

Finanční analýza neziskové organizace “Hvězda z.ú.”

Lukáš Pečinka

Bakalářská práce
2015

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav podnikové ekonomiky
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lukáš Pečinka**
Osobní číslo: **M12345**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Finanční analýza neziskové organizace "Hvězda z.ú."**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Vypracujte literární rešerši zaměřenou na problematiku finanční analýzy.

II. Praktická část

- Analyzujte vývoj hospodaření ve vybrané organizaci pomocí nástrojů finanční analýzy.
- Definujte problematické oblasti a navrhněte opatření, která povedou ke zlepšení současného stavu.

Závěr



Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

DITTMAR, Amy. F409 Corporate financial analysis. 1st ed. New York: McGraw-Hill, c2000, 404 s. ISBN 0072455209.

KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2010, 205 s. ISBN 978-80-247-3349-4.

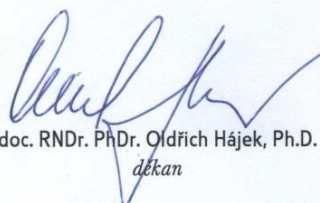
REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 1. vyd. Praha: Grada, 2007, 118 s. ISBN 978-80-247-1386-1.

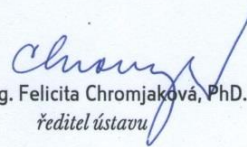
SEDLÁČEK, Jaroslav. Finanční analýza podniku. 2. aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011, 152 s. ISBN 978-80-251-3386-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Petr Novák, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky
Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




prof. Ing. Felicita Chromjaková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně dne 1.5.2016



.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá sektorem neziskových organizací s konkrétním zacílením na organizaci “Hvězda z.ú.“. Stěžejním bodem bylo zjistit finanční situaci organizace a doporučit vhodné kroky k vylepšení případných nedostatků.

Teoretická část přibližuje fungování zapsaných ústavů a neziskových organizací všeobecně, doplněné specifikací jednotlivých nástrojů a ukazatelů finanční analýzy.

V praktické části byla nejprve charakterizována organizace “Hvězda z.ú.“, následováno aplikováním nástrojů a ukazatelů finanční analýzy na tuto organizaci.

Výsledky této práce pomůžou odpovědným členům organizace učinit opatření k odstranění nedostatků v práci s finančními prostředky organizace.

Klíčová slova: finanční analýza, “Hvězda z.ú.“, nezisková organizace, absolutní ukazatele, poměrové ukazatele

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with sector of non-profit organizations specifically targeting on organization “Hvězda z.ú.“. The main goal was find out financial situation of organization and recommended appropriate steps to improve shortcomings.

Theoretical part explained working of the written institute and non-profit organizations in general completed by specifications of individual instruments and indicators of financial analysis.

In practical part there was characterized organization “Hvězda z.ú.“, followed by the application of instruments and indicators of financial analysis for this specific organization.

The Results of this thesis help to responsible members of the organization take action to shortcomings in spending organization’s financial resources.

Keywords: financial analysis, “Hvězda z.ú.“, non-profit organization, absolute index figures, ratio indicators

Děkuji vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Petru Novákovi, Ph.D. za vstřícnost a ochotu při konzultaci. Dále děkuji panu PaedDr. Jiřímu Schincke, který mi umožnil náhled do firemních materiálů a zajistil praxi v organizaci "Hvězda z.ú."

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

„Peníze budou asi vždycky stejné.
Jen lidské konání má mravní kategorii.“

Václav Klaus

OBSAH

ÚVOD	9
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE	12
1.1 CHARAKTERISTIKY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	12
1.1.1 Spolky.....	12
1.1.2 Obecně prospěšné společnosti.....	12
1.1.3 Ústav.....	13
1.1.4 Nadace a nadační fondy	13
1.1.5 Evidované právnické osoby	13
1.2 KRITÉRIA DĚLENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	14
2 ZAPSANÝ ÚSTAV	15
2.1 CHARAKTERISTIKA ZAPSANÉHO ÚSTAVU	15
2.2 ZALOŽENÍ, VZNIK A ZÁNİK ZAPSANÉHO ÚSTAVU	15
2.3 PRINCIPY FINANCOVÁNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	16
2.3.1 Vícezdrojovost	16
2.3.2 Samofinancování.....	17
2.3.3 Fundraising.....	17
2.3.4 Neziskovost	17
2.4 ROZPOČETNICTVÍ	18
2.4.1 Typy rozpočtů	18
2.5 ÚČETNICTVÍ, KALKULACE	19
2.5.1 Účetnictví	19
2.5.2 Kalkulace.....	19
2.6 DANĚ.....	19
2.6.1 Daň z příjmů.....	20
2.6.2 Daň z přidané hodnoty	20
2.6.3 Majetkové daně	20
3 FINANČNÍ ANALÝZA NEZISKOVÉ ORGANIZACE	21
3.1 ÚČETNÍ VÝKAZY JAKO INFORMAČNÍ ZDROJE PRO FINANČNÍ ANALÝZU	21
3.1.1 Rozvaha.....	21
3.1.2 Výkaz zisků a ztrát	21
3.1.3 Peněžní tok	22
3.2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY.....	23
3.2.1 Fundamentální analýza.....	23
3.2.2 Technická analýza	23
3.3 HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA	24
3.4 VERTIKÁLNÍ ANALÝZA	24
3.5 DÍLČÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY A JEJICH ÚPRAVA PRO NEZISKOVÉ ORGANIZACE	25
3.5.1 Rentabilita	25
3.5.2 Autarkie.....	27
3.5.3 Likvidita	29
3.5.4 Aktivita.....	30

3.5.5	Financování	31
3.5.6	Produktivita	31
II	PRAKTICKÁ ČÁST	33
4	ORGANIZACE “HVĚZDA Z.Ú.”	34
4.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	34
4.2	VZNIK A HISTORIE	34
4.3	POSLÁNÍ A CÍLE	34
4.4	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	35
4.5	STŘEDISKOVÉ USPOŘÁDÁNÍ.....	36
4.6	Hlavní střediska	37
4.6.1	Středisko Hospic Hvězda	37
4.6.2	Středisko Domov seniorů	37
4.6.3	Středisko Dům služeb seniorům.....	37
5	FINANČNÍ ANALÝZA	38
5.1	ABSOLUTNÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	38
5.1.1	Horizontální analýza rozvahy.....	38
5.1.2	Vertikální analýza rozvahy.....	40
5.1.3	Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty celkem	42
5.1.4	Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty celkem	44
5.2	PŘÍJMY A VÝDAJE ZA JEDNOTLIVÁ STŘEDISKA	46
5.2.1	Příjmy a výdaje za jednoho klienta jednotlivých středisek	47
5.2.2	Výdaje na zaměstnance	47
5.3	ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ	48
5.3.1	Rentabilita	48
5.3.2	Likvidita	49
5.3.3	Autarkie.....	50
5.3.4	Aktivita.....	52
5.3.5	Financování	53
5.3.6	Produktivita	54
6	DOPORUČENÍ.....	56
	ZÁVĚR	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	61
	SEZNAM TABULEK.....	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ	64
	SEZNAM PŘÍLOH.....	65

ÚVOD

Přestože průmyslový věk skončil a nacházíme se nyní ve věku informačním, stále jsou mezi námi lidé, kteří jsou společností vyřazení, ať už z důvodu stáří nebo jiných handicapů. Právě pro tyto spoluobčany vznikají neziskové organizace, které, jak už z názvu vyplývá, nejsou založeny za účelem podnikání a ziskovosti, ale jejich posláním je svými službami co nejvíce přiblížit své klienty životnímu stylu běžných lidí.

Díky absenci zisku je nejdůležitější složkou těchto organizací finanční plánování, které se podepisuje pod úspěšným nebo neúspěšným hospodařením organizace, a tím i její životaschopnosti.

Tato bakalářská práce se bude snažit popsat fungování neziskových organizací a jejich rozdělení, s následným zaměřením se na konkrétní jednu formu neziskové organizace, kterou je zapsaný ústav. Vzhledem k tomu, že se jedná o novou formu neziskové organizace, především se zaměřím na specifika zapsaného ústavu, jeho principy a plány financování.

Druhou částí bude stěžejní téma této bakalářské práce, kterým je finanční analýza organizace, kde se budu orientovat na její metody a ukazatele, specificky upravené pro neziskový sektor. Tyto metody a ukazatele pak budu následně implementovat na konkrétní organizaci a její hospodářská čísla. Touto organizací je nezisková organizace “Hvězda z.ú.”.

Na konci pak najdeme moje vlastní doporučení ke zlepšení analyzované situace organizace.

Organizace “Hvězda z.ú.” sama projevila zájem o posouzení jejího finančního zdraví pomocí finanční analýzy, a protože jsem člověk s rozvinutým sociálním cítěním, který obdivuje veškeré tyto snahy pomoci našim spoluobčanům v oblastech, kde stát selhává, rozhodl jsem se organizaci vyhovět a zpracovat pro ni finanční analýzu za léta 2011 – 2014. Potřebnými informačními zdroje pro mě byli účetní výkazy a hotovostní toky organizace, která mi je bez problému poskytla.

Svoji bakalářskou práci jsem vypracoval na základě dostupné literární rešerše, legislativních zdrojů, internetových odkazů a interních materiálů organizace “Hvězda z.ú.”

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Hlavním cílem mé bakalářské práce je analyzovat finanční situaci organizace “Hvězda z.ú.”, abych mohl navrhnout potřebné kroky k lepšímu hospodaření s finančními prostředky.

Řada z dílčích výsledků finanční analýzy bude mít vypovídající hodnotu ke snahám organizace přiklonit se k samofinancování. Na základě těchto výsledků bude tedy patrné, zda je to pro organizaci v nejbližších letech reálné.

Organizace “Hvězda z.ú.” má souhrnné účetnictví, proto budu analyzovat hlavně organizaci jako celek, ale v některých případech se zaměřím i na jednotlivá střediska, ze kterých je organizace složena.

Poskytnuta mi byla data v rozmezí let 2011 až 2014 (za rok 2015 ještě nebyla závěrka ověřena auditorem), proto se v analýze zaměřím právě na tyto léta.

Všechny data budu zpracovávat za pomoci nástrojů a ukazatelů finanční analýzy, upravených pro neziskové organizace. Využívat budu převážně technickou analýzu, která mi poskytne konkrétnější čísla. Výpočty budou doprovázené obrázky pro lepší ilustraci.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Definice neziskové organizace není v současnosti v České republice podložena žádným platným právním předpisem.

