
4.3.2 Ukazatel rentability.....	46
4.3.3 Ukazatele likvidity.....	47
4.3.4 Ukazatele produktivity	50
4.3.5 Ukazatel aktivity.....	52
4.4 Shrnutí výsledků	53
4.4.1 Návrhy vlastních doporučení organizaci	54
ZÁVĚR	56
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59

Úvod

Práce se zabývá problematikou neziskových organizací. Toto téma jsme si zvolili z důvodu, že neziskové organizace jsou v dnešní době neodmyslitelnou součástí národního hospodářství a je zajímavé zabývat se problematikou jejich financování. Neziskový sektor se neustále rozvíjí, ale jeho primární cíl je stále stejný, a to pomáhat ve specifických oblastech společnosti. Neziskové organizace v dnešní době zasahují do širokého spektra lidských činností. Působí v oblastech kultury, vědy, sportu, vzdělávání, zdravotnictví, péče o životní prostředí a v mnoha dalších. Právě pro uplatnění neziskových organizací v různých oblastech je nutné, aby měly specifické podmínky pro možnost své působnosti.

Zvláštním typem neziskových organizací jsou příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace mají v národním hospodářství zvláštní postavení. Tyto organizace spadají do neziskového sektoru, ovšem mají možnost vykonávat ziskovou činnost prostřednictvím doplňkové činnosti. Příspěvkové organizace patří mezi neziskové právní subjekty, které jsou zřizovány k poskytování veřejných služeb. Jsou založeny státem, aby zajistily chod těch oblastí, které jsou tržně nezajímavé, ale jejichž existence je pro společnost žádoucí. Jejich hlavním úkolem je uspokojování potřeb občanů, nikoli dosahování zisku.

I pro příspěvkové organizace je důležité mít pod kontrolou hospodaření s finančními prostředky. Každá organizace by se měla zabývat tím, zda efektivně využívá finanční prostředky, které si vydělá vlastní činností nebo s finančními prostředky, které jsou jí poskytnuty formou darů či dotací. Správné hospodaření s těmito prostředky může organizaci napomoci při zdokonalování realizace své činnosti.

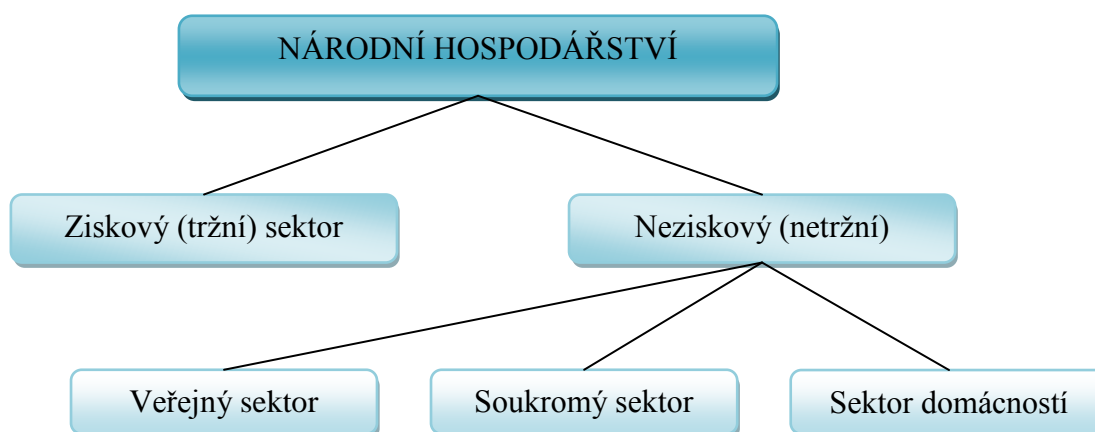
Hlavním cílem této práce je analyzovat financování příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE a na jejím základě navrhnout vhodná opatření ke zlepšení stávající situace.

Abychom splnili hlavní myšlenku práce, je nutné splnit parciální cíle:

- rozčlenit národní hospodářství a vymezit postavení neziskové organizace,
- charakterizovat neziskové organizace,
- vymezit základní principy financování neziskové organizace,
- vymezit ukazatele vhodné pro finanční analýzu municipální firmy,
- charakterizovat analyzovanou organizaci.

1 Členění národního hospodářství

Pro pochopení principů, na kterých neziskové organizace fungují a proč vlastně existují, je důležité znát vymezení prostoru, který je jim určen v rámci národního hospodářství. Jde o vymezení mantinelů, ve kterých mohou tyto organizace vyvíjet svoji činnost a při tom plnit svá poslání. V odborné literatuře je uváděno mnoho kritérií, podle kterých je možné národní hospodářství členit. Mezi tato kritéria řadíme kritérium prostoru, kritérium vlastnictví, kritérium sektorů, kritérium odvětví a kritérium způsobu financování.¹ Pro zpracování této práce jsme zvolili jako nejvhodnější členění podle principu financování. Právě z tohoto třídění vychází národní účetnictví. Členění podle způsobu financování znázorňuje obrázek č. 1.



Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle způsobu financování

Zdroj: TETŘEVOVA, Liběna. *Veřejná ekonomie: Úvod do problému*. Univerzita Pardubice, 2003, s. 32.

Ziskovým sektorem rozumíme tu část národního hospodářství, která je financována z prostředků získaných subjekty ziskového sektoru z prodeje statků za tržní cenu. Cílovou funkcí ziskového sektoru a tudíž i organizací, které v jeho rámci podnikají, je zisk.

Neziskovým netržním sektorem nazýváme tu část národního hospodářství, kde subjekty získávají prostředky pro svoji činnost cestou přerozdělovacích procesů. Cílovou funkcí neziskového sektoru není zisk ve finančním vyjádření, ale přímé dosažení užitku, který má zpravidla podobu veřejné služby.

Neziskový veřejný sektor je ta část neziskového sektoru, která je financována z veřejných financí. Cílová funkce je dosahována poskytováním veřejné služby.

¹ HAMERNÍKOVÁ, Bojka. *Financování ve veřejném a nestátním neziskovém sektoru*. 1. vyd. Praha: EUROLEX BOHEMIA s.r.o., 2000, s. 35.

Neziskovým soukromým sektorem můžeme nazývat tu část národního hospodářství, která je financována ze soukromých financí, tedy financí soukromých fyzických a právnických osob. Cílovou funkcí tohoto sektoru není zisk, ale přímý užitek.

Definovat neziskový soukromý sektor se pokusil mimo jiné i americký sociolog L. M. Salamon. Tento autor vymezuje neziskový soukromý sektor, jako sektor skládající se z organizací, které se vyznačují následujícími charakterovými znaky²:

- jedná se o organizace, tj. skupiny, které jsou do určité míry institucionalizovány, ať již formálním statutem či jiným způsobem (např. formou pravidelných schůzí, jednacích pravidel apod.);
- mají soukromou povahu, nejsou součástí veřejné správy a ani nejsou řízeny orgány, ve kterých převládají vládní úředníci, není však vyloučena podpora z veřejných zdrojů;
- nerozdělují zisk - tyto organizace sice v určitém období mohou dosáhnout zisku, ale opětovně ho musí použít na realizaci svého poslání, musí ho reinvestovat a nemohou ho rozdělit mezi zakladatele, vedení organizace či zaměstnance;
- jsou dobrovolné, jejich fungování je spojeno s určitým prvkem dobrovolnosti, ať již dobrovolné účasti na konkrétních aktivitách či dobrovolné účasti na vedení organizace;
- jsou veřejně prospěšné, přispívají k veřejnému dobru, usilují o dobro lidí, určitých skupin či společnosti jako celku.

Sektor domácností sdružuje rodiny a jednotlivce, jež plní významnou roli svým začleněním do koloběhu finančních toků a vstupem na trh statků (vytváří poptávku po zboží a službách) a výrobních faktorů (vytváří nabídku výrobních faktorů zejména práce).³

² TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie: Úvod do problému*. 1. vyd. Univerzita Pardubice, 2003, s. 32.

³ REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektor: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, s. 13.

2 Charakteristika neziskových organizací

V české odborné ekonomické literatuře se nesetkáme s jednoznačně definovaným pojmem „nezisková organizace“. Pod tímto pojmem si můžeme představit mnoho organizačních forem. Většinou se vychází z definice, která je uvedena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 18, odstavec 7. V této definici stojí, že jde o organizaci charakteru právnické osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání. Můžeme tedy říci, že účelem existence neziskových organizací není primární orientace na zisk, nýbrž na krytí určitých potřeb. Z předcházející kapitoly vyplývá, že jsou dvě základní skupiny organizací, které působí v neziskovém sektoru. Jsou to neziskové organizace působící ve veřejném neziskovém sektoru a neziskové organizace působící v soukromém neziskovém sektoru. Ve většině publikací se také setkáme s tvrzením, že neziskový soukromý sektor se někdy nazývá „třetí sektor“, což znamená, že se nachází někde mezi státním a tržním sektorem.

Obecně jsou neziskové organizace charakterizovány několika společnými znaky. Mezi tyto znaky můžeme zařadit fakt, že nejsou založeny za účelem podnikání neboli za účelem zisku, a dále, že produkce statků nebo služeb je omezena konkrétním výčtem. Další společný znak můžeme spatřit v tom, že neziskové organizace mohou být financovány z veřejných rozpočtů.

Mezi neziskové organizace řadíme tyto typy organizací:⁴

- zájmová sdružení právnických osob,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a hnutí,
- státem uznávané církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- obce,
- kraje,
- organizační složky státu a územních samosprávních celků,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy.

⁴Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Je spousta možností, jak můžeme neziskové organizace rozčlenit. Při tomto členění se řídíme řadou kritérií. např. podle:⁵

- kritéria zakladatele,
- kritéria globálního charakteru poslání,
- kritéria právně organizační normy,
- kritéria způsobu financování,
- kritéria charakteristiky realizovaných činností,
- kritéria právně organizační normy.

2.1 Typy neziskových organizací působících v ČR

Jak již bylo řečeno, neziskové organizace můžeme členit podle různých kritérií. Je však důležité uvést, jaké typy neziskových organizací působí u nás v ČR. S využitím poznatků z teorie i praxe se jeví jako nejvhodnější rozdělení organizací působících v neziskovém sektoru do pěti skupin s určitými typologickými znaky.⁶ Tento přehled by měl usnadnit konkrétní představu o tom, jak je struktura neziskových organizací složitá.

2.1.1 Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné

Do této kategorie řadíme občanská sdružení, zájmová sdružení právnických osob, profesní komory, sdružení bez právní subjektivity a honební společenstva.

Občanská sdružení jsou podle zákona č. 83/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů o sdružování občanů, typy neziskových organizací, jejichž základem je členství ve sdružení. Občanské sdružení registruje Ministerstvo vnitra ČR a je samostatnou právnickou osobou s přiděleným identifikačním číslem od Českého statistického úřadu. Občanská sdružení jsou např. odborové organizace, tělovýchovné jednoty, rybářské spolky, Červený kříž atd..

Zájmová sdružení právnických osob upravuje zákon 40/1964 Sb., občanský zákoník, § 20f-20j ve znění pozdějších předpisů. Tato sdružení jsou zakládána za účelem ochrany zájmů právnických osob nebo k dosažení jiného účelu.⁷

⁵ TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie: Úvod do problému*. 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2003, s. 29.

⁶ REKTORÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, s. 42.

⁷ zákon 40/1964 Sb., občanský zákoník

Profesní komory jsou v současném zákonodárství organizace, které mají většinou povinné členství, mají charakter vzájemně prospěšných společností, ale u některých z nich se projevuje i prvek veřejné prospěšnosti. V dnešní době známe například komoru daňových poradců, českou lékařskou komoru, komoru auditorů, českou advokátní komoru atd.

Sdružení bez právní subjektivity jsou sdružení, založená na základě smlouvy o sdružení osob. Nejde zde o typickou soukromoprávní organizaci. Tato sdružení nemají způsobilost k právům a povinnostem a mohou se sdružovat i za účelem dosažení zisku na základě vloženého majetku.⁸ Tato sdružení upravuje zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, §829- §841 ve znění pozdějších předpisů.

Honební společenstvo je typ neziskové organizace, který upravuje zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti. Tento zákon stanoví, že honební společenstvo je právnickou osobou, jejíž členy mohou být pouze vlastníci nebo spoluvlastníci souvislých honebních pozemků. Tato právnická osoba sama zajišťuje výkon práva myslivosti.⁹

2.1.2 Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné

Mezi neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné řadíme zpravidla obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti.

Obecně prospěšné společnosti (OPS) jsou upraveny zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů. OPS poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek. Hospodářský výsledek OPS nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů jejích orgánů, nebo zaměstnanců.¹⁰ Zisk musí být vždy použit výhradně na poskytování služeb, pro která byla OPS založena. Obecně prospěšné společnosti mohou být financovány z dotací státního, krajského nebo obecního rozpočtu, dále z dotací státních fondů, z příspěvků a darů od fyzických či právnických osob, z vlastní činnosti či z hospodářské činnosti. OPS jsou zakládány především pro fungování v sociální oblasti, ve zdravotnictví a z velké části také ve školství a kultuře.

Nadace a nadační fondy jsou upraveny zákonem č. 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech. Tento zákon uvádí tyto instituty jako účelová sdružení majetku, zřízená a vzniklá

⁸ zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

⁹ zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti

¹⁰ zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech

pro dosahování obecně prospěšných cílů.¹¹ Těmito cíli máme na mysli např. ochranu lidských práv, ochranu přírodního prostředí, ochranu kulturních památek nebo také rozvoj vědy a vzdělání.

Politické strany a politická hnutí jsou sdružení, jejichž problematiku řeší zákon č. 340/2000 Sb. o sdružování v politických stranách a v politických hnutích. Tento zákon dává právo občanům ČR sdružovat se v politických stranách a v politických hnutích.

Registrované církve a náboženské skupiny jsou právnickými osobami, podléhají registraci na ministerstvu kultury ČR a jsou upraveny zákonem č. 308/1991 Sb. o svobodě náboženské víry a postavení církví a náboženských společností. Výkon činností těchto společností je rozpracován ve stanovách, nesmí být v rozporu s ústavou, nesmí ohrožovat bezpečnost občanů a veřejný pořádek.¹²

2.1.3 Neziskové veřejnoprávní organizace

Mezi neziskové veřejnoprávní organizace patří organizační složky státu, organizační složky územních samosprávních celků, příspěvkové organizace státu, příspěvkové organizace územních samosprávních celků, kraje, obce a Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Organizační složka státu není právnickou osobou a je upravena podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Do těchto organizačních složek můžeme zařadit ministerstva a jiné správní úřady státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky atd.

Organizační složku územního samosprávních celku zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, z rozhodnutí svého zastupitelstva jako své zařízení bez právní subjektivity pro takové činnosti, které nevyžadují velký počet zaměstnanců, které nepotřebují složité a rozsáhlé strojní nebo jiné technické vybavení, dále pro činnosti které nejsou vnitřně odvětvově či jinak organizačně členěné a v poslední řadě pro činnosti, které nevstupují do složitých ekonomických nebo správních vztahů.¹³

¹¹ Zákon č. 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech

¹² RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 3. doplněné vyd. Ostrava: ANAG, 2001, s. 13

¹³ Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Příspěvková organizace státu je právnickou osobou zřízenou některým z ústředních orgánů státní správy, podle zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Do finančních vztahů stanovených zřizovatelem řadíme příspěvek na provoz ze státního rozpočtu, individuální a systémové dotace na financování programů a akcí, návratnou finanční výpomoc a také odvod z odpisů. Dále potom příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky svých peněžních fondů, mezi které podle zákona patří rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb.¹⁴

Příspěvkové organizace územních samosprávních celků jsou organizace, které zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů §27 -§37.¹⁵ Kraj nebo obec zřizují tyto organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Příspěvková organizace je tedy právnickou osobou a hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatých z rozpočtu svého zřizovatele. Také hospodaří s peněžními prostředky ze svých fondů, které jsou stejné jako u příspěvkových organizací státu. Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej využít pouze ve prospěch své hlavní činnosti.

Kraje upravuje zákon č. 129/2000 Sb. o krajích. Kraj je definován jako územní společenství občanů, které má podle zákona právo na samosprávu v souladu s potřebami kraje. Kraj má vlastní majetek, se kterým hospodaří samostatně. Kraj pečuje o všestranný rozvoj svého území a svých občanů. Působí v rámci **samostatné působnosti**, ve které vystupuje jako samostatná korporace, zajišťuje například překládání zákonů poslanecké sněmovně, vydávání obecně závazných vyhlášek kraje, koordinaci rozvoje svého územního obvodu, schvalování rozpočtu kraje a hlavně také zřizování a rušení organizační složky kraje a příspěvkové organizace, volení a odvolávání hejtmanů atd. Dále působí kraj také v **přenesené působnosti**, do které patří výkon státní správy.¹⁶

¹⁴REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektor: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, s. 58.

¹⁵ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

¹⁶ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích

Obec je veřejnoprávní korporací, tedy právnickou osobou. Obecně je obec definována jako základní územní samosprávné společenství občanů tvořící územní celek vymezený hranicí územní obce.¹⁷ Obec upravuje zákon č. 128/2000 Sb. o obcích. Obec pečuje stejně jako kraj o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. Obec může vykonávat **samostatnou působnost**, do které spadá spravování záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Zpravidla by obce měly vytvářet podmínky pro rozvoj sociální péče, pro uspokojování potřeb bydlení, ochrany a rozvoje dopravy a spojů a dále také podmínky pro rozvoj vzdělání a kultury. Obec může pro zabezpečení těchto činností zakládat například příspěvkové organizace, obecně prospěšné společnosti, akciové společnosti atd. Obec může dále vykonávat **přenesenou působnost**. Tím je myšleno například vedení matriky, stavebního úřadu či zabývání se sociální problematikou.

Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových je orgánem České republiky, který jedná v řízení před soudy, rozhodci nebo stálými rozhodčími soudy, zpracovává stanoviska a plní další úkoly stanovené zákonem 201/2002 Sb., o Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

2.1.4 Ostatní neziskové veřejnoprávní organizace

Do ostatních neziskových veřejnoprávních organizací patří Český rozhlas a Česká televize, Státní podniky, Vysoké školy, Státní fondy, Česká národní banka, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky.

Česká televize je právnickou osobou, která není zapsána v obchodním rejstříku a zřizuje se podle zákona 483/1191 Sb., o České televizi. Česká televize tvoří a šíří televizní programy a jejím posláním je poskytovat objektivní, ověřené, všestranné a vyvážené informace. Měla by sloužit k rozvoji vzdělání a výchovy a také k utváření kulturní identity národa. Jako finanční zdroje využívá Česká televize výnosy ze sazeb za používání televizních přijímačů a dále příjmy z vlastní podnikatelské činnosti.

Český rozhlas je také právnickou osobou a je zřízen podle zákona č. 484/1991Sb., o Českém rozhlasu. Český rozhlas tvoří a šíří rozhlasové programy a jeho poslání je téměř srovnatelné s posláním České televize.

¹⁷ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

Státní podniky jsou zakládány k uspokojování významných celospolečenských, strategických nebo veřejně prospěšných zájmů a jsou upraveny zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

Vysoká škola je vždy právnickou osobou a je upravena zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách. Vysoká škola může být **univerzitní** nebo **neuniverzitní**. Dále můžeme vysoké školy členit na **veřejné vysoké školy, soukromé vysoké školy a státní vysoké školy**.

Státní fondy jsou vždy právnickými osobami a jsou zřizovány pro různá odvětví. V České republice se například zakládají tyto fondy:¹⁸

- Státní fond životního prostředí,
- Státní fond kultury,
- Státní fond na podporu kinematografie,
- Státní zemědělský intervenční fond,
- Státní fond dopravní infrastruktury,
- Fond dětí a mládeže,
- Fond národního majetku.

Česká národní banka (ČNB) je upravena zákonem č. 6/1993Sb., o České národní bance, a je zřízena jako právnická osoba, která není zapsána do obchodního rejstříku. ČNB má za úkol zabezpečovat cenovou stabilitu české měny a dále vykonává bankovní dohled nad činností bank a nad bezpečným fungováním bankovního systému.

Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky VZP je zřízena podle zákona č. 551/1991 Sb. jako právnická osoba. VZP je největší zdravotní pojišťovnou v ČR, zabezpečuje všeobecné zdravotní pojištění a je zřizována státem.

2.1.5 Neziskové organizace typu obchodních společností a jim podobných

Neziskové organizace typu obchodních společností a jim podobných jsou organizace typu obchodních společností a společenství vlastníků jednotek.

Neziskové organizace typu obchodních společností jsou vymezeny zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. Konkrétně v §56 pro a.s a s.r.o. a v §221 pro družstva. Tyto organizace mají uvedeno v zakládací listině, že pracují na neziskových principech.

¹⁸ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 3. doplněné vydání. Ostrava: ANAG, 2001, s. 25-28.

Společenství vlastníků jednotek upravuje právní zákon č. 103/2000 Sb. Společenství vlastníků jednotek je právnická osoba, která je způsobilá vykonávat práva a zavazovat se pouze ve věcech spojených se správou, provozem a opravami společných částí domu, popřípadě vykonávat činnosti v rozsahu tohoto zákona a činnosti související s provozováním společných částí domu, které slouží i jiným fyzickým nebo právnickým osobám.¹⁹

¹⁹ zákon č. 103/2000 Sb.

3 Principy financování neziskových organizací

K fungování každé organizace je zapotřebí disponovat určitými finančními prostředky. To bez pochyby platí i pro neziskové organizace. U neziskových organizací je někdy získávání nezbytných finančních prostředků častým problémem. Je proto důležité v každé neziskové organizaci utvářet takovou strategii, která organizaci zajistí dlouhodobý přístup k finančním zdrojům. V této strategii by se měla organizace zaměřit na získání finančních prostředků i od subjektů, kterým nemůže poskytnout žádnou službu, ale tyto subjekty mají zájem se podílet na fungování neziskové organizace. V této kapitole se budeme zabývat, jakým způsobem může nezisková organizace získat peněžní prostředky a jakým způsobem zjistíme, jak organizace se svými peněžními prostředky hospodaří.

V této kapitole je třeba si uvědomit, že i veřejně prospěšné společnosti existují v prostředí tržní ekonomiky a bez určitého množství finančních prostředků by nemohly svou činnost vykonávat.

Lidé poskytují neziskovým organizacím peníze či jiné prostředky, protože očekávají, že tyto organizace budou plnit určité společensky žádoucí a prospěšné cíle. Jinými slovy, lidé investují do veřejně prospěšných organizací, kterým důvěřují a jejichž poslání a cíle jsou jim blízké.

Pojem „nezisková organizace“ neznamená, že jde o organizaci, která nedosahuje zisku, ale o organizaci, kde finanční zisk není nejdůležitějším motivem její existence. Neziskové organizaci nic a nikdo nebrání v dosahování zisku, v některých případech je to důležitý zdroj financování jejího dalšího rozvoje. Platí zde zásada, že veškeré finanční prostředky získané činností neziskové organizace se používají opět v souladu s jejím posláním a cíli.²⁰

3.1 Finanční zdroje neziskových organizací

Struktura finančních zdrojů je u neziskových organizací značně diverzifikována. Můžeme zde tedy mluvit o vícezdrojovém financování. Vícezdrojové financování chápeme jako kombinaci financování jak z vnitřních, tak z vnějších zdrojů. Každá nezisková organizace si musí zvolit optimální kombinaci těchto zdrojů, aby získala co nejvíce možné množství finančních prostředků k vykonávání své činnosti.

²⁰ PLAMÍNEK, Jiří a kol. *Řízení neziskových organizací: První český rádce pro pracovníky v občanských sdruženích, nadacích, obecně prospěšných společnostech, školách, církvích a zdravotnických zařízeních*. 1. vyd. Praha: Nadace Lotos, 1996. s. 72.

Za **vnitřní zdroje** neziskové organizace lze považovat členské příspěvky a vlastní výdělečnou činnost. Za členské příspěvky jsou považovány individuální dary od jednotlivých členů. Finanční prostředky z vlastní výdělečné činnosti jsou finanční prostředky z prodeje vlastního zboží, služeb, a také z pronájmu.

Za **vnější zdroje** neziskové organizace lze považovat granty českých nadací, daňová zvýhodnění, domácí dárci, zahraniční dárci, sponzorství, příjmy z veřejných rozpočtů, a také příjmy z loterií a her.

Získávání finančních prostředků neziskové organizace můžeme dále členit podle **přímých a nepřímých forem financování**.²¹ Přímou formou rozumíme financování, kdy nezisková organizace získává prostředky z veřejných rozpočtů, vlastní činností, členskými příspěvky, dále prostředky získané od podniků, individuálních dárců či nadací. Nepřímou formou financování může být například daňové zvýhodnění neziskové organizace.

Dále můžeme finanční zdroje neziskových organizací rozlišit podle kritéria, zda jsou společné pro všechny neziskové organizace nebo zda se mohou použít pouze pro některé typy neziskových organizací.

Finanční zdroje použitelné pro všechny typy neziskových organizací představují výnosy:²²

- z vlastní činnosti, pro kterou byla nezisková organizace založena nebo zřízena,
- z doplňkové činnosti zahrnuté do statutu organizace,
- z prodeje či pronájmu majetku,
- z reklam,
- z darů od fyzických či právnických osob tuzemských i zahraničních, a to včetně nadací, dědictví a sponzoringu,
- od pojišťoven a fondů,
- z úroků svých vkladů či půjček
- ze sbírek, tombol, loterií,
- ze zdrojů vzniklých organizací zákonnými daňovými úlevami

²¹ TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie: Úvod do problému*. 1. vyd. Univerzita Pardubice, 2003, s. 46

²² STRECKOVÁ, Yvonne; MALÝ, Ivan. *Veřejná ekonomie: pro školu i praxi*. 1.vyd. Praha: Computer Press, 1998, s. 173.

Zvláštními finančními zdroji pro některé neziskové organizace jsou:²³

- členské příspěvky u organizací, které vyvíjí svoji činnost na členském principu, jako například občanská sdružení, profesní komory, politické strany a politická hnutí;
- příspěvky věřících občanů u některých náboženských společnostech;
- výnosy z daní a poplatků stanovených zákony u obcí a okresních úřadů;
- vklady zakladatelů u nadací, nadačních fondů a obecně prospěšných společností;
- výnosy z poplatků a pokut, např. při narušení ekologie, z příjmu ze vstupenek na filmová představení;
- z výnosů vzešlých z obchodování s cennými papíry ve vlastnictví na kapitálovém trhu;
- za předem stanovených podmínek mohou být zdrojem pro rozvoj organizace i úvěry.

3.1.1 Dárcovství

Neziskové organizace, které přijímají dary, si jsou dobře vědomy toho, že jednotlivé dary samy o sobě nemusejí mít velikou cenu, ovšem celkové množství přijatých darů představuje v souhrnu značnou částku v celkových příjmech neziskové organizace. Rozhodování dárců ovlivňují čtyři základní faktory, kterými jsou:²⁴

- utilitární motivace (očekávání reciprocity),
- familiární motivace (osobní zkušenosti),
- normativní motivace (morální pohnutky),
- negativní motivace (negativní impulsy).

Dalším faktorem ovlivňující dárcovství je faktor, který vychází z materiálního hlediska. Roste-li příjem potenciálního dárcce, pak se zvyšuje i sklon k dárcovství. Samozřejmě pokud se příjmy snižují, snižuje se i sklon k dárcovství.

²³ STRECKOVÁ, Yvonne; MALÝ, Ivan. *Veřejná ekonomie: pro školu i praxi*. 1.vyd. Praha: Computer Press, 1998, s. 174

²⁴HLADKÁ, Marie; ŠINKYŘÍKOVÁ, Tereza. *Dárcovství v očích veřejnosti*. 1.vyd. Brno: Společnost pro studium neziskového sektoru, 2009. 22 s. ISBN 978-80-904150-4-1.

V neziskových organizacích se zabýváme **organizovaným dárcovstvím**, které v dnešní době můžeme také nazvat filantropií. Organizované dárcovství má čtyři podoby:

- smluvní dárcovství,
- sbírkové dárcovství,
- pravidelné dárcovství,
- příležitostné dárcovství.

Tyto čtyři podoby dárcovství se dále dělí na základě dvou kritérií. Těmito kritérii jsou **adresnost** a **účelovost** zaměření výzvy neziskových organizací k dárcům. Tabulka č. 1 znázorňuje, zda je adresnost či účelovost dárcovství jasná nebo nejasná.

Tabulka č. 1: Podoby organizovaného dárcovství

Adresnost výzvy	Účelovost výzvy	
	Jasná	Nejasná
Jasná	Smluvní dárcovství	Pravidelné dárcovství
Nejasná	Sbírkové dárcovství	Příležitostné dárcovství

Zdroj: FRÍČ, Pavol, a kol. *Dárcovství a dobrovolnictví v ČR*. Praha: AGNES, 200, s. 56.

Smluvní dárcovství je takový druh dárcovství, kdy nezisková organizace vyvíjí činnost, pomocí které oslovuje konkrétní potenciální dárci. Při styku neziskové organizace s dárcem, který poskytuje organizaci dar s vyšší hodnotou, dochází i k navázání adresného kontaktu. Při poskytnutí daru je stanoveno, k jakému účelu je dar poskytnut.

Pravidelné dárcovství je druh dárcovství, který se zaměřuje na neziskovou organizaci jako na celek a podporuje ji v její celkové činnosti. U tohoto druhu dárcovství je také navázán adresný kontakt, s tím rozdílem, že zde není uváděno, na jaký účel bude poskytnutý dar použit.

Sbírkové dárcovství chápeme jako druh dárcovství, při němž je veřejně oslovováno velké množství potenciálních dárců, které žádáme o příspěvek, na přesně stanovené účely. Mezi sbírkové dárcovství řadíme například veřejné sbírky.

Příležitostné dárcovství patří mezi způsoby získávání jen malého množství darů. U tohoto způsobu dárcovství se nezisková organizace nesnaží ovlivnit dárci. Naopak samotní dárci mají zájem přispět na činnost neziskové organizace.