Přesto by se obecně dala nezisková organizace charakterizovat jako organizace ve formě právnické osoby, která nebyla vytvořena za účelem dosažení zisků, ani za účelem podnikání, naopak s cílem dosažení přímého užitku, nejčastěji ve formě služeb. (Růžičková, 2013, s. 8)

1.1 Charakteristiky neziskových organizací

Nejobsáhlejší zmínka o neziskových organizacích v českých právních pramenech je v zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, kde je kromě definice i rozdělení typů organizací. (Rektořík, 2010, s. 39)

Toto typové dělení však upravuje zákon číslo 89/2012 Sb., občanský zákoník, který vstoupil v účinnost od 1. 1. 2014, následovně:

- Spolky
- Obecně prospěšné společnosti
- Ústavy
- Nadace a nadační fondy
- Evidované právnické osoby

Každý z těchto typů neziskových organizací si v následujících řádcích krátce specifikujeme.

1.1.1 Spolky

Spolek nebo-li zapsaný spolek (zkráceně z.s.) nahradil nejobsáhlejší právní formu neziskových organizací – občanské sdružení. Po uplynutí zákonem stanovené lhůty na povinnou změnu právní formy tak občanská sdružení zcela vymizí z mapy českých neziskových organizací. Hlavním bodem by měla být rozšířenější spolková činnost a charakter členství ve spolku. (Neziskovky.cz, ©2015)

1.1.2 Obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšná společnost, dle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, poskytuje obecně prospěšné služby veřejnosti za neměnných platných podmínek

pro všechny. Případný kladný hospodářský výsledek je nepřípustné použít k obohacení řídicích orgánů organizace. Je použitelný pouze na zajištění služeb, ke kterým se obecně prospěšná společnost zavázala ve svém poslání. (Rektořík, 2010, s. 52)

S novým občanským zákoníkem byly však obecně prospěšné společnosti zrušeny. Přesněji, je nemožné založit nové obecně prospěšné společnosti. Ty stávající se měnit ani rušit nemusí. Pokud chtějí právní změnu, pak připadá v úvahu ústav nebo sociální družstvo. (Neziskovky.cz, ©2015)

1.1.3 Ústav

Pokud jsme zmiňovali zrušení občanských sdružení v souvislosti se spolky, pak dalším typem, na který se občanská sdružení mohou transformovat, je právě ústav, konkrétněji zapsaný ústav (zkráceně z.ú.). Tomuto typu neziskové organizace je věnována celá 2. kapitola. (Neziskovky.cz, ©2015)

1.1.4 Nadace a nadační fondy

„Nadace je účelové sdružení majetku k dosažení obecně prospěšného cíle, které zřizuje právnická osoba nebo právně způsobilá osoba, na základě zákona o nadacích a nadačních fondech č. 227/1997.“ Podle stejného zákona jsou zakládány i nadační fondy, které se liší od nadací absencí minimálního nadačního jmění. Naopak ručí celým svým majetkem. (Boukal, 2009, s. 47 – 51)

Tento zákon byl však rovněž nahrazený novým zákoníkem a nadace a nadační fondy jsou nyní odnoží tzv. fundací. Pro tento typ organizace je to krok kupředu, zejména v možnosti obohacení svých aktivit. (Neziskovky.cz, ©2015)

1.1.5 Evidované právnické osoby

Evidované právnické osoby, jinak řečeno církevní organizace, zakládají fyzické nebo právnické osoby stejného náboženského vyznání, na základě Listiny základních práv a svobod. Legislativním podkladem pro tento typ organizace je zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, kterého se nový občanský zákoník nijak nedotkl. Hlavním účelem církevní organizace je zamezení náboženské anarchie. (Boukal, 2009, s. 61 - 62)

1.2 Kritéria dělení neziskových organizací

Neziskové organizace je, kromě výše uvedeného dělení, nezbytné zařadit i v závislosti na jejich poslání a cíle, dle následujících druhů kritérií:

- Podle kritéria zakladatele:
 - Organizace, kde zakladatelem je veřejná správa - tzv. veřejnoprávní organizace.
 - Organizace, kde zakladatelem je soukromá fyzická či právnická osoba - tzv. soukromoprávní organizace.
 - Organizace, jejíž povinnosti veřejné služby jsou dány zákonem – tzv. veřejnoprávní instituce. (Otrusínová, Kubíčková, 2011, s. 2)
- Podle kritéria poslání globálního charakteru:
 - Organizace veřejně prospěšné – jejich poslání je založeno na produkci veřejných a smíšených statků, vyhledávanými veřejností.
 - Organizace vzájemně prospěšné – posláním těchto organizací je vzájemná podpora seskupení lidí, kteří jsou sjednoceni společným prospěchem. (Rektořík, 2010, s. 40)
- Podle kritéria právně organizační normy:
 - Organizace, jejichž založení podléhá zákonu č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla a zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
 - Organizace založené na základě jiných zákonů, týkajících se neziskových organizací.
 - Organizace založené dle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. (Rektořík, 2010, s. 40)
- Podle kritéria financování:
 - Organizace financované pouze formou veřejných rozpočtů.
 - Organizace, kde veřejné rozpočty tvoří pouze část příjmů.
 - Organizace financované vícezdrojově (dary, sbírky, sponzoring, ...).
 - Organizace orientované především na samofinancování ze svých činností.

Z výše uvedeného rozdělení je možné vyčíst, že zastoupení organizací a institucí je v Česku velmi rozsáhlé, s odlišnými posláními a způsoby hospodaření. (Rektořík, 2010, s. 40)

2 ZAPSANÝ ÚSTAV

Organizace „Hvězda z.ú.“, která bude předmětem mé bakalářské práce, je vedena u Krajského soudu v Brně jako zapsaný ústav. Proto se v této kapitole zaměřím na fungování zapsaného ústavu.

2.1 Charakteristika zapsaného ústavu

„Ústav je právnická osoba, ustavená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky, s využitím své osobní a majetkové složky. Ústav provozuje činnost, jejíž výsledky jsou každému rovnocenně dostupné za podmínek předem stanovených.“ (Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, § 402)

Ústav může provozovat ještě jinou činnosti, než ke které byl založený, nesmí tím však ovlivňovat kvalitu a přístupnost primárních služeb. Výtěžek z vedlejší činnosti smí být použit pouze k financování hlavní činnosti a splacení nákladů na své řízení.

Za název ústavu je nutné uvést „zapsaný ústav“ (zkráceně z.ú.). (Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, § 404)

2.2 Založení, vznik a zánik zapsaného ústavu

Jak bylo výše uvedeno, ústav je právnická osoba, kterou však může založit i fyzická osoba. Zřizuje se zakládací listinou (není nutná forma veřejné listiny) nebo pořízením pro případ úmrtí. (Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, § 405)

Zřizovací listina zapsaného ústavu musí obsahovat:

- název a sídlo ústavu,
- vymezení hlavního účelu činnosti,
- výši vkladu,
- počet, jména a bydliště členů správní rady,
- atd.

Ke vzniku zapsaného ústavu dochází v den jeho zapsání do veřejného rejstříku.

Pokud ústav v dlouhodobém horizontu neuskutečňuje svůj účel, může osoba s dokladem o právním zájmu podat u soudu žádost o jeho zrušení. (Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, § 417)

2.3 Principy financování neziskových organizací

Aby se mohla organizace dlouhodobě věnovat svým hlavním, ale i vedlejším činnostem, musí pokrýt výlohy s nimi spojené vhodným zajištěním zdrojů v dostatečné výši a ideální skladbě.

K získávání zdrojů slouží principy, určené postojem zapsaného ústavu ke klientům i financujícím orgánům. K základním principům patří:

1. vícezdrojovost
2. samofinancování
3. fundraising
4. neziskovost

Všechny principy budou krátce specifikovány. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 94)

2.3.1 Vícezdrojovost

Je téměř nemožné získat na financování projektů a provoz ústavu pouze jediného dárce, proto jsou organizace nuceny hledat více zdrojů. Jedná se o zabezpečení, kdy nedochází k ohrožení či pozastavení projektů, důsledkem nečekaného výpadku jednoho ze zdrojů, který se na projektu podílí. Ve většině případů sami dárce vyžadují po ústavu, aby projekt zabezpečili vlastními zdroji.

Zdroje lze klasifikovat takto:

- dle způsobu získání:
 - vlastní (interní) zdroje
 - cizí (externí) zdroje
- dle charakteru zdrojů
 - finanční prostředky
 - nefinanční zdroje
- dle původu zdrojů
 - domácí zdroje
 - zahraniční zdroje

Většina ústavů slučuje několik dárců a zdrojů dohromady. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 95)

2.3.2 Samofinancování

Samofinancování vyjadřuje schopnost ústavu opatřit si příjmy vlastní výtěžnou činností a nebýt tak závislý pouze na financování z veřejných rozpočtů, dárců či nadací a nadačních fondů. Tento zdroj financování se s postupem času stává čím dál více oblíbenější ve všech neziskových organizacích. Díky samofinancování dochází k větší stabilitě a samostatnosti organizace. Svůj podíl na rostoucí popularitě samofinancování má i úbytek dotací od státu. (Boukal, 2013, s. 151)

Mezi nejvýznamnější aktivity samofinancování ústavu řadíme:

- prodej vlastních výrobků a služeb,
- příjmy z členských příspěvků,
- příjmy z pronájmu dlouhodobého hmotného majetku,
- příjmy z nehmotného majetku,
- příjmy z úroků z vkladů a jiných finančních aktivit (Boukal, 2013, s. 151)

2.3.3 Fundraising

S pojmem fundraising se setkáváme pouze v neziskovém sektoru ekonomiky a na rozdíl od samofinancování, které zahrnuje interní zdroje financování, fundraising se stará o cizí zdroje - peněžní i nepeněžní. Jedná se například o dary a sponzoring, či dobrovolnictví. Činnosti spojené s fundraisingem sázejí na lidumilnost dárců a mají snahu s nimi navazovat dlouhodobou spolupráci. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 97)

2.3.4 Neziskovost

V ústavech a obecně ve všech neziskových organizacích je zakázáno použít vygenerovaný zisk v osobní prospěch majitelů nebo členů organizace. Příjem nebo zisk smí být použit pouze k naplnění poslání organizace, a to na splacení výdajů s ním spojených. Princip neziskovosti představuje hlavní rozdíl od podnikatelského sektoru, ve kterém se zisk vyplácí mezi vlastníky.