Dárcovství můžeme dále v České republice rozlišovat na dárcovství **individuální** a dárcovství **firemní**. Nezisková organizace si sama musí vhodně zvolit, jaké dárce osloví pro získání finanční podpory. Individuální dárce přispívají neziskovým organizacím formou veřejných sbírek. Firemní dárce většinou neziskovou organizaci dlouhodobě podporují finančními prostředky a některé firmy s neziskovou organizací spolupracují i v jiných ohledech.²⁵

Dary poskytované neziskovým organizacím mohou být peněžního i nepeněžního charakteru.

Peněžní podpora je pro dárce nejrychlejším a nejpoužívanějším způsobem, jak může neziskovou organizaci podpořit v její činnosti. Peněžní podpora může být poskytnuta přímou formou, jinak řečeno, dárce poskytne finanční nebo věcný dar a to jednorázově nebo opakovaně. Dále může firma, která chce neziskovou organizaci podpořit, zorganizovat sbírku mezi zaměstnanci a dary, které poskytuje neziskové organizaci, navýšit o prostředky získané od zaměstnanců. Další možnost podpory neziskové organizace ze strany firmy je organizování různých výstav či aukcí, které jsou určené jak pro zákazníky, partnery, tak i pro zaměstnance firmy. Finanční prostředky získané z těchto akcí poskytne firma neziskové organizaci jako dar.

Nepeněžní podpora je další z možností podpory neziskové organizace. V dnešní době se stávají nepeněžní dary stále častější formou podpory neziskové organizace. Jako nefinanční podporu může firma poskytnout neziskové organizaci různou techniku, reklamní a reprezentační plochy nebo může platit za neziskovou organizaci nájemné. Dále může firma neziskovou organizaci podpořit tím, že jí poskytne zdarma či levněji poradenské služby, nebo „zapůjčí“ neziskové organizaci své zaměstnance nebo dobrovolníky na pomoc při jednorázových akcích nebo k podpoře realizace dlouhodobých projektů. Velmi cenná nepeněžní podpora je účast zástupců firem na správních radách a grantových komisích neziskových organizací.

3.1.2 Sponzorství

Sponzorství a dárcovství představuje pro většinu lidí totožný význam. Ve skutečnosti se však tyto dva pojmy od sebe liší. Dárcovství je založeno na principu, že dárce poskytuje neziskové organizaci finanční pomoc, aniž by od neziskové organizace očekával

²⁵ BAČUVČÍK, Radim. *Marketing neziskového sektoru*. 1. vyd. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 2006. s. 106

protislužbu. Naopak sponzorství je založeno na principu, že sponzor očekává od neziskové organizace poskytnutí předem domluvené protislužby. Tato protislužba je většinou poskytnuta formou propagace sponzorské firmy. Další odchylku mezi dárcovstvím a sponzorstvím můžeme spatřit v daňových zákonech. Například příjmy získané ze sponzorského daru jsou někdy spojeny s tzv. protiplněním. To znamená, že nezisková organizace se za poskytnutí sponzorského daru zaváže k protiplnění reklamou poskytovatele. Tyto dary nejsou osvobozeny od daně. Z těchto příjmů musí tedy nezisková organizace zaplatit daň.

Pokud je poskytnut neziskové organizaci sponzorský dar a sponzor nevyžaduje žádnou protislužbu, je tento sponzorský dar brán podle právní formy jako dar, který se nedaní.

3.1.3 Příjmy z vlastní činnosti

I přesto, že nejsou neziskové organizace zakládány za účelem podnikání, nic jim nebrání v získávání finančních prostředků z vlastní činnosti. Neziskové organizace mohou získávat příjmy v rámci své hlavní činnosti, pro kterou byly zřízeny či založeny a kterou mají definovanou statutem, stanovami či zřizovací listinou. Dále mohou získávat příjmy v rámci vedlejší činnosti.

Příjmy z vlastní činnosti neziskové organizace mohou plynout z prodeje vlastních výrobků či z poskytování služeb a jsou zdaněny. V případě, že nezisková organizace pořádá akci a vstupné zahrnuje sponzorský příspěvek, jde o příjmy z vlastní činnosti, které podléhají dani z příjmů. Podobně také při prodeji předmětů upozorňuje nezisková organizace na skutečnost, že zákazníci zakoupením přispívají na dobročinné účely, jde zde o příjmy z vlastní činnosti a zisk je také zdaněn.

Příjmy z vlastní činnosti mohou být pro neziskové organizace prostředkem, jak si udržet finanční nezávislost na veřejných zdrojích. Zejména pro menší neziskové organizace navíc existuje výrazný stimul v podobě snížení základu daně z příjmů o 300 tis. Kč, takto získané prostředky však musí být vždy použity ve prospěch hlavní činnosti.

3.1.4 Veřejné rozpočty

Dalším zdrojem finančních prostředků neziskových organizací mohou být příspěvky z veřejných rozpočtů. Soustavu veřejných rozpočtů tvoří státní rozpočet, rozpočty krajů a obcí dále se do veřejných rozpočtů zahrnují také rozpočty příspěvkových organizací a rozpočty dobrovolných svazků a obcí.²⁶

Nezisková organizace tedy může získat z veřejných rozpočtů státní příspěvky, dotace od jednotlivých ministerstev, státních fondů, granty Grantové agentury ČR, a dále také příspěvky krajů a obcí.

3.1.5 Daňová zvýhodnění

Neziskové organizace mohou být plátcí i poplatníky všech daní, často je však u nich uplatňován zvýhodněný daňový režim. Toto zvýhodnění je nepřímou podporou státu. Jako nejvýznamnější daňové výhody se jeví **zdanění příjmů** a **daň z přidané hodnoty**. Úprava daně z příjmu kompenzuje složitou daňovou evidenci příjmů neziskovým organizacím snížením daňového základu minimálně o 300 000 Kč.²⁷ Za určitých podmínek získávají daňová zvýhodnění také dárci, kteří neziskovou organizaci podporují.

Pokud se jedná o daň z přidané hodnoty (DPH), platí zde zvláštní zvýhodněný režim. Tento zvýhodněný režim se vztahuje k odborům, nadacím a nadačním fondům, církvím a náboženským společnostem a dále k politickým stranám a hnutím. Pokud tyto organizace vykonávají pouze činnost, pro kterou byly založeny, nemusí se registrovat jako plátcí DPH. Stejně pravidlo platí i pro neziskové organizace, které vykonávají činnost v oblasti výchovy a vzdělávání dále pro organizace poskytující zdravotnické služby a sociální pomoc.

Tato zvýhodnění pro neziskové organizace mají své opodstatnění. Jelikož neziskové organizace se věnují především veřejně prospěšným činnostem, není účelné, aby stát od těchto organizací nejprve vybral některé daně a potom tyto daně, respektive výnosy z daní, vynakládal na získání stejných nebo podobných služeb poskytovaných státními organizacemi.²⁸

²⁶ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů

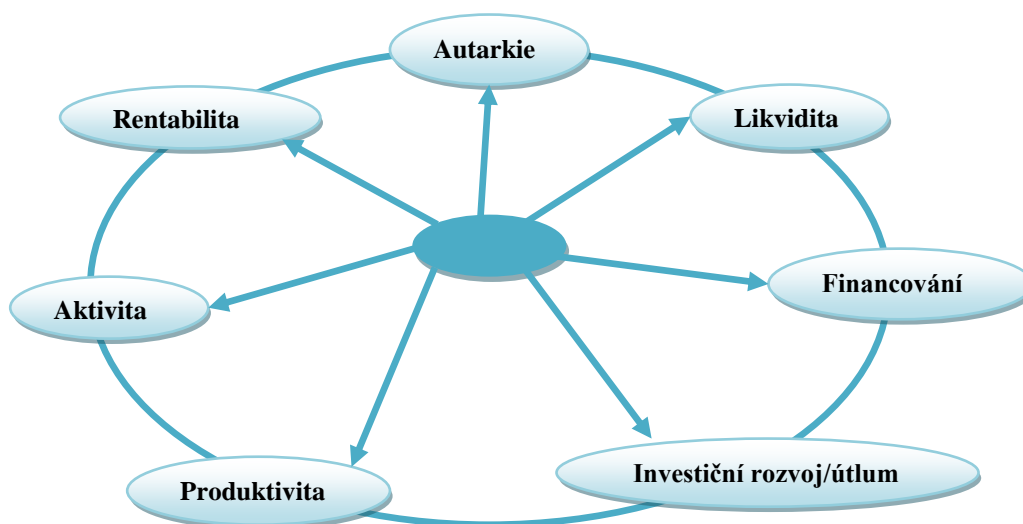
²⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 20 odst. 7

²⁸ DUBEN, Rostislav. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia s.r.o., 1996. s. 82

3.2 Finanční analýza municipální firmy

Finanční analýza je zvláštním druhem analýzy, která má své specifické cíle. Cílem finanční analýzy je posoudit silné a slabé stránky organizace, dále zjistit výkonnost organizace a získané informace vyhodnotit tak, aby se z finanční analýzy mohl stát jeden z nástrojů sloužící k řízení podniku. Tradiční finanční analýza je určena hlavně pro ziskově orientované firmy. Proto se musí nástroje, které využívá tradiční finanční analýza modifikovat podle specifik neziskových nestátních organizací či specifik municipálních organizací.²⁹ V této práci se zaměříme na specifika municipálních organizací, neboť praktická část bude věnována právě finanční analýze municipální organizace. Konkrétně finanční analýze příspěvkové organizace. V této části práce budeme vycházet z poznatků uvedených v publikaci Kraftové.

Soubor ukazatelů finanční analýzy pro municipální firmu je vytvořen ve snaze akceptovat zvláštnosti municipálních firem. Finanční analýza se provádí zpravidla na základě účetních dat. Pro finanční analýzu municipální firmy musíme volit ukazatele v dané struktuře. Tato struktura by měla obsahovat ukazatele autarkie, likvidity, financování, investičního rozvoje či útlumu, produktivity, aktivity, a rentability, které znázorňuje obrázek č. 2.



Obrázek č. 2: Návrh souboru ukazatelů finanční analýzy municipální firmy

Zdroj: KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1.vyd. Praha: C. H. BECK, 2002, s. 101.

²⁹KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. BECK, 2002, s. 101.

Ukazatelů, podle nichž můžeme hodnotit finanční zdraví organizace je velké množství. Z tohoto důvodu uvádíme v této části ukazatele, které jsou vhodné pro finanční analýzu municipální firmy, ze kterých si každá organizace vybere ty ukazatele, které se hodí využít s ohledem na její specifika. V praktické části se budeme dále zabývat pouze ukazateli, které jsou potřebné pro zhodnocení finančního zdraví **klasifikačním analýzou municipální firmy** (dále jen KAMF), dále ukazatelem pohotovosti likvidity a ukazatelem hodnotící míru zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty.

3.2.1 Ukazatele autarkie

Ukazatel autarkie je ukazatel, který odráží míru soběstačnosti municipální firmy. Autarkie může být hodnocena na dvou bázích. Na bázi výnosově nákladové nebo na bázi příjmově výdajové.

Výnosově nákladový princip má v sobě aplikované účetní principy, jakými jsou například aktuálnost, realizační princip apod. Příjmově výdajový princip je vázán na tok peněžních prostředků a je nutné odlišit, zda jsou do příjmů a výdajů zahrnovány pouze provozní toky, nebo zda je uvažováno o celkových tocích.³⁰ Rozeznáváme několik ukazatelů autarkie.

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů je ukazatel, který znázorňuje v jaké míře je municipální firma soběstačná a to z hlediska pokrytí nákladů z hlavní činnosti z dosažených výnosů. Výsledek tohoto ukazatele je znázorněn v procentech.

$$A_{HV-HČ} = \frac{V_{HČ}}{N_{HČ}} * 100, \quad (1)$$

kde:

$A_{HV-HČ}$...	autarkie hlavní činnosti na nákladově výnosové činnosti,
$V_{HČ}$...	výnosy z hlavní činnosti,
$N_{HČ}$...	náklady hlavní činnosti.

³⁰KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1.vyd. Praha: C. H. BECK, 2002, s. 101.

Celková autarkie na bázi příjmů a výdajů ukazuje, zda byly příjmy municipální firmy generovány v míře dostačující na pokrytí výdajů či nikoli. Pokud je výsledek tohoto ukazatele větší než 100 %, pak jsou příjmy generovány ve správné míře. Opačně je tomu v případě, že hodnota ukazatele je menší než 100%.

$$A_{CF} = \frac{P_y}{V_e} * 100 \quad (2)$$

kde:

A_{cf} ... autarkie na příjmově výdajové bázi celkem,

P_y ... příjmy,

V_e ... výdaje.

Míra příjmů z neinvestiční dotace ukazuje míru pokrytí celkových příjmů provozní dotací.

$$A_{NID} = \frac{NID}{NIP_y} * 100 \quad (3)$$

kde:

A_{NID} ... míra příjmů z neinvestiční dotace na neinvestičních příjmech,

NID ... neinvestiční dotace,

NIP_y ... neinvestiční příjmy.

3.2.2 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability jsou ukazatele, které spadají hlavně do tradiční finanční analýzy, která se provádí u firem, které jsou zřízeny pro dosahování zisku. S ohledem na specifika municipální firmy je možné použít pro analýzu rentability:

Ukazatel rentability nákladů z doplňkové činnosti poměřuje to, jak efektivní je provozování doplňkové činnosti. Cílem tohoto ukazatele je maximalizace nákladové rentability. Pokud je hodnota ukazatele záporná, je nutné doplňkovou činnost zrušit.

$$r_{NDČ} = \frac{HV_{DČ}}{N_{DČ}} * 100 \quad (4)$$

kde:

$r_{NDČ}$... rentabilita nákladů doplňkové činnosti,

$HV_{DČ}$... hospodářský výsledek z doplňkové činnosti,

$N_{DČ}$... náklady doplňkové činnosti.

Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti procentuálně zachycuje míru, jaké je ziskem z doplňkové činnosti pokrývána ztráta z hlavní činnosti. Počítá se pouze v případě, že municipální firma má ztrátu z hlavní činnosti.

$$Z'' = \frac{\text{zisk}_{DČ}}{\text{ztráta}_{HČ}} * 100 \quad (5)$$

kde:

Z'' ... míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti,
 $\text{zisk}_{DČ}$... hospodářský výsledek z doplňkové činnosti,
 $\text{ztráta}_{HČ}$... hospodářský výsledek z hlavní činnosti implicitně v záp. hodnotě.

Dalšími ukazateli rentability pro municipální firmy jsou ukazatele pro sledování hotovostních toků, pro hodnocení dynamičnosti vývoje nákladové rentability, pro hodnocení senzibility nákladů a výnosů v podobě nákladového variátoru a také ukazatel pro posouzení míry zhodnocování vlastněných cenných papírů jiných subjektů renditu. Hodnoty ukazatelů rentability jsou vyjádřeny v %.

3.2.3 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity jsou nejčastěji hodnocené ukazatele municipální firmy. Tyto ukazatele rozdělujeme na ukazatele **běžné likvidity**, **pohotové likvidity** a **okamžité likvidity**. Municipální firma si vybere ukazatel podle toho, v jaké míře se v ní vyskytují zásoby a pohledávky. Většinou bývá předmětem hodnocení likvidita okamžitá a zpravidla likvidita pohotová.

Okamžitá likvidita je ukazatel, který vyjadřuje okamžitou schopnost společnosti uhradit své krátkodobé závazky.

$$L_1 = \frac{Pe}{KZ_v}, \quad (6)$$

kde:

L_1 ... okamžitá likvidita,
 Pe ... peníze a jejich ekvivalenty,
 KZ_v ... krátkodobé závazky.

Pohotová likvidita, neboli také rychlý test, vyjadřuje, jaká je vyrovnanost mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky. Pokud se výsledek pohybuje kolem hodnoty 1, pak je vztah mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky vyrovnán.

$$L_{II} = \frac{Pe + Po}{KZ_v} , \quad (7)$$

kde:

L_{II}	...	pohotová likvidita,
Pe	...	peníze a jejich ekvivalenty,
Po	...	krátkodobé pohledávky,
KZ_v	...	krátkodobé závazky.

3.2.4 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity znamenají pro municipální firmu doplňující ukazatele hodnocení, neboť se v nich prolínají ukazatele ostatních oblastí. Se specifickými municipálními firmami můžeme pomocí ukazatelů aktivity určovat úroveň obratu kapitálu, míry vázanosti fixních aktiv na výnosech, dále úroveň doby obratu pohledávek a zásob a úroveň poměru doby obratu krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků.

Obrat kapitálu je ukazatel, který vyjadřuje, kolikrát se vrátí vložený kapitál do fungování municipální firmy pomocí stanoveného ocenění její produkce. Správné hospodaření se odráží v rostoucí hodnotě ukazatele.

$$\frac{V}{K} , \quad (8)$$

kde:

V	...	výnosy celkem,
K	...	kapitál, celková pasiva.

Míra vázanosti fixních aktiv na výnosech ukazuje jaká je míra vázanosti fixních aktiv na jednotce výnosů, a to v zůstatkových cenách.

$$\frac{FA}{V} , \quad (9)$$

kde:

FA	...	hodnota fixních aktiv v zůstatkové ceně,
V	...	výnosy celkem.

Doba obratu pohledávek je ukazatel, který je doporučeno využívat tehdy, pokud má municipální firma vysokou hodnotu pohledávek. Zjistí vývoj relativní úrovně pohledávek ve vztahu k výnosům. Hodnota ukazatele by měla být minimální.

$$\frac{\phi P_o}{V} * 100, \quad (10)$$

kde:

ϕP_o ... průměrná hodnota pohledávek,
 V ... celkové výnosy za rok.

Doba obratu zásob znázorňuje, kolik nákladů se váže na průměrnou hodnotu zásob. Cílem tohoto ukazatele je maximalizace jeho hodnoty.

$$\frac{N}{\phi \text{zásoby}}, \quad (11)$$

kde:

N ... celkové náklady za rok,
 $\phi \text{zásoby}$... průměrná hodnota zásob.

3.2.5 Ukazatele financování

Ukazatele financování v municipální firmě mají odlišnou povahu, než ukazatele financování které patří do ziskového sektoru. Předem je nutné odlišovat provozní financování od investičního financování. Mezi ukazatele financování v municipálním sektoru řadíme ukazatele pro hodnocení stability, míry věřitelského rizika, míry oddlužování a ukazatele pro zjištění efektu, který má municipální firma z cizího kapitálu ve vazbě na působení finanční páky tedy ukazatel síly finanční páky.

Míra finanční nezávislosti ukazuje stabilitu municipální firmy. Při vyhodnocení tohoto ukazatele záleží na oboru, kterým se municipální firma zabývá. U příspěvkových organizací bývají hodnoty tohoto ukazatele většinou nad 70 %, což je relativně vysoká hodnota.

$$\frac{VK}{K} * 100, \quad (12)$$

kde:

VK ... vlastní kapitál,
 K ... celkový kapitál.

Míra věřitelského rizika je ukazatel, který hodnotí míru účasti cizího kapitálu na finančních zdrojích. Pro municipální firmu je vhodné maximalizovat podíl neúročeného cizího kapitálu na celkovém kapitálu.

$$\frac{CK}{K}, \quad (13)$$

kde:

K ... stav kapitálu,
CK ... stav cizího kapitálu.

Míra oddlužování ukazuje, jak je municipální firma schopna vytvářet prostředky na splácení dluhů.

$$\frac{CF}{\phi CK}, \quad (14)$$

kde:

CF ... vygenerovaný tok hotovosti období,
 ϕCK ... průměrný stav cizího kapitálu.

Síla finanční páky je ukazatel, který hodnotí, v jaké míře municipální firma využívá ve svém finančním řízení zadluženost vlastního kapitálu.

$$F_{FL} = 1 + \left(\frac{CK}{VK} \right), \quad (15)$$

kde:

F_{FL} ... síla finanční páky,
CK ... cizí kapitál,
VK ... vlastní kapitál.

3.2.6 Ukazatele produktivity

Ukazatele produktivity jsou ukazatele, které znázorňují produkční schopnost a výkonnost organizace ve vazbě na zdroje tvorby bohatství, v daném případě práce nebo kapitálu. Pro municipální firmu je vhodné využít ukazatele produktivity práce a produktivity kapitálu

Produktivita práce je ukazatel měřený pomocí přidané hodnoty a udává nám, kolik peněžních jednotek vytvořené přidané hodnoty připadá na jednoho pracovníka. Tento ukazatel je ovlivňován třemi faktory. Mezi tyto tři faktory patří přidaná hodnota, počet pracovníků a osobní náklady, které se váží na počet pracovníků. Při ovlivňování ukazatele

hrají významnou roli osobní náklady. Při snižování osobních nákladů dochází ke zvyšování ukazatele vázanosti přidané hodnoty na jednotku osobních nákladů.

$$PP = \frac{PH}{ON}, \quad (16)$$

kde:

PP	...	produktivita práce,
PH	...	přidaná hodnota,
ON	...	osobní náklady.

Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty je ukazatel, který znázorňuje produkční sílu kapitálu. Cílem tohoto ukazatele je maximalizace hodnoty.

$$r_K^* = \frac{PH}{\phi K}, \quad (17)$$

kde:

r_K	...	míra zhodnocení celkového kapitálu počítaná pomocí PH,
PH	...	přidaná hodnota,
ϕK	...	celkový kapitál (průměrná hodnota).

3.2.8 Modely finanční analýzy

Pro zpracování této práce jsme vybrali dva modely, které hodnotí finanční situaci podniku. Těmito modely jsou model KAMF a model BAMF.

Model KAMF

Model KAMF je zaměřen na bonitu firmy. Do variace je zařazen ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů, ukazatel okamžité likvidity, obratu kapitálu a ukazatel produktivity práce, jenž je modifikován na poměr přidané hodnoty a osobních nákladů. Všechny zařazené ukazatele jsou pozitivně hodnoceny při své maximalizaci. Ukazatele se vypočítávají v procentech.

Celkový výsledek modelu je prostým aritmetickým průměrem vypočteným z výsledků jednotlivých ukazatelů³¹:

- $(V_{HČ}/N_{HČ}) \times 100$ (výnosy v hlavní činnosti/náklady v hlavní činnosti)
- $(HV_{DČ}/N_{DČ}) \times 100$ (hospodářský výsledek v doplňkové činnosti/náklady doplňkové činnosti)
- $(zisk_{DČ}/ztráta_{HČ}) \times 100$ (zisk doplňkové činnosti/ztráta v hlavní činnosti)
- $(FM / KCK) \times 100$ (finanční majetek/krátkodobý cizí kapitál)
- $(V/\phi K) \times 100$ (výnosy/průměrný kapitál)
- $(PH / ON) \times 100$ (přidaná hodnota/osobní náklady)

Podle tabulky č. 2 hodnotíme efektivnost využívání finančních prostředků municipální firmou. V tabulce jsou uvedeny hodnoty, ke kterým se přiřadí příslušné hodnocení. Abychom zjistily celkový výsledek modelu KAMF, provedeme u každého ukazatele aritmetický průměr hodnocení z jednotlivých let. Nakonec tyto průměry sečteme a vydělíme počtem ukazatelů, které jsme v modelu využili.

Tabulka č. 2: Hodnocení KAMF

Stupnice hodnocení					
Ukazatel	1	2	3	4	5
	velmi dobrý	dobrý	střední	Špatný	alarmující
$(V_{HČ}/N_{HČ}) \cdot 100$	>100 %	=100 %	>90 %	>80 %	<80 %
$(HV_{DČ}/N_{DČ}) \cdot 100$	>30 %	>5 %	>5 %	<5 %	záporná hodnota
$(zisk_{DČ}/ztráta_{HČ}) \cdot 100$	>100 %	=100 %	>90 %	>80 %	<80 %
$(FM/KCK) \cdot 100$	>40 % et <60 %	>20 % et <40 %	>60 %	<20 %	<15 %
$(V/\phi K) \cdot 100$	>300 %	>200 %	>100 %	>80 %	<80 %
$(PH/ON) \cdot 100$	>200 %	>150 %	>120 %	>100 %	<100 %

Zdroj: KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Vyd. 1. Praha: C. H. BECK, 2002, s. 186

³¹ KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. BECK, 2002, s. 188.

Model BAMF³²

Model BAMF neboli model **bilanční analýzy municipální firmy** zahrnuje hodnocení 4 tradičně analyzované oblasti finanční analýzy + tři oblasti hodnocení, které jsou nad rámec finanční analýzy.

- **L_{II}** – likvidita (pohotová likvidita)
- **A** – aktivita (relace mezi dobou obratu krátkodobých pohledávek a dobou obratu krátkodobých závazků)
- **F** – financování (poměr mezi vlastním a cizím kapitálem, tj. převrácená hodnota síly finanční páky snižená o 1)
- **R** – rentabilita (míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti)
- **A^E** – autarkie (na bázi výnosů a nákladů)
- **P** – produktivita práce (na bázi přidané hodnoty vytvořené jedním přepočteným pracovníkem)
- **I** – míra rozvoje/útlumu (měřená mírou krytí opravek potřebnými brutto investicemi, což je převrácená hodnota míry investičního rozvoje)

$$\text{Hodnocení BAMF} = \underline{\mathbf{L + A + F + R + A^E + P + I}}$$

7

³² KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1. vyd. Praha: C. H. BECK, 2002, s. 182.

4 Příspěvková organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE

Nyní se zaměříme na analýzu financování konkrétní neziskové organizace. Přesněji řečeno na analýzu financování- a to příspěvkové organizace, střediska volného času DOMEČEK HOŘOVICE (dále jen DOMEČEK). V této části práce se budeme zabývat ukazateli finančního zdraví organizace a pokusíme se vyhodnotit její hospodaření s finančními prostředky. K výpočtům využijeme účetní výkazy organizace za posledních pět let.

4.1 Charakteristika příspěvkové organizace DOMEČEK HOŘOVICE

DOMEČEK je školským, výchovným a vzdělávacím zařízením pro výchovu a vzdělávání mimo vyučování. Jeho poslání spočívá v zajišťování zájmového vzdělávání pro účastníky. Účastníky zájmového vzdělávání jsou (dle vyhlášky č.74/2005) děti, žáci, studenti, pedagogičtí pracovníci, zákonní zástupci nezletilých účastníků, popřípadě další fyzické osoby.

Středisko volného času (dále jen SVČ) bylo zřízeno 1. 9. 2006 jako příspěvková organizace. Zřizovatelem je Město Hořovice, což znamená, že spadá do kategorie příspěvkových organizací územních samosprávních celků. O zařazení DOMEČKU do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení rozhodl s účinností od 1. 9. 2006 Krajský úřad Středočeského kraje. Účelem DOMEČKU je zajištění záležitostí, které jsou dle §35 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v zájmu města, jeho občanů a třetích osob v oblastech, jež se týkají školství ve městě.

4.1.1 Vlastní činnost

DOMEČEK se od počátku svého působení zabývá hlavní, pravidelnou činností. Od roku 2007 provozuje také vedlejší, doplňkovou činnost.

Hlavní činnost organizace je zajišťována formou táborů a formou zájmových útvarů. Je vyhledávanou formou vzdělávání, které navazuje na školní vzdělávání a to ve volném čase dětí a mládeže, studentů i dospělých. Činnost zájmových útvarů je provozována jak v místě působnosti DOMEČKU, tak na odloučených pracovištích. Tyto zájmové útvary DOMEČEK rozděluje do šesti okruhů:

- **sportovní** (aerobik, volejbal, břišní tance, atd.),
- **modelářský**,
- **hudební** (klavír, kytara, flétna, atd.),
- **rukodělný** (keramika, výtvarný kroužek, atd.),

- **turistický** (Tuleni, Střelka, atd.),
- **ostatní** (angličtina, rybářský kroužek, přírodovědný kroužek, atd.).

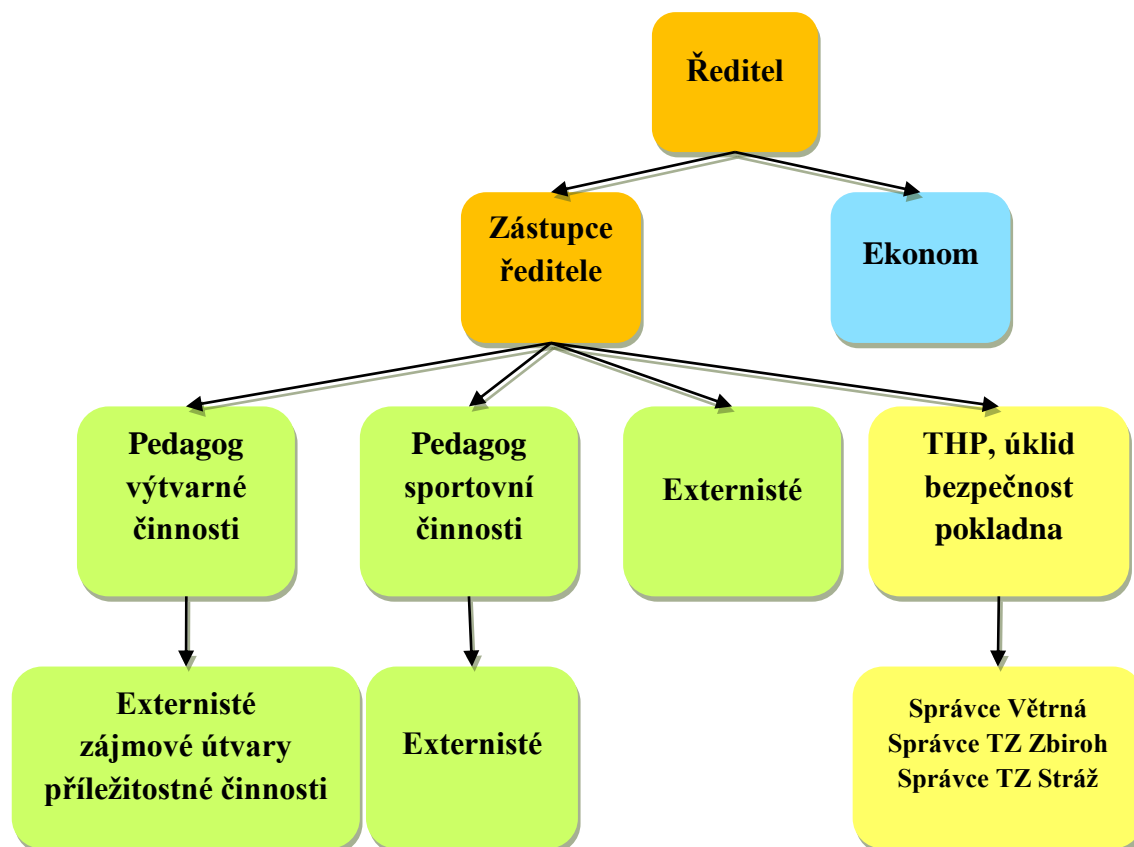
Od roku 2006, kdy byla organizace založena, stále roste počet těchto zájmových útvarů a s tím se zvyšuje i počet účastníků. V roce 2010 realizovala organizace svou hlavní činnost prostřednictvím 96 zájmových kroužků, které navštěvovalo celkem 872 účastníků a vedlo je 185 externích pedagogických a 64 externích nepedagogických pracovníků.