Způsob, jakým neziskové organizace využívají příjmy a zisky, je jedním z hlavních kritérií při budování dobrého jména a spolehlivosti organizace, které jsou nezbytné pro dlouhodobé fungování organizace. Při jejich nedosažení či ztrátě, je omezena schopnost získat cizí zdroje.

Organizace jsou podrobovány velmi přísným kontrolám, kde ústřední roli hraje schopnost prokázat původ svého financování a účelnost vynaložených prostředků. Tyto informace by měli být k dispozici i všem dárcům či jinak zúčastněným osobám, častokrát ve formě tištěných dokumentů nebo na internetu. (Stejskal, Kuvíková, Mařátková, 2012, s. 98)

2.4 Rozpočetnictví

Hlavním stavebním kamenem plánu financování je, nejen u neziskových organizací, rozpočet. Jde o peněžně vyjádřený plán aktivit organizace na konkrétní časovou dobu. Zahrnuje množství peněz potřebné na krytí nákladů, souvisejících s plněním poslání organizace. Součástí rozpočetnictví je i plán na získávání finančních zdrojů, protože především podle rozpočtů se dárci a sponzoři rozhodují, zda spolupracovat s organizací či nikoliv. (Rektořík, 2010, s. 151)

2.4.1 Typy rozpočtů

Mezi tři hlavní typy, využitelné v jakékoliv neziskové organizaci, řadíme tyto:

- **Programový rozpočet** je v současnosti nejvyužívanější. Činnosti organizace se rozdělí do nákladových středisek – tzv. programů, v nichž se sledují jednotlivé náklady, včetně režijních nákladů, a zároveň možnosti jejich finančního krytí. Velmi často se tak stává, že donátor odmítne účastnit se konkrétních programů, z důvodu započítání režijních nákladů.
- **Zdrojový rozpočet** je stejně tak závislý na rozdělení činností do programů a objasňuje, kterými finančními zdroji budou kryté které kategorie nákladů. Je sestavovaný jednotlivě pro každý program. Tento rozpočet využívají především organizace, které nejsou závislé pouze na jednom finančním zdroji. Důvodem využívání těchto typů rozpočtů je znázornění zabezpečení financování celého programu všem donátorům, kteří se na programu podílí, i když jen z části.
- **Rozpočet peněžních toků**, na rozdíl od prvních dvou rozpočtů, operuje s reálnými peněžními toky, tedy příjmy a výdaji. Nezahrnuje tedy dobrovolnictví a nefinanční dary. Je sestavován v měsíčních či kvartálních intervalech a vychází rovněž z programového rozpočtu.

Kromě výše uvedených rozpočtů se vyskytují i další typy, například investiční rozpočet, ty ovšem pro finanční plánování organizace nejsou tak zásadní. (Rektořík, 2010, s. 151 – 155)

2.5 Účetnictví, kalkulace

Pro finanční analýzu nejvíce využívanými složkami informačního systému každé organizace jsou, kromě rozpočetnictví, které je popsáno v kapitole 2.4, také účetnictví a kalkulace.

2.5.1 Účetnictví

Informace vyplývající z účetnictví jsou ceněny především pro jejich sklony ke stručnosti a jednoduchosti. Zároveň je však nutno dodržovat řadu principů, obsažených v českém zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetnictví je laickou veřejností považováno pouze za nástroj pro daňové účely, pro řízení organizace má však cenné informace z kognitivního hlediska. (Kraftová, 2002, s. 56)

2.5.2 Kalkulace

Kalkulace jsou vázány jak na účetnictví, zejména v oblasti manažerského účetnictví, tedy účetnictví vnitropodnikového, tak i na rozpočetnictví, především při tvorbě rozpočtů jednotlivých středisek organizace. Stejně tak vycházíme z kalkulací i při cenotvorbě.

„Kalkulace představuje propočet hodnotové veličiny (nákladů, zisku, ceny) ve vztahu k výkonu (výrobek, služba, investiční akce).“

Z časového hlediska rozlišujeme dva druhy kalkulací, které ovlivňují charakter informací, dostupných z kalkulací:

- **Předběžná kalkulace** slouží jako operativní plán do budoucna. Je sestavována na začátku konkrétního období a účinná pouze krátkodobě, do konce daného období.
- **Výsledná kalkulace** je naopak sestavována na konci konkrétního období ke zjištění skutečně vynaložených nákladů. Slouží jako kontrola přesnosti předběžné kalkulace a rozpočtu. Podklady pro výslednou kalkulaci dodává účetnictví. (Kraftová, 2002, s. 56 – 58)

2.6 Daně

U neziskových organizací se v naprosté většině případů uplatňuje omezený daňový režim, který zahrnuje řadu úlev, osvobození a výjimek.

2.6.1 Daň z příjmů

Tato daňová sekce se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, v platném znění. Daň z příjmů se odvíjí od rozdělení činností organizace na hlavní a vedlejší (doplňkovou).

Zatímco u organizací založených za účelem zisku, kde dani z příjmů podléhají veškeré příjmy, u organizací nezaložených za účelem podnikání, podléhá dani z příjmů pouze činnost produkující zisk. V tomto postupu je Česká republika výjimkou oproti většině států světa, kde nejsou příjmy neziskových organizací vůbec předmětem daně.

2.6.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty vychází ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Tato daň se týká neziskových organizací pouze v případě jejich ekonomické aktivity.

Pokud tedy uvážíme, že nezisková organizace produkuje ekonomickou aktivitu, nastává jí povinnost registrovat se jako plátce daně z přidané hodnoty v případě, že její obrat činil více než 1 mil. Kč.

2.6.3 Majetkové daně

Silniční daň

Pokud organizace využívá svá vozidla pouze k plnění poslání hlavní činnosti, nevzniká jí povinnost odvádět silniční daň, naopak daňová povinnost jí vzniká, pokud tyto vozidla využívá i k činnosti produkující zisk a zároveň nespádající do činností hlavního poslání.

Daň z nemovitostí

Podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, v platném znění, nepodléhají dani z nemovitostí žádné pozemky ani stavby, které spadají do majetku neziskových organizací a nejsou využívány k podnikání.

Daň dědická a darovací

V případě nabytí majetku dědictvím či darem, stávají se neziskové organizace poplatníky. I zde však legislativa povoluje osvobození, která většina neziskových organizací také využívá uplatněním v podaném daňovém přiznání. (Rektořík, 2010, s. 155 – 164)

3 FINANČNÍ ANALÝZA NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Výsledkem finanční analýzy je souhrnný přehled o finančním stavu organizace, vyjádřený čísly a peněžními jednotkami. Finanční analýza je sestavována z dat minulých období a manažery nebo jinými pověřenými osobami využívána pro predikci období příštích. Je to tedy nezbytná část finančního řízení, poskytující zpětnou vazbu o finančním vývoji organizace. Vedle manažerů a dalších interních pracovníků využívají informace z finanční analýzy také například dárci nebo sponzoři konkrétní neziskové organizace.

3.1 Účetní výkazy jako informační zdroje pro finanční analýzu

Vstupní informace, zejména jejich jakost, jsou základním prvkem pro kvalitní finanční analýzu. Je třeba seskupit co nejvíce dostupných informací, bez kterých by mohlo dojít ke zkreslení finanční analýzy.

Nejběžnějšími prameny informací pro finanční analýzu, používané nejen neziskovými organizacemi, jsou účetní výkazy. V praxi se používají dva typy účetních výkazů: finanční, které slouží spíše pro externí uživatele, a vnitropodnikové, které nejsou vázány na zákonné úpravy účetnictví, a slouží výhradně pro potřeby interních uživatelů k efektivnějšímu řízení organizace. (Růčková, 2007, s. 21)

Ty nejdůležitější účetní výkazy pro finanční analýzu budou níže krátce specifikovány.

3.1.1 Rozvaha

Rozvaha je stěžejní účetní výkaz každé organizace. Poskytuje informace o všech formách majetku (aktiva) ve vlastnictví organizace a zdrojů pro jeho financování (pasiva). Nezbytnou podmínkou rozvahy je bilanční pravidlo, kde se aktiva a pasiva musí rovnat.

Podrobný popis všech položek rozvahy obsahuje vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška o podvojném účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (Knápková, Pavelková, 2010, s. 23)

3.1.2 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisku a ztráty zachycuje výnosy, náklady a z nich odvozený výsledek hospodaření za konkrétní období. (Dittmar, 2000, s. 6) Výnosy představují peněžní sumy, získané organizací za konkrétní účetní období, i přestože nedošlo k jejich zaplacení. Náklady jsou peněžní sumy, které naopak organizace v konkrétním období využila za účelem získání vý-

nosů, avšak nemuselo dojít k jejich inkasu. Výsledek hospodaření je pak rozdíl mezi výnosy a náklady. Z výsledku hospodaření vyplývá zisk, pokud výnosy převyšují náklady, nebo ztráta, pokud jsou náklady vyšší než výnosy.

Sestavení výkazu zisku a ztráty je možno dvěma způsoby členění nákladů:

- **Druhovému členění** sleduje náklady podle jejich druhu vynaložení. (např. mzdové náklady, spotřeba energie). Nepřihlíží se tedy k tomu, na co byly vynaloženy.
- **Účelové členění**, které naopak zachycuje účelové vynaložení nákladů, tedy na co byly vynaloženy (např. výroba, správa, odbyt). Při tomto členění se náklady vykazují ve spojitosti s jednotlivými výnosy, k jejichž realizaci byly využity. Teprve potom se zachytí do výkazu zisku a ztráty. (Knápková, Pavelková, 2010, s. 38 – 39)

3.1.3 Peněžní tok

Peněžní tok, jinak označovaný jako cashflow, je rozšiřující výkaz položky rozvahy – peněžních prostředků.

Tento výkaz na rozdíl od výkazu zisků a ztrát, kde se objevují náklady a výnosy, počítá s příjmy a výdaji.

Na základě obsahu se dělí na peněžní toky z:

- **Provozních činností**, které zahrnují základní ziskové činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nespádají do kategorie investičních nebo finančních činností.
- **Investičních činností**, které obsahují obchod s dlouhodobým majetkem, aktivity spojené s poskytnutím úvěru a půjček.
- **Finančních činností**, kde se jedná o obměnu vlastního kapitálu z hlediska objemu, složení, a závazkových vztahů. (Landa, 2008, s. 43)

K sestavení výkazu peněžních toků z provozní činnosti používáme 2 metody:

- a) **Přímou metodu**, kde vykazujeme přípustné příjmy a výdaje na základě výkazu zisku a ztrát.
- b) **Nepřímou metodu**, kde výsledek hospodaření převzatý z účetní jednotky upravíme o nepeněžní transakce, náklady a výnosy spojené s jiným, než aktuálním obdobím, a příjmy a výdaje, spadající do investiční nebo finanční činnosti. (Landa, 2008, s. 43)

3.2 Metody finanční analýzy

Na rozdíl od finančního účetnictví, které je přesně definováno Mezinárodními účetními standardy, problémem ale zároveň i výhodou finanční analýzy je, že není přesně vysvětlena v žádných v Česku platných normách a standardech. Dochází tím k nejednotnosti při výkladu jednotlivých pojmů a metod. (Mrkvička, Kolář, 2006, s. 49)

V čem se autoři finanční analýzy shodují je, že dvěma základními metodami, které se navzájem podporují, jsou:

- a) Fundamentální analýza
- b) Technická analýza

V orientaci na časovou linii ještě dělíme finanční analýzu na analýzu ex post, zkoumající data minulého období, a analýzu ex ante, zabývající se predikcí budoucího vývoje organizace, na základě aktuálně dostupných dat. (Sedláček, 2011, s. 7)

3.2.1 Fundamentální analýza

Fundamentální analýza se zaměřuje především na kvalitativní údaje o organizaci. Zpracovává informace z ekonomického prostředí organizace, jak vnějšího, tak i vnitřního. K dosažení cíle a závěru této analýzy není využíváno algoritmických matematických postupů, ale především zkušeností odborníků.

Obsahem fundamentální analýzy jsou prvky makroekonomické a mikroekonomické, životní cyklus organizace, a dále komparativní metody např. BCG matice, SWOT analýza, PEST analýza.

Fundamentální analýza tím tzv. vytváří živnou půdu pro technickou finanční analýzu. (Sedláček, 2011, s. 7 – 8)

3.2.2 Technická analýza

Pod pojmem technická analýza se skrývá spíše kvantitativní práce s hospodářskými daty. Za pomocí metod z oblasti matematiky, statistiky a jiných algoritmických metod, kterým se fundamentální analýza vyhýbá. Výsledky jsou vyhodnocovány rovněž kvantitativně, zároveň však i kvalitativně. (Mrkvička, Kolář, 2006, s. 44)

Postup technické analýzy se skládá z těchto kroků:

1. **Určení prostředí a pramenů dat**, zahrnující analýzu existence konkurence ve stejném oboru, přichystání materiálů a dat použitelných pro analýzu a shromáždění potřebných dat.
2. **Výběr vhodné metody a zpracování dostupných dat**, obsahující správný výběr ukazatelů z dané metody a jejich správný výpočet.
3. **Pokročilé zpracování dat**, za pomoci rozšíření základních ukazatelů složitějšími metodami, např. kauzální analýza.
4. **Návrhy na dosažení cíle**, především návrh na opatření a výběr správné varianty.

Každý zpracovatel finanční analýzy si svůj postup a metody upravuje, aby odpovídaly jeho obrazu informací, které chce z finanční analýzy získat. (Sedláček, 2011, s. 9 – 10)

3.3 Horizontální analýza

Horizontální analýza sleduje procentní změny položek účetních výkazů po řádcích – horizontech. Používají se účetní výkazy z let minulých, na základě jejich porovnání je však možná predikce budoucích období, a to v případě, pokud v organizaci nedojde k výraznějším změnám. Zároveň je nutno kalkulovat s monetárními opatřeními a dalšími možnými ekonomickými změnami. (Mrkvička, Kolář, 2006, s. 55)

Výpočet metody horizontální analýzy je velmi jednoduchý:

$$\text{absolutní změna} = \text{ukazatel}_t - \text{ukazatel}_{t-1} \quad (1)$$

$$\text{procentní ukazatel} = \frac{\text{absolutní změna}}{\text{ukazatel}_{t-1}} \times 100 \quad (2)$$

t – označení období (např. rok)

Využití horizontální analýzy je přínosné zejména ke sledování vývojových trendů ve struktuře aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. Velmi názorné je pak grafické znázornění změn. (Mrkvička, Kolář, 2006, s. 55)

3.4 Vertikální analýza

Vertikální analýza zkoumá jednotlivé položky struktury aktiv a pasiv, proto se pro ni používá také název strukturální. Ze skladby aktiv a pasiv je možné vyčíst potřebu finančních

prostředků pro obchodní aktivity organizace, a odkud byly opatřeny. (Sedláček, 2011, s. 17)

Na rozdíl u horizontální analýzy, kde se položky srovnávaly po řádcích a mezi určitými léty, u vertikální analýzy se postupuje ze shora dolů a v jednotlivých letech zvlášť. Výsledek je však také ve formě procent. Základní položkou ve výsledovce je nejčastěji velikost tržeb (100%) a v rozvaze objem celkových aktiv organizace (případně pasiv). K těmto základním se pak vyjadřuje procentuální podíl ostatních položek. (Sedláček, 2011, s. 17)

Matematicky lze vertikální analýzu vyjádřit takto:

$$P_i = \frac{B_i}{\sum B_i} \quad (3)$$

P_i – hledaný vztah

B_i – velikost položky bilanc

$\sum B_i$ – suma hodnot položek v rámci určitého celku

i – pořadové číslo položky

Předností této analýzy je absence monetárních vlivů. Je tedy využitelná k porovnání časových vývojových trendů i k porovnání s ostatními organizacemi. (Sedláček, 2011, s. 17)

3.5 Dílčí ukazatele finanční analýzy a jejich úprava pro neziskové organizace

Dílčí ukazatele bývají často označovány jako poměrové ukazatele. Jejich hlavní funkcí je totiž dávat položky (z výsledovky a rozvahy) do vzájemného „poměru“. Celá dílčí finanční analýza neziskových organizací se skládá z několika kategorií indikátorů, které souhrnně nazýváme soustavou ukazatelů. (Kislingerová, Hnilica, 2008, s. 29)

3.5.1 Rentabilita

Indikátor rentability je doménou především firem založených za účelem podnikání a dosahování zisků. U neziskových organizací je třeba na rentabilitu nahlížet z pohledu absence zisku u hlavní činnosti a naopak nutné ziskovosti vedlejší činnosti. (Kraftová, 2002, s. 106)

V závislosti na výše zmíněných skutečnostech využíváme pro neziskové organizace tyto ukazatele:

Rentabilita nákladů vedlejší činnosti

$$r_{ND\check{c}} = \frac{HV_{D\check{c}}}{N_{D\check{c}}} \times 100 \quad (4)$$

$r_{ND\check{c}}$ – rentabilita nákladů doplňkové činnosti

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

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

Ukazatel rentability nákladů vedlejší činnosti je nejsledovanější indikátor neziskových organizací (pokud vedlejší činnost provozují), a to jak vnitřními uživateli finanční analýzy, tak vnějšími, jako jsou investoři, sponzoři a dárci, či auditoři.

Tento ukazatel vykazuje zhodnocení nákladů, proudících do vedlejší činnosti a očekává se jeho výsledek vyšší než 100%. V opačném případě jde o mrhání veřejnými prostředky. (Kraftová, 2002, s. 106)

Úroveň vyrovnání ztráty z hlavní činnosti ziskem z vedlejší činnosti

$$Z'' = \frac{zisk_{D\check{c}}}{ztráta_{H\check{c}}} \times 100 \quad (5)$$

Z'' – úroveň pokrytí ztráty hlavní činnosti ziskem z vedlejší činnosti

$zisk_{D\check{c}}$ – hospodářský výsledek doplňkové činnosti nezbytně kladný

$ztráta_{H\check{c}}$ – hospodářský výsledek z hlavní činnosti nezbytně záporný

Indikátor odráží, jak je vedlejší činnost přínosná a do jaké úrovně kryje zisk z ní, ztrátu z hlavní činnosti. (Kraftová, 2002, s. 107)

Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti v porovnání s Ψ

$$HUN = \frac{N_{D\check{c}}}{V_{D\check{c}}} \quad (6)$$

$$HUN - \Psi \rightarrow \min. \quad (7)$$

HUN – haléřový ukazatel nákladovosti

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

$v_{D\check{c}}$ – výnosy doplňkové činnosti

Ψ – hraniční faktor = 0,6180339

Haléřový ukazatel nákladovosti se využívá pouze u doplňkové činnosti, jeho základem je totiž předpoklad zisku.

Porovnáním výsledku z haléřového ukazatele nákladovosti se zlomovým faktorem Ψ zjistíme efektivitu ekonomického snažení doplňkové činnosti. Čím blíže bude výsledek ke zlomovému faktoru Ψ , tím je ekonomický přínos vyšší. Překročení toho zlomového faktoru se u neziskových organizací téměř nevyskytuje. (Kraftová, 2002, s. 109)

Variátor celkových nákladů

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

var_N – nákladový variátor

N_{t+1} – celkové náklady v období $t + 1$

N_t – celkové náklady v období t

V_{t+1} – celkové výnosy v období $t + 1$

V_t – celkové výnosy v období t

Indikátor udává vztah mezi relativními přírůstky nákladů (v čitateli) a výnosů (ve jmenovateli) za konkrétně určené období. V ideálním případě je zapotřebí počítat variátor celkových nákladů pro hlavní i pro vedlejší činnost a následně je porovnat.

V případě hodnoty vyšší než 1 rostou náklady rychleji než výnosy a je třeba učinit opatření. Pokud je hodnota naopak menší než 1, rostou výnosy rychleji než náklady a vzniká přebytek peněžních prostředků. (Kraftová, 2002, s. 110)

3.5.2 Autarkie

Ukazatel autarkie, jinými slovy soběstačnosti, nám dává přehled o tom, do jaké míry je organizace schopná soběstačně finančně hospodařit. Autarkie obsahuje upravené ukazatele rentability, především z důvodu absence zisku u hlavní činnosti, a tím ovlivnění hospodářského výsledku, který je pro rentabilitu stěžejní.

Základem pro co nejpřesnější vyhodnocení ukazatelů autarkie je kalkulovat s převisem nabídky nad poptávkou na trhu, a zároveň vyloučit existenci firem ze soukromého sektoru, dosahující stejného množství výstupů s použitím méně vstupů.