Příležitostnou činnost provozuje DOMEČEK prostřednictvím jednodenních akcí pro děti, mládež i dospělé. Tyto jednodenní akce jsou realizovány během pracovního týdne, ale i o prázdninách, víkendech či svátcích. Do příležitostné činnosti řadí organizace také například půjčování kostýmů veřejnosti nebo pronájem táborových základen.

Mezi další činnosti DOMEČKU můžeme zařadit pořádání různých soutěží, podporu činnosti zájmového vzdělávání a v neposlední řadě také realizování táborové činnosti. Všechny tyto činnosti jsou organizovány, nebo přímo řízeny pedagogickými pracovníky DOMEČKU.

4.1.2 Organizační struktura

Organizace DOMEČKU je uspořádána do čtyř úseků. Mezi tyto úseky patří úsek ředitele (ředitel, zástupce ředitele), úsek výchovně vzdělávacích aktivit (pedagog výtvarné a sportovní činnosti, externisté), úsek ekonomický, úsek správní. Organizace měla od roku 2006 do roku 2008 čtyři stálé pedagogické pracovníky volného času a jednoho technicko-hospodářského pracovníka (dále jen THP). Od roku 2009 má organizace možnost zaměstnávat dva pracovníky THP a v roce 2010 rozšířila organizace pedagogické pracovníky o jednu pracovní sílu. Oproti stálým zaměstnancům se výrazně liší počet externích pracovníků. K externím zaměstnancům řadíme pracovníky, kteří vedou zájmové útvary, podílejí se na organizaci táborové činnosti a dále také správce webových stránek či sezonní správce táborové základny Zbiroh. Organizační struktura DOMEČKU je znázorněna na obr. č. 3.



Obrázek č. 3: Organizační struktura SVČ DOMEČKU HOŘOVICE

Zdroj: Výroční zpráva SVČ DOMEČKU HOŘOVICE 2010

ÚSEK ŘEDITELE (na obrázku č. 3 oranžový)

Ředitel DOMEČKU řídí zařízení v oblasti výchovně vzdělávací, pracovně právní a ekonomické.

Zástupce ředitele zastupuje ředitele v době jeho nepřítomnosti, řídí úsek výchovně vzdělávacích aktivit a zodpovídá za vnější a vnitřní image organizace.

ÚSEK VÝCHOVNĚ VZDĚLÁVACÍCH AKTIVIT (na obrázku č. 3 zelený)

Tento úsek přímo podléhá řediteli. Pracovníci úseku zajišťují odborné činnosti na pracovištích v Hořovicích a v Komárově, případně dalších místech poskytování služeb.

ÚSEK EKONOMICKÝ (na obrázku č. 3 modrý)

Úsek ekonomický také přímo podléhá řediteli. Pracovnice úseku sleduje čerpání finančních prostředků dle rozpočtu a provádí účetní operace.

ÚSEK SPRÁVNÍ (na obrázku č. 3 žlutý)

Úsek správní přímo podléhá zástupci ředitele. Pracovníci úseku zajišťují úklid, správu a evidenci majetku, dodržování BOZP na pracovištích a drobnou údržbu pracovišť.

4.2 Hospodaření organizace s finančními prostředky

DOMEČEK hospodaří s finančními prostředky získanými z různých zdrojů. Konkrétně jsou to finanční prostředky získané hlavní činností, prostředky získané z rozpočtu zřizovatele a také ze státního rozpočtu. Dále DOMEČEK hospodaří s finančními prostředky svých fondů, s prostředky získanými svou doplňkovou činností, s příspěvky a dary od fyzických či právnických osob.

4.2.1 Dotace organizace

DOMEČEK je ve značné míře závislý na příspěvku od zřizovatele. Zřizovatel, město Hořovice, přispívá DOMEČKU měsíčně dotací na provoz. Tato dotace činí měsíčně **30 000 Kč** (360 000 Kč za rok) a DOMEČEK ji využívá k zaplacení telefonů, pojištění, k úhradě drobných oprav a údržeb či k nákupu kancelářských potřeb, čisticích prostředků apod. Tyto příspěvky se od roku 2006 do roku 2009 neměnily. Ovšem vzhledem k tomu, že DOMEČEK každoročně vykazuje zisk, v roce 2010 rada města dospěla k rozhodnutí, že DOMEČKU tyto dotace sníží a to o částku odpisů. Tudíž se v roce 2010 snížila částka dotací na provoz oproti roku 2009 o **56 100 Kč**.

Příspěvky formou dotací dostává DOMEČEK i od městyse Komárov. Tyto dotace jsou využity na činnost, kterou realizuje organizace na odloučeném pracovišti v klubovně městyse Komárov. V jednotlivých letech se výše dotace liší, jelikož městys Komárov poskytuje výši dotace podle toho, jaká výše příspěvku je potřebná pro plynulý provoz tohoto pracoviště. Z těchto dotací hradí DOMEČEK materiál pro zájmové útvary a příležitostnou činnost, služby pro zájmové útvary a příležitostnou činnost, vodné, stočné, vybavení klubovny a ostatní osobní náklady. V roce 2006 obdržela organizace od Komárova dotaci v hodnotě **50 000 Kč**. Díky této dotaci se vzhledem k počátečním problémům s finančními prostředky nemusela organizace rozhodovat, zda kvůli snížení nákladů bude muset snižovat stav zaměstnanců. Z této dotace byla zaplacená zaměstnankyně, která má na starosti běh činnosti právě na odloučeném pracovišti v Komárově. V roce 2007 činila dotace **95 000 Kč**, což je nejvyšší dotace za celých pět let. Výše této dotace byla ovlivněna tím, že klubovna byla vybavena novým nábytkem a byla potřeba oprava elektroinstalace. V roce 2008 obdržela organizace dotaci ve výši **35 000 Kč** a byla využita pouze na materiál potřebný k činnosti zájmových útvarů, vodné a stočné a na služby související provozem zájmových kroužků a s příležitostnou činností. V roce

2009 činila dotace **30 400 Kč** a mimo jiného byla využita pro nákup lékárničky a čisticích prostředků. V roce 2010 poskytl městys Komárov dotaci ve výši **30 000 Kč**.

V každém roce využívá DOMEČEK tyto prostředky na pokrytí nákladů na služby zájmových útvarů a příležitostné činnosti. Mezi tyto náklady každoročně spadá nájemné a ohňostroj spojený s jednodenní akcí pořádanou pro širokou veřejnost. DOMEČEK vystavuje každý rok pro městys Komárov „vyúčtování příspěvku od městyse Komárov na zabezpečení pravidelné zájmové činnosti, příležitostné zájmové činnosti na pracovišti Komárov“, kde jsou rozepsány jednotlivé položky, na krytí kterých nákladů byly finanční prostředky vynaloženy. K tomuto vyúčtování jsou vždy přiloženy kopie dokladů.

Dalšími důležitými dotacemi jsou dotace od kraje. Tyto dotace jsou použity na platy pracovníků a na ostatní neinvestiční výdaje. Vzhledem k tomu, že počet pracovníků se neustále zvyšuje, zvyšují se každoročně i částky dotací od kraje.

V tabulce č. 3 vidíme výši dotací v jednotlivých letech, které získává DOMEČEK od zřizovatele, kraje a městyse Komárov.

Tabulka č. 3: Výše dotací v jednotlivých letech (v tis. Kč)

Dotace/rok	2006	2007	2008	2009	2010
Zřizovatel	136	360	360	360	303
Kraj	614	2 548	2 627	3 004	3 522
Komárov	50	95	35	30	30
Σ	800	3 003	3 022	3 394	3 855

Zdroj: Vlastní zpracování Účetní program ACE

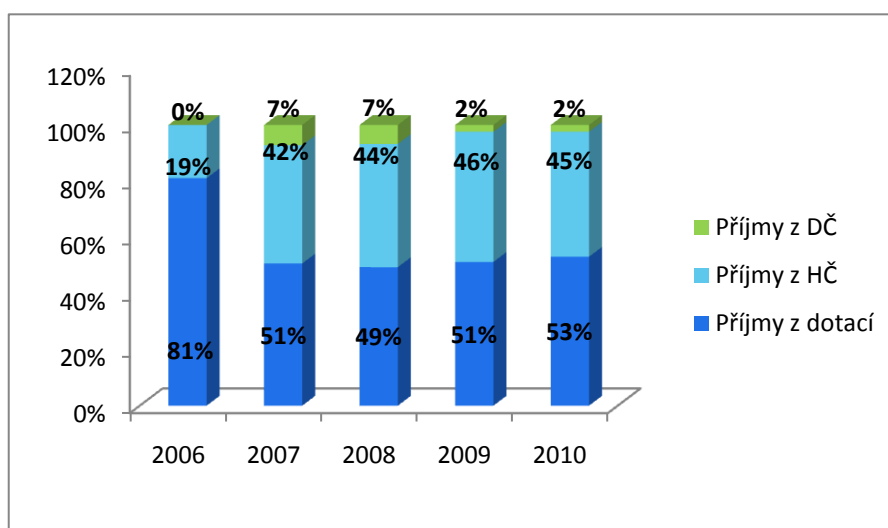
Dotace jsou pro organizaci velice důležitým zdrojem pro získávání finančních prostředků. I přesto, že má DOMEČEK z provozování hlavní i doplňkové činnosti relativně vysoké příjmy, pro bezproblémové fungování organizace jsou dotace nezbytné. V tabulce č. 4 jsou znázorněny příjmy z dotací, příjmy z hlavní činnosti a příjmy z doplňkové činnosti v jednotlivých letech.

Tabulka č. 4: Struktura příjmů organizace v jednotlivých letech (v tis. Kč)

Příjmy/ rok	2006	2007	2008	2009	2010
Příjmy z dotací	800	3 003	3 022	3 394	3 855
Příjmy HČ	187	2 498	2 688	3 073	3 237
Příjmy z DČ	0	428	414	162	175

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazu zisku a ztrát

Na obrázku č. 4 jsou zobrazeny jednotlivé příjmy organizace v letech 2006-2010 v procentuálním vyjádření. Obrázek vyjadřuje, jaký podíl z celkových příjmů představují příjmy z dotací, příjmy z hlavní činnosti a příjmy z vedlejší činnosti. Z obrázku je zřejmé, že v roce 2006 převládaly u organizace příjmy z dotací. V roce 2007 se zvýšily příjmy z hlavní činnosti a jejich relevantní podíl tak vzrostl na 42 %. Tento nárůst byl ovlivněn rozšířeným počtem zájmových útvarů a snahou organizace, snížit závislost na dotacích od zřizovatele a státu. Do roku 2010 se dále podíl mírně zvyšoval, a proto můžeme usuzovat, že v dalších letech je téměř z poloviny organizace schopná hradit svůj provoz z příjmů z hlavní a doplňkové činnosti. V těchto letech jsou příjmy z dotací a příjmy z hlavní a doplňkové činnosti téměř na stejné úrovni.



Obrázek č. 4: Struktura příjmů organizace v jednotlivých letech znázorněná v %

Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z výkazů zisku a ztráty

4.2.3 Fondy organizace

Za uplynulých pět let dosahovala organizace na konci každého období zisku. Z právní úpravy příspěvkových organizací víme, že tyto finanční prostředky musí organizace využít zase zpět v souladu se svým posláním. Právě proto jsou „přebývajících“ finančních prostředků přerozdělovány do peněžních fondů. Tyto fondy tvoří příspěvková organizace proto, aby v případě ztráty v dalších letech mohla uhradit své závazky z dříve vytvořených fondů. Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku. S peněžními fondy příspěvková organizace hospodaří na základě svého finančního plánu schváleného zřizovatelem.

DOMEČEK má zřízeny tyto fondy:

- **fond odměn,**
- **fond kulturních a sociálních potřeb,**
- **fond rezervní,**
- **fond reprodukce majetku.**

Rozdělení finančních prostředků do jednotlivých fondů má svá pravidla. Tato pravidla jsou stanovena zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V každém roce sestavuje organizace „Návrh na rozdělení HV do peněžních fondů“. V tomto návrhu je uvedeno, jakého zlepšeného hospodářského výsledku organizace za daný rok dosáhla a jak tuto částku navrhuje rozdělit do jednotlivých peněžních fondů. Nakonec se návrh podá na Městský Úřad Hořovice a čeká se na jeho schválení. Za celých pět let působení organizace se nestalo, že by tento návrh nebyl schválen. DOMEČEK rozděluje zisk do fondu odměn a do rezervního fondu. Při rozdělování do těchto fondů dbá organizace na to, aby příděl do fondu odměn nepřekročil 20 % celkového objemu mzdových prostředků. Od roku 2010 rozděluje DOMEČEK peněžní prostředky do fondů na základě rozhodnutí zřizovatele. Rozdělení zisku do fondů v posledních letech je znázorněno v tabulce č. 5.

Tabulka č. 5: Rozdělení hospodářského výsledku do fondů organizace

Rok	Hospodářský výsledek v Kč	Fond odměn		Rezervní fond	
		v Kč	v %	v Kč	v %
2006	71 821	10 000	13,93	61 821	86,07
2007	105 957	84 765	80,00	21 191	20,00
2008	325 763	97 729	30,00	228 034	70,00
2009	364 525	220 000	60,00	144 525	40,00
2010	55 000	27 500	50,00	27 500	50,00
Celkem	923 066	439 994		483 071	

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dokumentů organizace

4.3 Ukazatele finančního zdraví organizace

Každá organizace by měla mít přehled o tom, jak hospodaří se svými finančními prostředky. Přehled o tom, jak efektivně využívá svěřené zdroje. V této části práce se zaměříme na ukazatele, s jejichž pomocí můžeme provést klasifikační analýzu organizace. Klasifikační analýzu budeme provádět podle modelu KAMF. Nejdříve vypočítáme hodnoty jednotlivých ukazatelů, které patří do tohoto modelu, a dále vypočítáme hodnoty některých dalších ukazatelů. Nakonec shrneme příslušné ukazatele pomocí modelu KAMF.

4.3.1 Ukazatel autarkie

Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výdajů je ukazatel vhodný pro klasifikační analýzu organizace.

Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů

Podle výsledných hodnot, znázorněných v tabulce č. 6, můžeme hodnotit soběstačnost podniku velice kladně. Hodnoty se ve všech případech pohybují nad hodnotou 1. To znamená, že organizace ani v jednom roce neměla problém s krytím nákladů výnosy. Jak můžeme vidět z tabulky, hodnota nákladů a výnosů v jednotlivých letech neustále roste. Je to způsobeno tím, že DOMEČEK neustále rozšiřuje svou činnost a od roku 2006 se dostává více do povědomí veřejnosti. S tím však souvisí i zvyšování nákladů.

Tabulka č. 6: Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů (v tis. Kč)

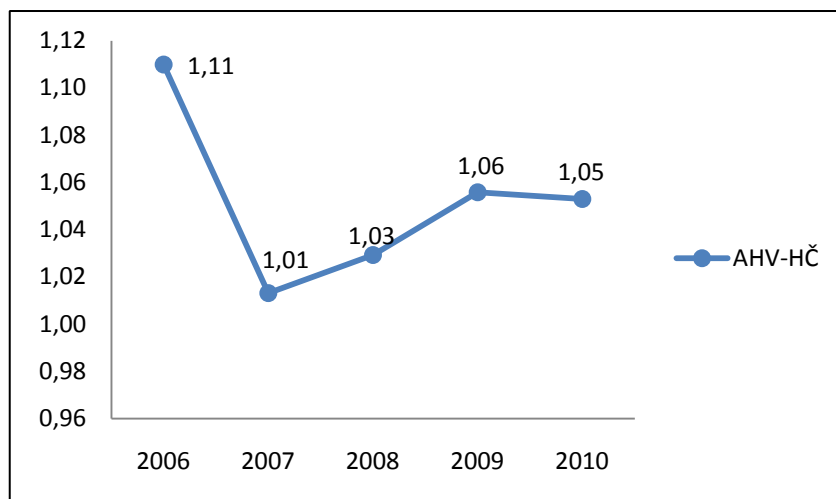
Ukazatel/rok	2006	2007	2008	2009	2010
$V_{HČ}$	980	5393	5741	6688	7058
$N_{HČ}$	883	5323	5578	6334	7051
$A_{HV-HČ}$	1,11	1,01	1,03	1,06	1,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát, vlastní výpočty na základě vzorce (1)

Jak je na první pohled vidět z obrázku č. 5, nejvyšší hodnotu zaznamenáváme v roce 2006. Tuto odchylku od ostatních roků můžeme zdůvodnit faktem, že v tomto roce organizace začala realizovat svoji činnost. Z tohoto důvodu byla snaha udržet náklady na co nejnižší úrovni. V roce 2007 křivka oproti roku 2006 rapidně klesá. Tento pokles byl způsoben nízkou dotací od kraje a organizace se potýkala s předimenzovanou zaměstnaností. v letech 2008 a 2009 hodnoty ukazatele mírně rostou a v roce 2010 dosahuje hodnota ukazatele za pět let svého minima. Tento výsledek ovlivnila skutečnost, že v roce 2009 zakoupila organizace automobil a v roce 2010 snížil provozovatel organizaci dotaci o odpisy z automobilu. Dalším důvodem byla nedostatečně vysoká dotace od kraje na mzdy. I přes tyto poklesy můžeme hodnotit soběstačnost organizace velice kladně.

Po celou dobu fungování vykazuje DOMEČEK zisk z hlavní činnosti. Tudiž je samozřejmé, že je organizace v dostatečné míře soběstačná.

Průměrné tempo růstu autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů v letech 2006-2010 je **1,05**.



Obrázek č. 5: Vývoj autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 6

4.3.2 Ukazatel rentability

Se specifiky vybrané příspěvkové organizace se hodí využít výpočtu rentability nákladů doplňkové činnosti. Do modelu KAMF řadíme také míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. My ji ovšem nemůžeme do modelu zařadit. Organizace sice provozuje doplňkovou činnost, ale za všechny roky nevykazuje ztrátu z hlavní činnosti. Z tohoto důvodu by nemělo smysl tento ukazatel počítat. Zaměříme se tedy pouze na výpočet rentability nákladů z doplňkové činnosti.

Výsledky tohoto ukazatele je možné sledovat pouze za čtyři roky, jelikož v roce 2006 ještě organizace doplňkovou činnost neprovozovala. Vzhledem k tomu, že pozitivní interpretace tohoto ukazatele je při jeho maximalizaci můžeme podle tabulky č. 7 říci, že nejefektivnější nákladové rentability z doplňkové činnosti dosáhla organizace v roce 2008.

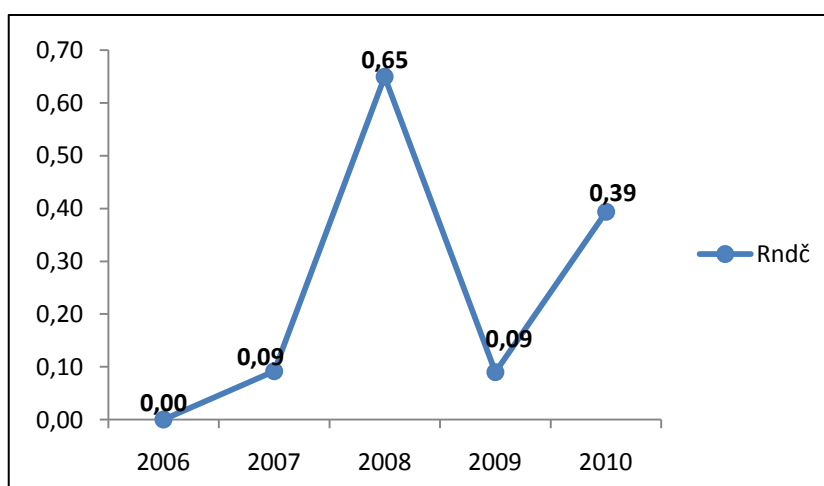
Tabulka č. 7: Rentabilita nákladů z doplňkové činnosti (v tis. Kč)

Ukazatel/rok	2006	2007	2008	2009	2010
HV _{DČ}	x	36	163	12	48
N _{DČ}	x	391	251	133	122
Rndč	x	0,09	0,65	0,09	0,39

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát, vlastní výpočty na základě vzorce (4)

Jak znázorňuje obrázek č. 6, rentabilita nákladů z doplňkové činnosti dosahuje převážně nízkých hodnot. V roce 2007 a 2009 byla rentabilita nákladů z doplňkové činnosti stejná a dosahovala celkem nízkých hodnot. V roce 2007 byla tato nízká hodnota ovlivněna tím, že organizace prováděla větší opravy na táborové základně, tudíž měla v tomto roce velice vysoké náklady. V roce 2008 dosáhla rentabilita nákladů z doplňkové činnosti svého maxima, a to z toho důvodu, že organizace v tomto roce pronajímala 3 táborové základny cizím subjektům a tudíž dosáhla velice vysokých výnosů z doplňkové činnosti. Rok 2009 znamenal pro organizaci v tomto ukazateli značný propad. Zřizovatel totiž od roku 2009 vyžaduje po organizaci vyrovnaný rozpočet. Z tohoto důvodu musí mít organizace minimální výsledek hospodaření. V roce 2010 se hodnota opět zvýšila, jelikož výsledek hospodaření z vedlejší činnosti se opět zvýšil díky navýšení počtu běhů táborů cizích subjektů.

Průměrné tempo růstu rentability nákladů z doplňkové činnosti v letech 2006-2010 je **0,30**.



Obrázek č. 6: vývoj rentability nákladů z doplňkové činnosti

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 7

4.3.3 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity vypovídají o tom, jak je organizace schopná dostát svým závazkům. Pro výpočet jsme vybrali likviditu okamžitou a likviditu pohotovou.

Okamžitá likvidita

Pro municipální firmu je optimální hodnota **okamžité likvidity** 0,4 - 0,6. V našem případě dosahuje okamžitá likvidita velice vysokých hodnot. Již z tabulky č. 8 vidíme, že peněžní prostředky z velké části převládají nad prostředky vázaných v krátkodobých závazcích.

Je to způsobeno tím, že organizace má na běžném účtu i peněžní prostředky jednotlivých peněžních fondů.

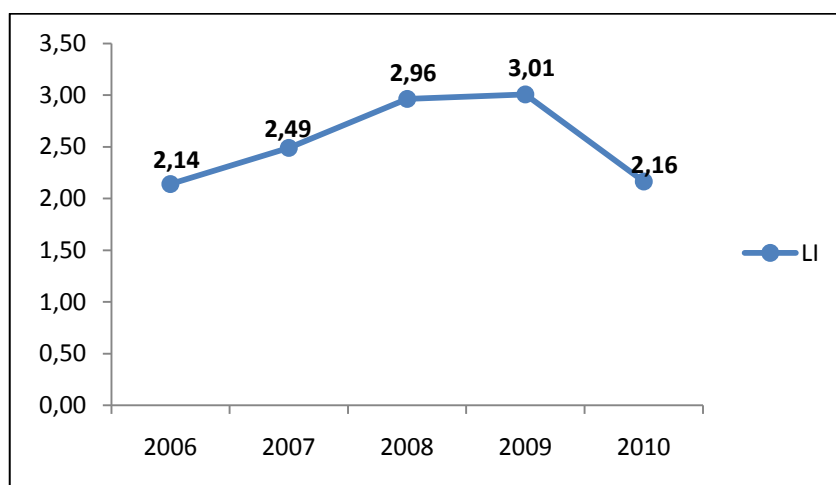
Tabulka č. 8: Okamžitá likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)

Ukazatel/rok	2006	2007	2008	2009	2010
Pe	503	707	993	1121	1043
KZv	235	284	335	373	482
L_I	2,14	2,49	2,96	3,01	2,16

Zdroj: Rozvaha, vlastní výpočty na základě vzorce (6)

Obrázek č. 7 znázorňuje, že do roku 2009 okamžitá likvidita mírně stoupala. V roce 2009 dosáhla svého maxima. V roce 2010 hodnota ukazatele oproti roku 2009 rapidně klesla. Tento pokles byl pravděpodobně způsoben tím, že oproti předchozím rokům byly vybírány poplatky za zimní tábory až v roce 2011. Což se projevilo ve výši peněžních prostředků, které měla organizace k dispozici k 31.12.2010. Z výsledných hodnot ukazatele můžeme soudit, že DOMEČEK nemá problém okamžitě uhradit své krátkodobé závazky.

Průměrné tempo růstu okamžité likvidity v letech 2006-2010 je **2,55**.



Obrázek č. 7: Vývoj okamžité likvidity

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 8

Pohotová likvidita

Pohotová likvidita zpravidla dosahuje vyšších hodnot než likvidita okamžitá. Podle tabulky č. 9 můžeme konstatovat, že v roce 2006 byla pohotová likvidita stejná, jako likvidita okamžitá. Je to způsobeno tím, že v roce 2006 neměla organizace žádné krátkodobé pohledávky. V dalších letech jsou hodnoty velice vysoké. Aby se hodnota dala hodnotit kladně, měla by se pohybovat okolo čísla 1.

V našem případě můžeme konstatovat, že v organizaci dochází k neefektivnímu vázání finančních prostředků v penězích a pohledávkách, které leží „ladem“. Problém je, že se dále nezhodnocují opakovaným užíváním v reprodukčním procesu. Není zde vyrovnán vztah mezi krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky.

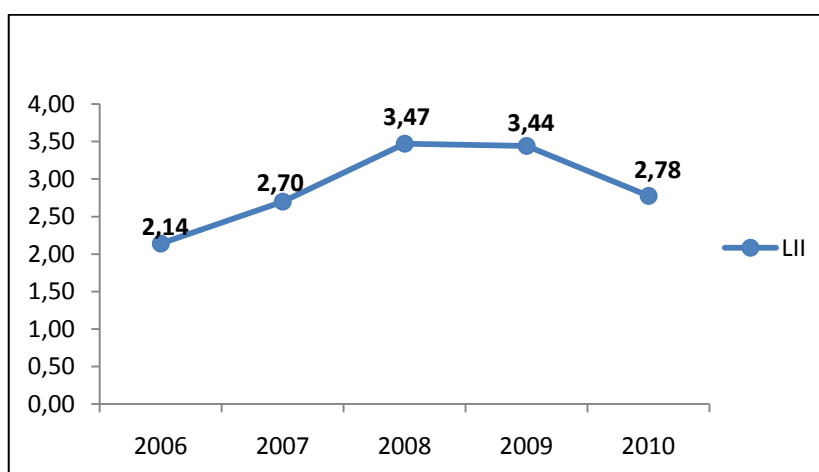
Tabulka č. 9: Pohotová likvidita k 31. 12. (v tis. Kč)

Ukazatel/rok	2006	2007	2008	2009	2010
Pe+Po	503	766	1163	1305	1338
KZv	235	284	335	379	482
LII	2,14	2,70	3,47	3,44	2,78

Zdroj: Rozvaha, vlastní výpočty na základě vzorce (7)

Z křivky na obrázku č. 8 vidíme, že pohotová likvidita dosahuje svého maxima v roce 2008 a v následujících letech mírně klesá. Příčiny vývoje této křivky můžeme zdůvodnit stejným způsobem jako u obrázku č. 7. Organizace bohužel nemůže dále zhodnocovat své finanční prostředky, jelikož to je možné pouze v případě povolení zřizovatele. Dále si také musí organizace sama hradit veškeré opravy či nákup potřebného materiálu jako jsou například pece na keramiku či jiné důležité propriety pro hlavní činnost. Peníze se tedy dále nezhodnocují, jelikož je pro organizaci důležité mít peníze pro případ potřeby okamžitě k dispozici. Ovšem co se týká samotné likvidity, je organizace bez problémů schopná dostát svým závazkům.

Průměrné tempo růstu pohotové likvidity v letech 2006-2010 je **2,91**.



Obrázek č. 8: Vývoj pohotové likvidity

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 8

4.3.4 Ukazatele produktivity

Pro vyhodnocení modelu KAMF jsou pro nás důležité dva ukazatele. Ukazatel produktivity práce a ukazatel míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty.

Produktivita práce

Pro tento ukazatel volíme výpočet produktivity prostřednictvím ukazatele, který využívá hodnoty osobních nákladů namísto průměrného přepočteného stavu pracovníků. Je to z toho důvodu, že organizace má velký počet externích pracovníků, kteří mají flexibilní počet odpracovaných hodin. Tudíž by bylo vypočtení průměrného stavu pracovníku obtížné.

Na základě výpočtů ukazatele, které jsou zaneseny do tabulky č. 10, můžeme konstatovat, že organizace se v každém roce pohybuje okolo hodnoty 1. Tento ukazatel lze hodnotit kladně v případě, že výsledky dosahují maximálních hodnot. V našem případě nemůžeme říci, že produktivita práce z hlediska financování by byla silnou stránkou organizace. Výsledky jsou velice podprůměrné.