Podle vstupních dat posuzujeme autarkii výnosově nákladovou, která vychází z účetních principů, a příjmově výdajovou, orientující se na tok peněz. U příjmově výdajové autarkie je nutno rozlišit, zda tok peněz je sledován za investiční i neinvestiční toky dohromady nebo zvlášť. Možné je použít ukazatele na obě varianty. (Kraftová, 2002, s. 101)

Autarkie hlavní činnosti na základě výnosů a nákladů

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100 \quad (9)$$

$A_{HV-H\check{C}}$ – autarkie hlavní činnosti podle výnosů a nákladů

$V_{H\check{C}}$ – výnosy z hlavní činnosti

$N_{H\check{C}}$ – náklady hlavní činnosti

Výnosově nákladová autarkie hlavní činnosti hodnotí soběstačnost organizace, do jaké procentuální míry je schopná krýt náklady na plnění hlavního poslání z vlastních výnosů. Výsledný ukazatel by neměl klesnout pod hranici 100 %, v opačném případě je třeba analyzovat důvod. (Kraftová, 2002, s. 102)

Celková autarkie na základě příjmů a výdajů

$$A_{CF} = \frac{P_y}{V_e} \times 100, \text{ resp. } A_{CF} = \frac{NIP_y}{NIV_e} \times 100 \quad (10)$$

A_{CF} – celková autarkie na příjmově výdajovém základě

P_y – příjmy

V_e – výdaje

NIP_y – neinvestiční (provozní) příjmy

NIV_e – neinvestiční (provozní) výdaje

Autarkie na základě příjmů a výnosů není závislá na účetních principech, jako v případě výnosově nákladové autarkie. Z výše uvedeného vzorce vyplývá, že lze autarkii na základě příjmů a výdajů počítat bez rozdílů investičního a neinvestičního charakteru nebo naopak pouze na základě zvlášť rozdělených neinvestičních a investičních příjmů a výdajů.

Výsledkem je procento autarkie, které má kritérium 100 %, což je hranice pro pozitivní hodnocení, tedy že příjmy dokáží pokrýt výdaje. (Kraftová, 2002, s. 103)

Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových neinvestičních příjmech

$$A_{NID} = \frac{NID}{NIP_y} \times 100 \quad (11)$$

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

NID – neinvestiční dotace

NIP_y – neinvestiční příjmy

Indikátor míry příjmu z neinvestiční dotace na celkových neinvestičních příjmech odráží míru, z kolika procent se dotace z veřejných rozpočtů podílí na financování nákladů hlavního poslání organizace.

Zbytek nákladů tvoří příjmy z vedlejší činnosti, jednorázové příjmy a poplatky uživatelů. (Kraftová, 2002, s. 104)

3.5.3 Likvidita

Likvidita odráží schopnost organizace splatit své závazky. Je to soubor všech možných likvidních prostředků, které může podnik využít k uhrazení svých závazků. (Sedláček, 2010, s. 66). Z hlediska finanční stability organizace je dostatečná likvidita rozhodující, je zde však riziko nadbytečné míry likvidity, která vede ke zpomalování rentability. (Růčková, 2007, s. 48)

Ve své podstatě se používají tři ukazatelé likvidity:

Okamžitá likvidita (likvidita I. stupně)

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (12)$$

Ukazatel okamžité likvidity kalkuluje pouze s nejlídnějšími položkami rozvahy, kterými jsou peníze v pokladně nebo na bankovních účtech. Optimální mez likvidity je v rozmezí 0,2 – 0,6. Vystoupení z těchto optimálních hodnot ale nemusí nutně znamenat finanční problémy organizace. (Růčková, 2007, s. 49)

Pohotová likvidita (likvidita II. stupně)

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{(\text{Oběžná aktiva} - \text{Zásoby})}{\text{Krátkodobé dluhy}} \quad (13)$$

Pohotová likvidita upravuje běžnou likviditu o zásoby, čímž odstraňuje nedostatky, plynoucí ze složité přeměny zásob do formy schopné k úhradě závazků. Dle odborné literatury je hranice pro uchování likvidity rovna nejméně 1. (Sedláček, 2011, s. 67)

Běžná likvidita (likvidita III. stupně)

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (14)$$

Běžná likvidita zachycuje kolikrát kryjí oběžná aktiva krátkodobé závazky organizace, kalkulována na celkové množství nebo na jednotky. Ukazatel se uvádí jako dostatečný při hranici 1,5 a vyšší. (Sedláček, 2011, s. 66)

Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech

$$\text{Podíl ČPK na OA} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{krátkodobé cizí zdroje}}{\text{Oběžná aktiva}} \quad (15)$$

Indikátor vyjadřuje finanční stabilitu organizace v krátkodobém horizontu. Hranice optimálního podílu čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech je dle odborné literatury 30 – 50 %. (Knápková, Pavelková, 2010, s. 92)

3.5.4 Aktivita

Ukazatele aktivity odráží schopnost organizace, zvláště jejich řídicích orgánů, využívat jejich aktiva k dosažení tržeb. Tyto ukazatele jsou úzce spjaty s indikátory rentability. (Kislingerová, Hnilica, 2008, s. 31)

Pro potřebu neziskových organizací lze využít těchto indikátorů aktivity:

Obrat celkových aktiv (pasiv)

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}} \quad (16)$$

Ukazatel obratu aktiv nám dává obraz o efektivnosti využívání aktiv (pasiv) k dosažení tržeb. Má se za to, že minimální hodnota tohoto indikátoru je 1 a čím vyšší, tím lépe. (Knápková, Pavelková, 2010, s. 104)

Doba obratu pohledávek

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Průměrný stav pohledávek}}{\text{Tržby}} \times 360 \quad (17)$$

Doba obratu pohledávek vyjadřuje dobu, po kterou je podnikový majetek vázán ve formě pohledávek, tedy dobu jejich splatnosti. Rozhodnou dobou pro porovnání výsledných hodnot bývá zpravidla obvyklá fakturační doba splatnosti, vypočtená průměrem v konkrétním daném odvětví. (Růčková, 2007, s. 61)

Doba obratu závazků

$$Doba\ obratu\ závazků = \frac{Krátkodobé\ závazky}{Tržby} \times 360 \quad (18)$$

Tento ukazatel vyjadřuje poměr mezi krátkodobými závazky a tržbami za určitou dobu. Tím dává jasný přehled o rychlosti, kterou organizace splácí své závazky. Pro zachování finanční stability organizace by doba obratu závazků neměla být kratší než doba obratu pohledávek. (Růčková, 2007, s. 61)

3.5.5 Financování

Ukazatele financování podávají přehled o zadluženosti organizace, která se u neziskových organizací vyskytuje, i přes fakt, že jsou organizace většinou financovány z neúvěrových prostředků, a o stabilitě organizace, jejíž vyhodnocení ve finanční analýze neziskových organizací má rovněž své opodstatnění. (Kraftová, 2002, s. 44)

K analýze stability neziskové organizace lze využít tohoto ukazatele:

Finanční nezávislost

$$Finanční\ nezávislost = \frac{VK}{K}, \text{ resp. } \frac{VK}{A} \quad (19)$$

VK – vlastní kapitál

K – celkový kapitál

A – celková aktiva

Ukazatel finanční nezávislosti bývá vyjadřován nejčastěji jako poměr vlastního kapitálu k celkovému kapitálu, resp. jakou mírou jsou celková aktiva organizace zastřešována vlastním kapitálem. (Kraftová, 2002, s. 44)

3.5.6 Produktivita

Ukazatele produktivity v neziskovém sektoru se analyzují především pro získání obrazu o výkonnosti organizace v poměru k nákladům na zaměstnance, konkrétně jejich produktivitu práce. (Kislingerová, Hnilica, 2008, s. 35)

Ukazatele využitelné pro hodnocení produktivity práce jsou:

Produktivita práce z tržeb

$$Produktivita\ práce\ z\ tržeb = \frac{Tržby}{Přepočtený\ počet\ zaměstnanců} \quad (20)$$

Tento ukazatel odráží průměrnou míru tržeb připadající na jednoho zaměstnance. V praxi se tento ukazatel počítá zvlášť za jednotlivé úseky organizace. V některých případech se místo položky tržeb udává míra přidané hodnoty. (Knápková, Pavelková, 2010, s. 111)

Osobní náklady na jednoho zaměstnance

$$\text{Náklady na jednoho zaměstnance} = \frac{\text{Osobní náklady}}{\text{Přepočtený počet zaměstnanců}} \quad (21)$$

Indikátor nákladů na jednoho zaměstnance vyjadřuje průměrnou výši nákladů, které jsou potřeba vynaložit na jednoho zaměstnance.

K posouzení produktivity práce se pak používá poměr mezi tržbami připadajícími na jednoho zaměstnance a výši nákladů na jednoho zaměstnance. Čím vyšší je výsledná hodnota, tím produktivnější práci zaměstnanci odvádějí. Náklady na zaměstnance by tedy měli růst pouze v případě růstu tržeb, resp. přidané hodnoty. (Knápková, Pavelková, 2010, s. 111)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 ORGANIZACE “HVĚZDA Z.Ú.“

Zapsaný ústav “Hvězda z.ú.“ je organizace působící ve Zlínském kraji od roku 2000.

4.1 Základní údaje

Název: “Hvězda z.ú.“

Sídlo organizace: Masarykova 443, 763 02, Zlín - Malenovice

Členové statutárního orgánu: Bc. Miroslava Kalivodová

PaedDr. Jiří Schincke

IČO: 70829560

Telefon: +420 577 005 511, +420 577 113 541

Email: sekretar.hvezdazlin@seznam.cz

Internetová adresa: www.sdruzenhvezda.cz

4.2 Vznik a historie

Občanské sdružení “Hvězda – občanské sdružení“ datuje svůj vznik sepsáním Zakládací listiny na základě notářského zápisu na den 6. 3. 2000, jakožto samostatné právnické osoby.

Současně s nabytím účinnosti zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, změnou právní formy, dne 1. ledna 2014 přestala být “Hvězda – občanské sdružení“ občanským sdružením a stala se spolkem.