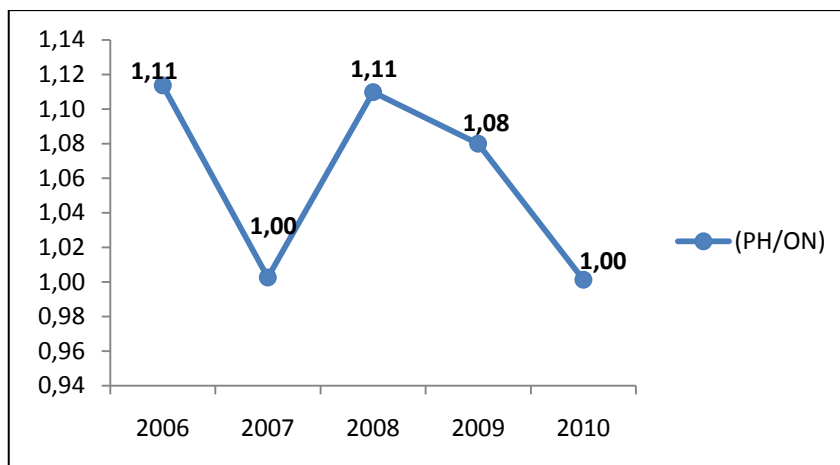
Tabulka č. 10: Produktivita práce (v tis. Kč)

Ukazatel/ rok	2006	2007	2008	2009	2010
PH	608	2339	3054	3623	3996
ON	546	2333	2752	3355	3991
(PH/ON)	1,11	1,00	1,11	1,08	1,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztrát, vlastní výpočty na základě vzorce (16)

Podle obrázku č. 9 můžeme říci, že hodnota produktivity práce se nejvíce propadla v roce 2007. V roce 2008 měla tendenci růst, ovšem v dalších letech trend křivky opět klesal. Propad v roce 2007 byl způsoben tím, že přidaná hodnota se téměř rovnala osobním nákladům. Kdyby organizace chtěla dosáhnout větší hodnoty ukazatele, musela by snížit osobní náklady, což je při neustále se zvyšujícím počtu pracovníků nereálné za předpokladu, že by organizace nechtěla snižovat průměrnou mzdu zaměstnanců.

Průměrné tempo růstu produktivity práce v letech 2006-2010 je **1,06**.



Obrázek č. 9: Vývoj produktivity práce

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 9

Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

Pomocí tohoto ukazatele je možné zjistit, jakou produkční sílu má kapitál organizace. Ukazatel hodnotíme kladně v případě maximalizace jeho hodnoty. Podle výsledků v tabulce č. 11, můžeme tedy ukazatel hodnotit velmi pozitivně. Z tabulky vyplývá, že v roce 2006 se na 1 Kč kapitálu váže 2,14 Kč přidané hodnoty, v roce 2007 se na 1 Kč kapitálu váže 3,24 Kč přidané hodnoty, v roce 2008 se na 1 Kč kapitálu váže 2,90 Kč přidané hodnoty, v roce 2009 se na 1 Kč kapitálu váže 2,53 Kč přidané hodnoty a v roce 2010 se na 1 Kč kapitálu váže 2,87 Kč přidané hodnoty.

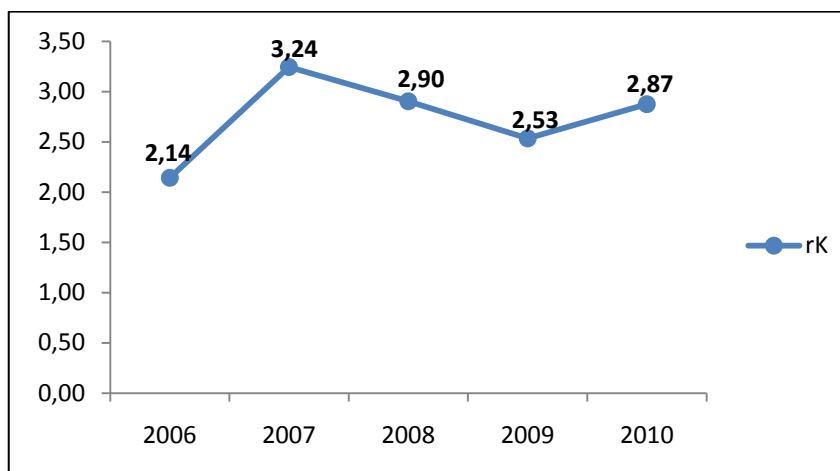
Tabulka č. 11: Míra zhodnocení celkového kapitálu pomocí PH (v tis. Kč)

Ukazatel/rok	2006	2007	2008	2009	2010
PH	583	2244	3018	3593	3966
ϕK	272	692	1040	1418	1380
r_K	2,14	3,24	2,90	2,53	2,87

Zdroj: Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, vlastní výpočty na základě vzorce (17)

Obrázek č. 10 znázorňuje vývoj míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty. Nejnížší hodnotu zaznamenáváme v roce 2006 naopak nejvyšší hodnotu v roce 2007. Tento vzestup z minimální hodnoty na hodnotu maximální můžeme zdůvodnit tím, že organizace v roce 2007 oproti roku 2006 vykonávala svou činnost celý rok a rozšířila počet zájmových útvarů, což se projevilo i na tržbách za poskytnuté služby, které jsou zahrnuty v přidané hodnotě. V dalších letech hodnota ukazatele mírně klesá. Tento pokles je způsoben jen mírným zvyšováním dotací, započítávají do přidané hodnoty, bez ohledu na to, že DOMEČEK má stále větší počet pracovníků. Dále je vývoj tohoto ukazatele ovlivněn značným zvýšením průměrného kapitálu.

Průměrné tempo růstu míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty v letech 2006-2010 je **2,74**.



Obrázek č. 10: vývoj míry zhodnocení celkového kapitálu pomocí přidané hodnoty

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 10

4.3.5 Ukazatel aktivity

Obrat kapitálu

Výsledek tohoto ukazatele nám ukazuje, kolikrát se „vrátí“ vložený kapitál do fungování organizace pomocí stanovení ocenění její produkce. Čím větší hodnotu má ukazatel, tím pozitivněji můžeme ukazatel hodnotit.

Z hodnot uvedených v tabulce č. 12 můžeme soudit, že v tomto ukazateli dosahuje organizace velice dobrých výsledků.

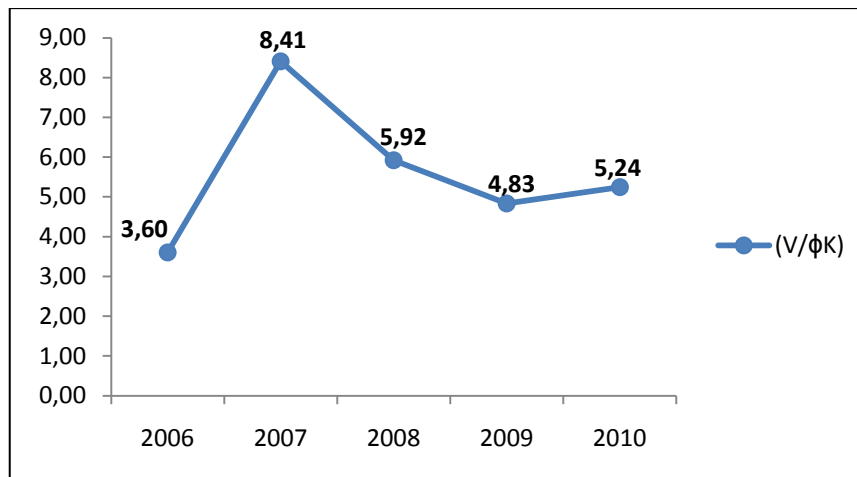
Tabulka č. 12: Obrat kapitálu (v tis. Kč)

Ukazatel/ rok	2006	2007	2008	2009	2010
V	980	5821	6155	6850	7233
ϕK	272	692	1040	1418	1380
$(V/\phi K)$	3,60	8,41	5,92	4,83	5,24

Zdroj: Rozvaha, výkaz zisku a ztrát, vlastní výpočty na základě vzorce č. (8)

Z obrázku č. 11 je zřejmé, že nejnižší hodnoty nabývá ukazatel v roce 2006. Důvodem jsou celkem nízké výnosy v roce 2006, které byly ovlivněny tím, že organizace realizovala svou činnost v tomto roce pouze čtyři měsíce. V dalších letech začaly výnosy stoupat a s tím i průměrný kapitál. Své maximální hodnoty dosáhl ukazatel v roce 2007, kdy výnosy ve značné míře převyšovaly průměrný kapitál.

Průměrné tempo růstu obratu kapitálu v letech 2006-2010 je **5,6**.



Obrázek č. 11: Vývoj obratu kapitálu

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z tabulky č. 12

4.4 Shrnutí výsledků

Jak již bylo řečeno, model KAMF sleduje bonitu organizace. Podle publikace Kraftové jsme do variace zařadili ukazatel **autarkie na bázi výnosů a nákladů**, ukazatel **rentability nákladu z doplňkové činnosti**, ukazatel **okamžité likvidity**, ukazatel **obratu kapitálu** a ukazatel **produktivity práce**, jenž je modifikován na poměr přidané hodnoty a osobních nákladů. Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti z modelu vypouštíme, jelikož organizace ve všech letech vykazuje z hlavní činnosti zisk. Všechny zařazené ukazatele jsou pozitivně hodnoceny při své maximalizaci. Pro zhodnocení finanční situace pomocí tohoto modelu jsme všechny potřebné ukazatele přepočítaly na hodnoty v procentech.

Podle tabulky č. 2 jsou přiřazeny k výsledkům jednotlivých ukazatelů hodnoty, které vyjadřují efektivnost využívání finančních prostředků organizací DOMEČEK. Ke zjištění celkového výsledku modelu KAMF, je proveden u každého ukazatele aritmetický průměr hodnocení z jednotlivých let. Nakonec jsou tyto průměry sečteny a vyděleny počtem ukazatelů, které jsme v modelu využili.

Hodnoty přiřazené k výsledkům jednotlivých ukazatelů jsou uvedeny v tabulce č. 13. Z této tabulky je na první pohled zřejmé, že nejlepšího hodnocení dosahuje organizace ve dvou oblastech. V oblasti soběstačnosti a to v ukazateli autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů a dále ve schopnosti vrácení vloženého kapitálu, což je ukazatel obratu kapitálu. Jako velice pozitivní můžeme hodnotit i realizaci doplňkové činnosti organizace. Hodnocení výsledků v jednotlivých letech se pohybuje na hranici velmi dobrého a dobrého. Můžeme tedy říci, že doplňková činnost je pro organizaci velkým přínosem.

Průměrných hodnot interpretace výsledků dosahuje organizace v oblasti okamžité likvidity. I přesto, že je tato hodnota průměrná, nemá organizace se solventností vůči věřitelům žádné problémy. Nejhorších výsledků dosahuje organizace podle modelu KAMF v oblasti produktivity práce.

Tabulka č. 13: Zhodnocení situace DOMEČKU pomocí modelu KAMF

Ukazatel/rok, hodnocení	2006	Hodnocení	2007	Hodnocení	2008	Hodnocení	2009	Hodnocení	2010	Hodnocení
$(V_{HČ}/N_{HČ}) * 100$	111 %	1	101 %	1	103 %	1	106 %	1	1 %	2
$(HV_{DČ}/N_{DČ}) * 100$	-	-	9 %	2	65 %	1	9 %	2	39 %	1
$(ziskDČ/ztrátaHČ) * 100$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
$(FM/KCK) * 100$	214 %	3	249 %	3	296 %	3	301 %	3	216 %	3
$(V/\phi K) * 100$	360 %	1	841 %	1	592 %	1	483 %	1	524 %	1
$(PH/ON) * 100$	111 %	4	100 %	4	111 %	4	108 %	4	100 %	4
Vyhodnocení		2,3		2,2		2		2,2		2,2

Zdroj: Vlastní zpracování na základě výsledků vlastních výpočtů

Po přepočtení výsledků pomocí aritmetického průměru dostáváme celkové hodnocení v jednotlivých letech. Toto hodnocení je také uvedeno v tabulce č. 13. Podle těchto výsledků můžeme říci, že nejlepší bonitu měla organizace v roce 2008, kdy dosahovala hodnoty 2, která představuje hodnocení dobré. O něco vyšší hodnoty můžeme spatřit v roce 2007, 2009 a 2010. V těchto letech se hodnota pohybovala okolo čísla 2,2. V roce 2006 dosahovala výsledná hodnota čísla 2,3. Všechny tyto výsledky můžeme hodnotit jako mírně nadprůměrné. Můžeme tedy konstatovat, že organizace se svými finančními prostředky hospodáří velice dobře.

4.4.1 Návrhy vlastních doporučení organizaci

V této kapitole se pokusíme na základě provedené finanční analýzy navrhnout pro organizaci vlastní doporučení, jak by organizace mohla zlepšit způsob využívání finančních prostředků resp. jak efektivněji s finančními prostředky hospodařit.

Podle shrnutí výsledků jednotlivých ukazatelů v předchozí kapitole můžeme o organizaci DOMEČEK říci, že se snaží využívat dostupné finanční prostředky co nejefektivněji.

I přesto můžeme v některých oblastech navrhnout možná doporučení na zvýšení efektivity tam, kde se vyskytují malé nedostatky.

V oblasti získávání peněžních prostředků z hlavní činnosti není nutné navrhovat doporučení na zlepšení. Výnosy z těchto činností totiž stále převyšují náklady, a proto není nutné svoji činnost realizovat efektivněji. Jediným možným doporučením, které můžeme v této oblasti nabídnout, je udržet si i nadále dobré jméno, díky kterému je právě o zájmovou činnost, kterou organizace realizuje stále větší zájem. V tomto případě porostou tržby za poskytnuté služby a organizace nebude mít ani nadále problém se soběstačností.

Problém nemá organizace ani s realizací doplňkové činnosti. Vzhledem ke každoročnímu kladnému hospodářskému výsledku z doplňkové činnosti, který organizace vykazuje na konci období, můžeme pouze doporučit snižovat náklady spojené s doplňkovou činností. Dále by se organizace mohla více zaměřit na získávání finančních prostředků od veřejnosti prostřednictvím sponzorských darů, např. na případné opravy táborových základen či na jednorázové akce pořádané pro veřejnost.

V případě ukazatelů likvidity, ať už okamžité či pohotové, můžeme navrhnout lepší využití oběžných aktiv, která se organizace nesnaží dále zhodnotit. Vzhledem k tomu, že organizace vykazuje každoročně zisk, by bylo vhodné alespoň část peněžních prostředků dále zhodnotit. V případě DOMEČKU je však další zhodnocování finančních prostředků nemožné, jelikož je nemožnou na základě rozhodnutí zřizovatele investovat.

Oblast, na kterou by se měla organizace zaměřit, je oblast produktivity práce. Zdá se, že z hlediska financování není produktivita práce silnou stránkou organizace. Hodnoty osobních nákladů se ve všech letech téměř rovnají hodnotám přidané hodnoty. Z tohoto důvodu by organizace měla snížit osobní náklady nebo se zaměřit na to, zda je potřeba zaměstnávat tolik pracovníků. Pro přesnější výpočet ukazatele by bylo také přínosné každoročně zachytit, jaký průměrný (přepočtený) stav pracovníků organizace v daném roce zaměstnávala.

Závěr

Hlavním cílem této práce bylo analyzovat financování příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE a na jejím základě navrhnout vhodná opatření ke zlepšení stávající situace.

Abychom splnili hlavní cíl práce, museli jsme postupně splnit dílčí cíle. Nejprve jsme se soustředili na teoretické vymezení prostoru, který je určen neziskovým organizacím v rámci národního hospodářství. Dále byla věnována pozornost popisu jednotlivých právních forem neziskových organizací. Zde jsme vymezili zákony, kterými se jednotlivé právní formy neziskových organizací řídí. Posledním teoretickým úsekem práce byla snaha objasnit principy, jakými získávají neziskové organizace finanční prostředky na provoz své činnosti. Popsali jsme, jaký je rozdíl mezi sponzorstvím a dárcovstvím nebo například jaké daňové úlevy mají neziskové organizace popřípadě fyzické či právnické osoby, které tyto organizace finančně podporují.