K 1. 7. 2014 došlo k zatím poslední změně právní formy, a to notářským zápisem ze dne 20. 2. 2014 ze spolku na současný zapsaný ústav s názvem “Hvězda z.ú.“. (Interní zdroje organizace)

4.3 Poslání a cíle

„Posláním organizace “Hvězda z.ú.“ je rozšíření praktického naplňování myšlenek humanismu, mezigenerační tolerance, solidarity a občanského soužití.“

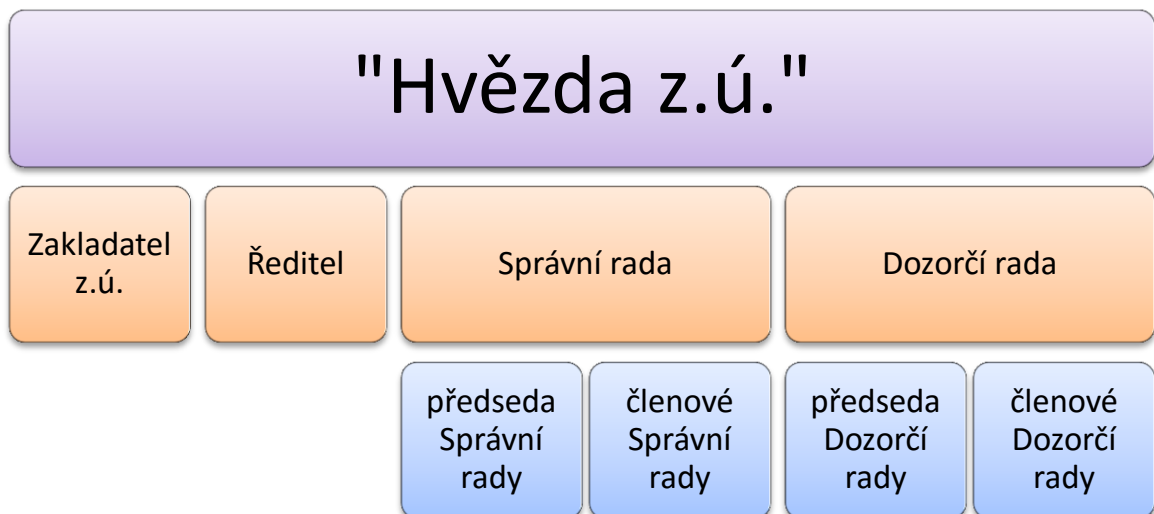
Hlavním cílem organizace je poskytovat služby osobám sociálně nebo zdravotně indisponovaným. Jde především o spoluobčany staré, osamělé, o lidi s mentálním či duševním postižením nebo jinak ze society vyloučené.

Díličními cíli, podporujícími hlavní cíl, jsou investice do marketingové propagace organizace (reklamní letáky, informační tabule...), kooperace se zdravotními pojišťovnami, která přispívá k financování organizace, a postupné zvyšování kvalifikace zaměstnanců.

Úspěšné plnění těchto cílů se projevilo v roce 2008, kdy organizace "Hvězda z.ú." byla oceněna cenou Podnik Fair play 2007, udělované na bázi etického auditu organizace. Tuto cenu navíc o rok později "Hvězda z.ú." obhájila a stala se tak dvojnásobným držitelem ocenění Podnik Fair play 2007, 2008. (Interní zdroje organizace)

4.4 Organizační struktura

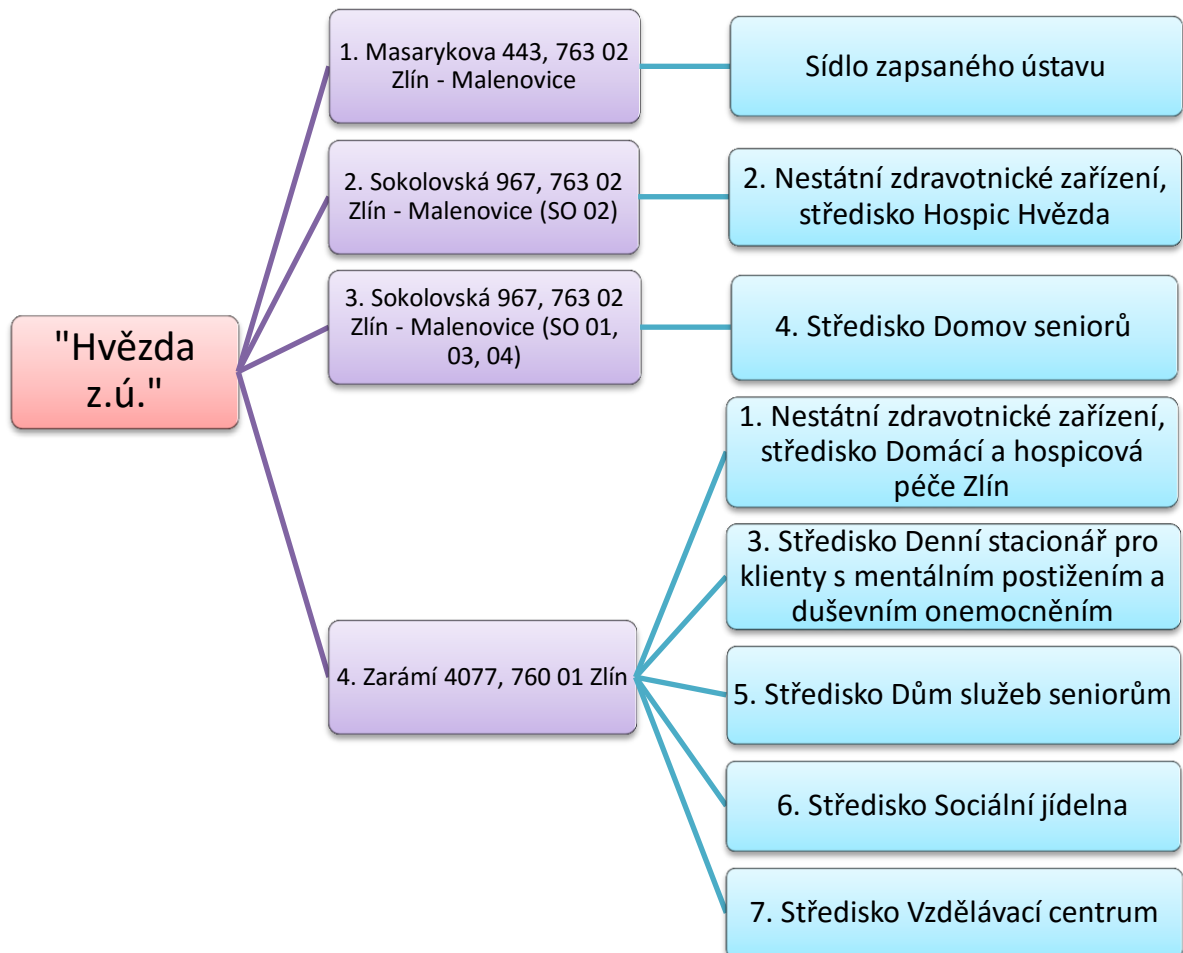
Řídícími orgány organizace "Hvězda z.ú." jsou zakladatel, ředitel, správní a dozorčí rada. Blíže viz obrázek 1 – Organizační struktura.



Obrázek 1 – Organizační struktura

4.5 Střediskové uspořádání

Zapsaný ústav si k provozování aktivit svých středisek pronajímá čtyři objekty. Podrobněji viz obrázek 2 – Střediskové uspořádání.



Obrázek 2 – Střediskové uspořádání

Celkem se zapsaný ústav skládá ze sedmi středisek. Středisko je název celku, vytvořeného za účelem rozdělení práce, k určení částečné odpovědnosti a se záměrem vykonávat určitou aktivitu, podle druhu poskytované sociální a zdravotní služby.

Střediska může založit pouze statutární orgán zapsaného ústavu, resp. ředitel, a to zakládací listinou předem písemně schválenou správní radou a dozorčí radou. Podobně se postupuje i při rušení středisek, kde je však potřeba doplnit důvod rušení (proč je třeba dané středisko zrušit, či pozastavit jeho činnost: např. ztrátový provoz...). (Interní zdroje organizace)

4.6 Hlavní střediska

Z výše uvedených sedmi středisek jsou kapacitou a službami nejrozsáhlejší Hospic Hvězda, Domov seniorů a Dům služeb seniorům. Blíže se tedy podíváme na každé z nich.

4.6.1 Středisko Hospic Hvězda

Středisko Hospic Hvězda je nestátní zdravotnické zařízení poskytující lůžkové služby, v současnosti s kapacitou 14 lůžek.

Lůžka jsou určena pro klienty se závažným nevyléčitelným onemocněním, po vyčerpání všech dostupných prostředků k uzdravení pacienta. U těchto klientů je vyloučená šance na uzdravení. Jedná se o pacienty v pozdním stádiu onkologických, ale i jiných onemocnění a pacienty s nutnou kvalitní a efektivní léčbou bolestí.

Středisko poskytuje své služby nepřetržitě za pomoci kvalifikovaných sester a sociálních pracovníků.

4.6.2 Středisko Domov seniorů

Domov seniorů je středisko patřící do kategorie Domovy se zvláštním režimem. Momentální kapacita střediska je 45 lůžek.

Středisko je určeno pro seniory, kteří částečně nebo úplně ztratili schopnost soběstačnosti a pro osoby závažně postižené s minimální schopností přizpůsobení.

Posláním tohoto střediska je co nejšetněji ulehčit nutnou změnu klientů mezi předchozím domovem a novým místem, vyvolanou zmiňovanou sociální a zdravotní nevýhodou.

4.6.3 Středisko Dům služeb seniorům

Stejně jako Domov seniorů i Dům služeb seniorům je označen jako Domov se zvláštním režimem. V současnosti středisko disponuje počtem 50 lůžek.

Na rozdíl od Domova seniorů, kde se nachází klienti s fyzickým onemocněním, toto středisko je určeno pro lidi s duševním onemocněním a osoby trpící Alzheimerovou chorobou a jinými typy demencí.

Základní myšlenka toho střediska je pomoci těmto osobám přiblížit se plnohodnotnému životu běžných lidí. (Interní zdroje organizace)

5 FINANČNÍ ANALÝZA

Hlavním cílem mé bakalářské práce je zpracovat finanční analýzu organizace “Hvězda z.ú.“, přizpůsobenou přímo požadavkům samotné organizace. K analyzování hospodářské situace organizace jsem využil jejich účetní výkazy a jiné interní materiály za léta 2011 – 2014.

5.1 Absolutní ukazatele finanční analýzy

Změnu struktury a objemu jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisků a ztráty napříč léty jsem analyzoval za pomoci absolutních ukazatelů - horizontální a vertikální analýzy.

5.1.1 Horizontální analýza rozvahy

Procentuální rozbor položek aktiv je zde uveden v tabulce 1, pasiv pak v tabulce 2, ve zkrácené verzi. Celá tabulka je pak k dispozici v Příloze P I. Z uvedené tabulky je patrné, že jsem se zaměřil, kromě srovnání položek po jednotlivých, po sobě jdoucích letech, také na analýzu vývoje položek napříč celého zkoumaného období od roku 2011 do roku 2014.

Tabulka 1 – Horizontální analýza aktiv

Horizontální analýza aktiv 2011 - 2014						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
Aktiva celkem	14,65%	-6,57%	-18,51%	-29,12%	-38,18%	-24,25%
DM celkem	-3,23%	-8,17%	-5,10%	-17,59%	-14,84%	-10,26%
DNM	0,00%	-7,70%	-7,70%	-9,98%	-9,98%	-2,47%
DHM	3,63%	3,79%	0,16%	3,67%	0,03%	-0,12%
Oprávký K DM celkem	9,01%	13,03%	3,68%	20,28%	10,33%	6,41%
OA celkem	44,04%	-3,95%	-33,32%	-48,36%	-64,15%	-46,24%
Zásoby celkem	74,21%	95,15%	12,02%	32,72%	-23,82%	-31,99%
Pohledávky celkem	6,21%	-63,41%	-65,55%	-64,87%	-66,92%	-3,99%
Odběratelé	65,78%	-26,01%	-55,37%	-41,61%	-64,78%	-21,08%
Poskytnuté provozní zálohy	1,21%	-92,47%	-92,56%	-79,58%	-79,82%	171,08%
Pohledávky za zaměstnanci	-93,39%	-84,32%	137,27%	-97,79%	-66,57%	-85,91%
Jiné pohledávky	-46,18%	-82,55%	-67,58%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
KFM	109,07%	136,45%	13,09%	11,64%	-46,60%	-52,78%
Jiná aktiva celkem	175,53%	94,20%	-29,52%	-100,00%	-100,00%	-100,00%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Na první pohled je patrný úbytek celkových aktiv, kdy došlo nejprve k mírnému nárůstu v roce 2012 oproti předchozímu roku, v následných letech však došlo k razantnímu poklesu objemu aktiv, a to téměř o jednu třetinu celkových aktiv mezi léty 2011 a 2014.

Hlavní podíl na této změně mají oběžná aktiva, která se mezi zmiňovanými lety snížila téměř o polovinu. Přestože zásoby v mnou vymezeném časovém horizontu zaznamenaly třetinový nárůst a krátkodobý finanční majetek vzrostl o 12 %, podstatnější je naopak dvoutřetinový pokles pohledávek (zejména jde o jiné pohledávky, pohledávky za zaměstnanci a odběrateli, a poskytnuté zálohy). Extrémní výkyvy lze pozorovat u položky jiná aktiva, kde nárůst v roce 2012 o 75 % vystřídal pokles v letech 2013 a 2014, až na hodnotu 0, tedy 100% úbytek.

Zásluhu na snížení objemu celkových aktiv má i dlouhodobý majetek, který na rozdíl od oběžného majetku zahájil trend poklesu už v roce 2012. Dlouhodobý hmotný majetek za celé 3 roky vzrostl o 4 %, poklesem dlouhodobého nehmotného majetku, především toho drobného, který byl postupně odepisován, a právě s tím spojeným vzrůstem opravěk k dlouhodobému majetku, však celkový dlouhodobý majetek klesl o 17,5 %.

V závislosti na bilančním pravidlu, které říká, že aktiva se rovnají pasivům, je více než jasné, že pokud došlo k poklesu celkových aktiv, musí se ve stejné míře snížit i objem pasiv.

Tabulka 2 – Horizontální analýza pasiv

Horizontální analýza pasiv 2011 - 2014						
Pasiva celkem	14,65%	-6,57%	-18,51%	-29,12%	-38,18%	-24,25%
Vlastní zdroje celkem	5,68%	35,63%	28,34%	-31,52%	-35,20%	-49,51%
Cizí zdroje celkem	12,23%	4,85%	-6,58%	-29,85%	-37,49%	-33,09%
Krátkodobé závazky	11,60%	13,65%	1,84%	-24,88%	-32,68%	-33,90%
Dodavatelé	19,17%	35,09%	13,36%	-12,16%	-26,29%	-34,98%
Zaměstnanci	-1,67%	1,07%	2,79%	-25,64%	-24,38%	-26,43%
Závazky ze SZ a ZP	21,61%	-10,98%	-26,80%	-53,93%	-62,12%	-48,25%
Závazky ze vztahu k rozp. org. uzem. sam. celků	-39,78%	-45,31%	-9,19%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Jiné závazky	138,63%	157,88%	8,07%	567,29%	179,63%	158,76%
Krátkodobé bankovní úvěry	-13,75%	4,33%	20,97%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Jiná pasiva	19,05%	-90,09%	-91,68%	-83,47%	-86,11%	66,81%
Výnosy PO	-63,64%	-45,45%	-50,00%	-90,91%	-75,00%	-83,33%
DÚP	-18,24%	-90,30%	-88,14%	-83,43%	-79,74%	70,80%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Podstatnou roli v úbytku pasiv hrál klesající objem cizích zdrojů, z nichž největších procentuálních změn dostala jiná pasiva, konkrétně dohadné účty pasivní, které přišli o 83,5 % svého objemu. Výnosy příštích období ztratily dokonce 91 % svého objemu, v konečném důsledku to je však pouze 10 000 Kč. U krátkodobých závazků mezi lety 2011 a 2014 činil

rozdíl 25 %, což vyjádřeno v peněžních jednotkách znamená více než 6 000 000 Kč. Navině je nulová hodnota krátkodobých bankovních úvěrů a závazků ze vztahů k rozpočtovým orgánům územní samosprávy, a rovněž snižování závazků k zaměstnancům, dodavatelům a výběřčím sociálního a zdravotního pojištění. Naopak jiné závazky zaznamenali extrémní 567% nárůst.

Důležitou složku tvoří také vlastní zdroje, avšak jejich působení na změnu pasiv a na pasiva jako taková je poněkud zkreslující, z důvodu vědomého zhoršení vlastního jmění do záporných hodnot. Vše je způsobeno tím, že neziskové organizace neprodukují zisk, a tak vlastní jmění získávají pomocí dotací, v případě organizace "Hvězda z.ú." od ministerstva zdravotnictví. Ani výsledek hospodaření není možno hodnotit jako u ziskových podniků, třebaže v roce 2014 organizace vykázala po dlouhé době zisk.

5.1.2 Vertikální analýza rozvahy

S využitím vertikální analýzy jsem se podrobně zaměřil na podíly jednotlivých položek k základním rozvahy, kterými jsou celková aktiva resp. celková pasiva. Procentuální rozpoložení aktiv a pasiv vidíme v tabulkách 3 a 4, opět ve zkrácené verzi. Celou tabulku doplňuje Příloha P II.

Tabulka 3 – Vertikální analýza aktiv

Vertikální analýza aktiv 2011 - 2014				
Položka	2011	2012	2013	2014
Aktiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
DM celkem	62,17%	52,47%	61,11%	72,40%
DNM	2,19%	1,91%	2,17%	2,79%
DHM	137,74%	124,49%	153,02%	201,76%
Stavby	49,43%	47,06%	57,76%	76,78%
SMV	28,44%	26,45%	34,68%	45,79%
DDHM	58,78%	50,88%	60,45%	79,03%
Oprávký K DM celkem	-77,76%	-73,93%	-94,07%	-132,15%
OA celkem	37,83%	47,53%	38,89%	27,60%
Zásoby celkem	2,68%	4,07%	5,60%	5,02%
Pohledávky celkem	25,28%	23,42%	9,90%	12,55%
KFM	6,36%	11,59%	16,09%	10,03%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Při pohledu na stranu aktiv narazíme na fakt, že struktura složení celkových aktiv se odvíjí od oběžného majetku, který se pohybuje v rozmezí 27 – 48 % podílu na celkových aktivech. Objem zásob se, dle mého názoru na neziskovou organizaci, v posledních dvou le-

tech pohybuje ve zbytečně vysokých číslech. Ostatní položky oběžného majetku se však zdají být v přiměřené míře pro neziskovou organizaci.

Překvapující není ani struktura dlouhodobého majetku, jehož celkový podíl na celkových aktivech se za sledovaná období pohyboval v rozmezí 52 – 73 %. Zde převažuje podíl dlouhodobého drobného hmotného majetku (79 %), který je dokonce větší, než procentuální podíl staveb (77 %), což je způsobeno faktem, že organizace využívá pro svá střediska převážně nájemních prostor a pozemků. Neméně zajímavá je položka samostatných movitých věcí, která během tří let téměř zdvojnásobila svůj podíl na celkových aktivech. V konečném důsledku celkový dlouhodobý majetek postupně klesá, což je způsobeno soustavných snižováním objemu dlouhodobého nehmotného majetku a naopak zvyšováním objemu opravek k dlouhodobému majetku. Roste tak tedy pouze položka dlouhodobého hmotného majetku, avšak ne tak razantně, aby změnila klesající trend celkového dlouhodobého majetku.

Při pohledu na vertikální analýzu pasiv si můžeme všimnout abnormalit, které se však u neziskových organizací vyskytují zcela běžně.

Tabulka 4 – Vertikální analýza pasiv

Vertikální analýza pasiv 2011 - 2014				
Pasiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní zdroje celkem	-37,09%	-34,19%	-53,85%	-35,89%
Jmění	-23,96%	-32,09%	-38,68%	-74,41%
Vlastní jmění	-23,96%	-32,09%	-43,58%	-79,51%
Fondy	0,00%	0,00%	4,91%	5,10%
Výsledek hospodaření	-13,13%	-2,10%	-15,17%	38,52%
Cizí zdroje celkem	137,09%	134,19%	153,85%	135,89%
Krátkodobé závazky	125,46%	122,11%	152,62%	133,18%
Dodavatelé	55,44%	57,62%	80,16%	68,81%
Zaměstnanci	21,11%	18,11%	22,84%	22,18%
Závazky ze SZ a ZP	18,72%	19,86%	17,84%	12,19%
Jiné závazky	2,25%	4,69%	6,21%	21,23%
Krátkodobé bankovní úvěry	10,95%	8,24%	12,23%	0,00%
Jiná pasiva	11,64%	12,08%	1,23%	2,72%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

První zvláštností je jmění organizace, které nejenom že má stále klesající podíl na celkových aktivech od roku 2011, ale je v záporných hodnotách, což je způsobeno, jak jsem již výše zmiňoval, vědomným zhoršením této položky. Nic na tom nemění ani vzrůstající podíl fondů na celkových pasivech, které začala organizace tvořit až v roce 2013.