Pro zhodnocení finančního zdraví jsme uvedli některé z důležitých ukazatelů, vhodných pro finanční analýzu municipální firmy. Mezi tyto ukazatele jsme zařadili ukazatele autarkie, aktivity, likvidity, rentability a produktivity.

Práce byla zaměřena na analýzu financování příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE. Nejdříve jsme charakterizovali poslání organizace. Zaměřili jsme se na organizační strukturu a vymezili rozdíl mezi hlavní a doplňkovou činností, které organizace provozuje. Dále jsme využili informace o peněžních fondech organizace a znázornili jsme, jak je do těchto fondů přerozdělován zisk na konci účetního období. Ke zjištění struktury příjmů organizace, bylo zapotřebí zabývat se dotacemi, které organizace obdrží na provoz, mzdy a ostatní neinvestiční výdaje

Pro hodnocení finančního zdraví organizace jsme využili ukazatele, jež jsou modifikovány pro finanční analýzu municipální firmy. Ukazatele jsme aplikovali na období od roku 2006 do roku 2010. Výsledky ukazatelů nám napomohly ke zhodnocení soběstačnosti organizace, rentability nákladů z doplňkové činnosti, likvidity pohotové i okamžité, produktivity práce a v neposlední řadě také na míru zhodnocení celkového kapitálu a obrát kapitálu.

Nejdůležitějším krokem pro výpočet ukazatelů bylo shrnutí dat z jednotlivých let vypovídajících o tom, jaké měla organizace výnosy či náklady, nebo informace o vlastních a cizích zdrojích organizace. K tomuto souhrnu bylo zapotřebí zorientovat se v účetních výkazech organizace. Z účetních výkazů jsme využili výkaz zisku a ztrát a rozvahu.

Pro snadnější orientaci jsme shrnuli položky, potřebné k výpočtu a výsledky ukazatelů, do tabulek. Následně jsme výsledky, pro lepší představu o vývoji ukazatele v jednotlivých letech, graficky znázornili. Zdůvodnili jsme, z jaké příčiny docházelo k poklesu či růstu hodnot některých ukazatelů.

Výsledky ukazatelů v převážné většině dosahovaly velmi uspokojujících hodnot. Jako velice pozitivní jsme vyhodnotili výsledky ukazatele autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů a také výsledky ukazatele obratu kapitálu. Tyto dva ukazatele jsou nejsilnějšími stránkami organizace, co se týká financování. Výpočet ukazatelů likvidity ukázal, že organizace nemá problém s úhradou svých závazků včas a v dané výši ovšem také upozornil na fakt, že organizace dále nezhodnocuje volné finanční prostředky. Důležitým ukazatelem pro organizaci je rentabilita nákladů z doplňkové činnosti. Výsledek tohoto ukazatele dokázal, že doplňková činnost je pro organizaci zaručeně přínosem. Jediný ukazatel, jehož výsledek jsme nemohli hodnotit kladně, byl ukazatel produktivity práce. V této oblasti dosahoval ukazatel velice nízkých hodnot.

V závěru práce jsme zhodnotili výsledky analýzy financování. Na základě výsledků jsme navrhli organizaci doporučení, jak efektivněji finanční prostředky využívat. Organizace by se měla zaměřit na udržení dobrého jména. Dobré jméno totiž organizaci může zajistit zvyšování účasti v zájmových útvarech a tudíž i jistotu, že i nadále bude soběstačná. Dále jsme organizaci doporučili, aby se více zaměřila na získávání finančních prostředků od veřejnosti prostřednictvím sponzorských darů a nespoléhalo se pouze na dotace a příjmy z vlastní činnosti. V oblasti likvidity dosahují ukazatele velice vysokých hodnot. Z tohoto důvodu jsme organizaci doporučili lépe využívat oběžná aktiva. Bylo by vhodné alespoň část těchto oběžných aktiv dále zhodnotit.

Na úplný závěr můžeme říci, že středisko volného času Domeček Hořovice nemá problémy se získáváním finančních prostředků na provozování své činnosti. Stát i město Hořovice se snaží tuto oblast hodně podporovat.

Výsledky, ke kterým jsme došli při zpracování práce, využije organizace v hodnocení celkové činnosti. Dále zohlední organizace výsledky a možná doporučení při zpracování strategie do dalších let. Tyto výsledky jsou pro organizaci novým zpracováním dat v oblasti hospodaření. I z tohoto důvodu můžeme říci, že hlavní cíl práce byl splněn.

Seznam použité literatury

- [1]BAČUVČÍK, Radim. *Marketing neziskového sektoru*. 1. vyd. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 2006. 156 s. ISBN 80-7318-436-2.
- [2]*Domecekhovice.cz* [online]. 2008 [cit. 2011-04-02]. Stáhněte si. Dostupné z WWW: <<http://www.domecekhovice.cz/kestazeni/>>.
- [3]DUBEN, Rostislav. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti*. 1.vyd. Praha: CODEX Bohemia s.r.o., 1996. 376 s. ISBN 80-85963-19-1.
- [4]FRÍČ, Pavol a kol. *Dárcovství a dobrovolnictví v České republice*. 1.vyd. Praha: AGNES, 2001. 108s.
- [5]FRÍČ, Pavol; GOULLI, Rochdi. *Neziskový sektor v České republice*. 1.vyd. Praha: EUROLEX BOHEMIA, 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.
- [6]HAMERNÍKOVÁ, Bojka. *Financování ve veřejném a nestátním neziskovém sektoru*. 1.vyd. Praha: EUROLEX BOHEMIA s.r.o., 2000. 213 s. ISBN 80-902752-3-0.
- [7]HLADKÁ, Marie; ŠINKYŘÍKOVÁ, Tereza. *Dárcovství v očích veřejnosti*. Vyd. 1. Brno: Společnost pro studium neziskového sektoru, 2009. 22 s. ISBN 978-80-904150-4-1.
- [8]KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. 1.vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-788-2.
- [9]PLAMÍNEK, Jiří a kol. *Řízení neziskových organizací: První český rádce pro pracovníky v občanských sdruženích, nadacích, obecně prospěšných společnostech, školách, církvích a zdravotnických zařízeních*. 1.vyd. Praha: Nadace Lotos, 1996. 186 s.
- [10]REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualizované vyd. Praha: EKOPRESS s.r.o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- [11]RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 3. doplněné vydání. Ostrava: ANAG, 2001. 111 s. ISBN 80-7263-080-6.
- [12]STRECKOVÁ, Yvonne; MALÝ, Ivan. *Veřejná ekonomie: pro školu i praxi*. 1.vyd. Praha: Computer Press, 1998. 214 s. ISBN 80-7226-11.
- [13]Česko. Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 1992, 117, s. 3473 - 3491.

- [14] Česko. Zákon 40/1964 Sb., občanský zákoník. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 1964, 19, s. 202 - 248.
- [15] Česko. Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 2001, 168, s. 9447 - 9770.
- [16] Česko. Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 1995, 165, s. 3555 - 3560.
- [17] Česko. Zákon č. 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 1997, 80, s. 4730 - 4739.
- [18] Česko. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 2000, 73, s. 3557 - 3567.
- [19] Česko. Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 2000, 38, s. 1765 - 1782.
- [20] Česko. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 2000, 38, s. 1738 - 1764.
- [21] Česko. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 2004, 78, s. 4953 - 5011.
- [22] Česko. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. In *Sbírka zákonů, Česká republika*. 2000, 65, s. 3104 - 3128.

Příloha č. 1

Náklady výkazu zisku a ztrát příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE v letech 2006-2010

účet	název položky	2006			2007			2008			2009			2010		
		činnost			činnost			činnost			činnost			činnost		
	Náklady	HČ	DČ	celkem	HČ	DČ	celkem	HČ	DČ	celkem	HČ	DČ	celkem	HČ	DČ	celkem
I.	náklady z činnosti	883	0	883	5322	392	5714	5576	251	5827	6334	133	6467	7035	122	7157
501	spotřeba materiálu	85	0	85	1821	75	1896	1638	38	1676	1683	39	1722	1981	15	1996
502	spotřeba energie	22	0	22	68	47	115	151	23	174	59	28	87	-50	44	-6
504	prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
511	opravy a udržování	20	0	20	148	39	187	27	7	34	20	9	29	95	4	99
512	cestovné	11	0	11	93	0	93	99	3	102	63	0	63	28	0	28
513	náklady na reprezentaci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
518	ostatní služby	192	0	192	957	69	1026	950	88	1038	1092	65	1157	903	59	962
521	mzdové náklady	422	0	422	1743	162	1905	2198	86	2284	2774	0	2774	3317	0	3317
524	zákonné sociální pojištění	118	0	118	429	0	429	437	0	437	548	0	548	637	0	637
525	ostatní sociální pojištění	0	0	0	0	0	0	27	4	31	0	0	0	8	0	8
527	zákonné sociální náklady	7	0	7	19	0	19	0	0	0	33	0	33	37	0	37
528	ostatní sociální náklady	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
531	daň silniční	0	0	0	8	0	8	6	0	6	8	0	8	7	0	7
538	ostatní daně a poplatky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
543	odpis pohledávky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
548	manka a škody	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
549	jiné ostatní náklady	6	0	6	36	0	36	0	0	0	44	-8	36	31	0	31
551	odpis dlouhod. hm.a nehm.maj.	0	0	0	0	0	0	43	2	45	10	0	10	41	0	41
552	ZC prodaného dlouhod. majetku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	finanční náklady	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	16	0	16
569	ostatní finanční náklady	0	0	0	0	0	0	2	0	2	0	0	0	16	0	16
	NÁKLADY CELKEM	883	0	883	5322	392	5714	5578	251	5829	6334	133	6467	7051	122	7173

Příloha č. 2

Výnosy výkazu zisku a ztrát příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE v letech 2006-2010

účet	název položky	2006			2007			2008			2009			2010		
		činnost			činnost			činnost			činnost			činnost		
	VÝNOSY	Hč	Dč	celkem	Hč	Dč	celkem	Hč	Dč	celkem	Hč	Dč	celkem	Hč	Dč	celkem
602	tržby za prodeje služeb	186	0	186	2499	428	2927	2689	414	3103	3073	162	3235	3049	175	3224
604	tržby za prodané zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
611	změna stavu zásob nedok.výroby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
612	změna stavu zásob polotovarů	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
613	změna stavu zásob výrobků	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
614	změna stavu zvířat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
621	aktivace materiálu a zboží	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
622	aktivace vnitroorgan.služeb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
623	aktivace dlouhodobého majetku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
644	úroky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
648	čerpání z fondů	69	0	69	163	0	163	80	0	80	228	0	228	146	0	146
649	jiné ostatní výnosy	0	0	0	97	0	97	36	0	36	34	0	34	42	0	42
654	tržby z prodeje materiálu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
691	příspěvky a dotace na provoz	725	0	725	2634	0	2634	2936	0	2936	3353	0	3353	3821	0	3821
	výnosy celkem	980	0	980	5393	428	5821	5741	414	6155	6688	162	6850	7058	175	7233
	výsledek hospodaření před zdaněním	97	0	97	69	36	105	163	163	326	352	28	380	7	53	60
	daň z příjmů	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16	0	16	0	5	5
	dodatečné odvody daně z příjmů	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	výsledek hospodaření po zdanění	97	0	97	69	36	105	163	163	326	352	12	364	7	48	55

Příloha č. 3

Pasiva rozvahy příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE v letech 2006-2010

		2006	2007	2008	2009	2010
		31.12.	31.12.	31.12.	31.12.	31.12.
PASIVA						
C. Vlastní kapitál	0	104	260	535	699	624
1. Jmění účetní jednotky a upravující položky		0	0	0	220	179
Jmění účetní jednotky	401	0	0	0	220	179
2. Fondy účetní jednotky		7	154	173	114	390
fond odměn	411	0	0	0	0	92
fond kulturních a sociálních potřeb	412	7	10	18	26	33
rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH	413	0	0	155	0	194
fond rezervní z ostatních titulů	414	0	144	0	78	20
fond reprodukce majetku, investiční fond	416	0	0	0	10	51
3. Výsledek hospodaření		97	106	362	365	55
Nerozdělený zisk	432	0	0	36	0	0
výsledek hospodaření běžného úč. období	463	97	x	326	x	55
výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0	106	x	365	0
D. Cizí zdroje		440	577	707	895	543
1. Krátkodobé závazky		234	284	335	373	482
dodavatelé	321	31	124	23	76	144
přijaté zálohy	324	0	0	0	0	6
ostatní závazky	325	0	8	3	3	9
zaměstnanci	331	116	94	120	185	192
závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	336	51	48	107	70	95
ostatní přímé daně	342	16	10	82	23	31
statní daně a poplatky	0	0	0	0	16	2
daň z přidané hodnoty	343	0	0	0	0	0
závazky se státním rozpočtem	347	0	0	0	0	3
závazky s rozpočtem USC	349	20	0	0	0	0
2. Přechnodné účty pasivní		206	293	372	522	61
výdaje příštích období	383	11	7	7	89	8
výnosy příštích období	384	195	225	276	377	0
dohadné účty pasivní	0	0	61	89	56	53
PASIVA CELKEM		544	837	1242	1594	1167

Příloha č. 4

Aktiva rozvahy příspěvkové organizace SVČ DOMEČEK HOŘOVICE v letech 2006-2010

		2006	2007	2008	2009	2010
		31.12.	31.12.	31.12.	31.12.	31.12.
A K T I V A						
A. Stálá aktiva	účet	0	0	0	220	1105
1. Dlouhodobý nehmotný majetek		0	0	0	6	6
drobný dlouhodobý nehmotný majetek	18	0	0	0	6	6
2. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		0	0	0	-6	0
Oprávky k dlouhodobému drobnému nehmotnému majetku	78	0	0	0	-6	0
3. Dlouhodobý hmotný majetek		0	198	0	918	1099
pozemky	31	0	0	0	0	0
stavby	21	0	0	0	0	0
samostatné movité věci a soubory	22	0	0	0	230	230
drobný dlouhodobý hmotný majetek	28	0	198	0	688	869
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	42	0	0	0	0	0
4. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		0	-198	0	-698	0
Oprávky k samost. Movitým věcem	82	0	0	0	-10	0
Oprávky k drobnému hmotnému dlouhodobému majetku	88	0	-198	0	-688	0
B. Oběžná aktiva		545	837	1242	1373	988
1. krátkodobé pohledávky		0	59	170	184	295
odběratelé	311	0	27	64	79	68
poskytnuté provozní zálohy	314	0	0	103	97	211
ostatní pohledávky	316	0	0	2	2	0
Daň z příjmů	341	0	0	0	5	5
daň z přidané hodnoty	343	0	0	0	0	0
ostatní daně a poplatky	345	0	0	0	0	0
Pohledávky za rozpočtem ÚSC	348	0	0	0	0	3
pohledávky za zaměstnanci	335	0	32	1	1	8
2. Finanční majetek	1008	503	707	993	1121	1043
pokladna	261	6	16	5	11	10
ceniny	263	0	1	1	0	0
běžný účet	241	493	678	981	1093	1015
běžný účet FKSP	243	4	12	6	17	18
3. Přechodné účty aktivní		42	71	79	68	-350
náklady příštích období	381	5	71	79	68	17
příjmy příštích období	385	37	0	0	0	-367
AKTIVA CELKEM		545	837	1242	1593	2093