Dalším výkyvem od normálu je položka výsledku hospodaření. Zde můžeme vidět, že procentuální podíl výsledku hospodaření k celkovým pasivům napříč sledovanému období je kolísavý, avšak zářející je dosažený zisk v roce 2014, který činí téměř 5,5 milionů. Kladný výsledek hospodaření si poněkud protirečí s myšlenkou neziskové organizace, která není založena za účelem zisku, a proto tento fakt může organizaci uškodit v očích veřejnosti i potencionálních dárců a sponzorů, ale především má tato situace velký vliv na přidělování dotací. Naopak kladný efekt to může mít na potencionální investory. Kladný výsledek hospodaření také ukazuje, že je v silách organizace přetransformovat se na úplně samofinancování, což je právě cílem neziskové organizace "Hvězda z.ú.". Celková hodnota vlastních zdrojů se tak díky výsledku hospodaření dostala v roce 2014 na -36 % celkových pasiv, což je o 18 % více, než v předcházejícím roce 2013.

Pokud jsou vlastní zdroje v záporných hodnotách, je více než jasné, že nejenom veškerá aktiva, ale i právě vlastní zdroje organizace, jsou hrazeny z cizích zdrojů, což je třetí abnormalita neziskového sektoru. Podíl celkových cizích zdrojů na celkových pasivech se pohybuje v rozmezí 134 – 154 %. Tato skutečnost má však negativní vliv na finanční instituce, od kterých je tak velmi složité získat úvěr, protože zkrátka zadluženost organizace je více než 100%.

Na cizích zdrojích se nejvíce podílejí krátkodobé závazky, které v roce 2013 dosáhly až 153% podílu na celkových pasivech. Největší zásluhu na tom mají závazky k dodavatelům, které vždy tvoří přibližně polovinu všech krátkodobých závazků, dále pak závazky k zaměstnancům, které činí v průměru za léta 2011 až 2014 přibližně 21 % celkových pasiv a nejrazantnější procentuální vzestup (19 %) oproti roku 2011 zaznamenaly v roce 2014 jiné závazky. Naopak se v roce 2014 snížil podíl závazků ze sociálního a zdravotního pojištění na 12,2 % a organizace se zcela zbavila bankovních úvěrů.

Stejně tak došlo téměř k vynulování dohadných účtů pasivních, když v roce 2011 tato položka tvořila 11,6 % celkových pasiv a v roce 2014 už pouhých 2,7 % celkových pasiv.

5.1.3 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty celkem

Při horizontální analýze výkazu zisku a ztráty neziskové organizace "Hvězda z.ú." jsem bral v potaz rozdělení nákladů na hlavní činnost a hospodářskou činnost a následně celkovou analýzu sečtením hlavní a hospodářské činnosti dohromady. Usnadněním pro mě bylo, že jsem již od organizace dostal rozdělené náklady a výdaje právě na hlavní a doplňkovou činnost. Z kapacitních důvodů pro tuto bakalářskou práci se budu věnovat pouze součtu

hlavní a hospodářské činnosti dohromady, jež najdeme zkráceně v tabulce 5. Výsledky horizontální analýzy rozdělené na druhy činností dokládám v Příloze P III.

Tabulka 5 – Horizontální analýza VZZ celkem

Horizontální analýza VZZ celkem						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
NÁKLADY						
Spotřebované nákupy celkem	-5,12%	-8,14%	-3,18%	-14,89%	-10,29%	-7,34%
Služby celkem	13,72%	10,75%	-2,61%	-17,23%	-27,22%	-25,26%
Osobní náklady celkem	-14,36%	-21,35%	-8,16%	-28,47%	-16,47%	-9,05%
Daně a poplatky celkem	89,47%	207,89%	62,50%	-10,32%	-52,67%	-70,87%
Ostatní náklady celkem	-32,67%	11,79%	66,03%	-24,22%	12,55%	-32,21%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	-6,66%	1,14%	8,36%	-17,32%	-11,43%	-18,26%
Účtová třída 5 celkem	-6,26%	-9,74%	-3,71%	-23,12%	-17,98%	-14,82%
VÝNOSY						
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	1,49%	-9,39%	-10,72%	-7,67%	-9,02%	1,91%
Ostatní výnosy celkem	-1,88%	10,38%	12,49%	86,36%	89,93%	68,84%
Tržby z prodeje maj., zúct. rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	293,04%
Přijaté příspěvky celkem	-30,41%	-36,32%	-8,49%	-21,09%	13,40%	23,92%
Provozní dotace celkem	-1,70%	-3,85%	-2,19%	-15,91%	-14,46%	-12,54%
Účtová třída 6 celkem	-2,87%	-10,54%	-7,90%	-10,30%	-7,65%	0,27%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

První pohled na horizontální analýzu výkazu zisku a ztráty nám jasně dokládá úspěšnou snahu organizace o snížení celkových nákladů, která v roce 2014 znamená o 23 % menší náklady než v roce 2011, na čemž se podepsala jak úspora v hlavní činnosti (25 %), tak i v hospodářské (16,5 %).

Především díky snížení mzdových nákladů za všechny druhy činností o téměř 30 % a s tím ve stejné míře související snížení zákonného sociálního pojištění a 60% snížení zákonných sociálních nákladů, jsou celkové osobní náklady na prvním místě v pomyslném žebříčku položek procentuálně nejvíce klesajících.

O téměř čtvrtinu také klesla položka ostatních nákladů v roce 2014 oproti roku 2011, a to hlavně díky skoro 90% poklesu jiných ostatních nákladů, a manka a škoda tvořily v roce 2014 pouze polovinu toho co v roce 2011. Nic na tom nezměnil ani 228% nárůst nesmluvních pokut a penále, a 42% nárůst úroků, obojí z velké části týkající se hlavní činnosti.

Ke snížení nákladů v roce 2014 oproti roku 2011 došlo ve všech celkových dílčích položkách nákladů. Z nich za zmínku stojí určitě přes 17% snížení celkových nákladů na služby, procentuálně stejně jsou na tom také odpisy a prodaný materiál, a svůj díl si nárokuje také redukce nákladů při spotřebě energie a materiálu, a rovněž položka celkové daně a poplatky.

Jestliže se snižovaly náklady, je téměř jisté, že u neziskové organizace se budou snižovat i výnosy. A skutečně můžeme vidět v roce 2014 snížení celkových výnosů o 10,3 % oproti roku 2011. Tento však mírný pokles oproti tempu poklesu nákladů zapříčinil již zmiňovaný nežádoucí zisk 5,5 milionů Kč.

Položkou, která si oproti roku 2011 „polepšila“ byly ostatní výnosy, které v roce 2012 sice ztratily 2 %, následná dvě léta se však jejich nárůst zastavil až na hodnotě o 86,5 % vyšší než v roce 2011. Vzrostly také tržby z prodeje DNM a DHM a podstatnou roli hrály také přijaté členské příspěvky (+183 %).

Naopak snížení hodnoty zaznamenaly přijaté dary o 23 %. Rovněž k poklesu došlo i v případě provozních dotací, kdy organizaci byla sice přiznána o 22,6 % vyšší dotace na hospodářskou činnost, ale v případě hlavní činnosti šlo o 25% snížení, což v konečném důsledku znamená snížení celkových dotací o 16 %. Poklesu se nevyhnuly ani tržby za prodané zboží (-90 %), tržby za vlastní výrobky (-45 %) a tržby z prodeje služeb (-7,5 %), z čehož plyne celkový pokles tržeb za vlastní výkon a za zboží „pouze“ o 7,7 %. Tento procentuální rozdíl však činí více než 3 miliony Kč.

5.1.4 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty celkem

Vertikální analýzu, stejně jako horizontální, rozepisuji v tabulce 6 resp. 7, pouze za celkovou činnost, kde jsem samozřejmě bral i ohled na rozdělení hlavní a doplňkové činnosti. Základnou pro vertikální analýzu jsem zvolil celkové náklady, resp. výnosy. Procentuální rozklady všech tří činností (hlavní, hospodářská, celková) shrnuje Příloha P IV.

Tabulka 6 – Vertikální analýza VZZ celkem

Vertikální analýza VZZ celkem				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	15,67%	15,86%	15,95%	17,35%
Služby celkem	24,81%	30,10%	30,45%	26,71%
Osobní náklady celkem	53,69%	49,05%	46,78%	49,95%
Daně a poplatky celkem	0,06%	0,13%	0,21%	0,07%
Ostatní náklady celkem	3,20%	2,30%	3,96%	3,15%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	2,57%	2,56%	2,88%	2,77%
Účtová třída 5 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	64,80%	67,70%	65,63%	66,70%
Ostatní výnosy celkem	1,73%	1,74%	2,13%	3,59%
Tržby z prodeje maj., zúčt. rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,06%	0,24%
Přijaté příspěvky celkem	5,43%	3,89%	3,86%	4,78%
Provozní dotace celkem	26,34%	26,66%	28,32%	24,70%
Účtová třída 6 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Vertikální analýza nákladů celkové činnosti nám poodhalila, že ve všech letech sledovaného období tvoří přibližně 50 % celkových nákladů náklady osobní, převážně mzdové náklady a odvody zákonného sociálního pojištění. Poměr těchto nákladů připadající na hlavní a hospodářskou činnosti je 2 : 1.

Více než čtvrtinový podíl veškerých nákladů (v letech 2012 a 2013 dokonce skoro třetinový podíl) pak tvoří náklady na služby, hlavně nákladová položka ostatní služby.

Podíl nákladů na dílčí položku spotřebované nákupy vzrostl v roce 2014 o téměř 2 % oproti roku 2011, i přesto, že peněžně vyjádřený objem těchto nákladů rok od roku klesá. Navině je strmější pokles celkových nákladů, proto se podíl spotřebovaných nákupů na celkových nákladech neustále zvyšuje.

Pouze malým dílem se na celkových nákladech podílí nesmluvní pokuty a penále, přesto je však toto číslo z mého pohledu zbytečně vysoké. Odpisy DNM a DHM v rozmezí 2,5 % – 3 % odpovídají standartní výši odpisů. Zanedbatelný je pak procentuální podíl, který tvoří daně a poplatky.

Hlavním zdrojem celkových výnosů jsou, v průměrném podílu 65 % za sledované 4 roky, tržby za vlastní výkony a za zboží celkem, konkrétně tržby z prodeje služeb, což není nijak

zarážející u neziskové organizace, poskytující především služby. Poměrově to odpovídá dvojnásobným tržbám z hlavní činnosti oproti doplňkové činnosti.

Přibližně čtvrtinu celkových výnosů organizace tvoří provozní dotace, rozložená poměrem $\frac{3}{4}$ na hlavní činnost a $\frac{1}{4}$ na hospodářskou činnost.

Vzrůstající tempo podílu na celkových výnosech má položka jiných ostatních výnosů, která v roce 2014 činila 3,6 %, což je o 2 % více než v roce 2011. Naopak oproti roku 2011 klesl podíl přijatých darů. Ostatní položky jsou spíše symbolické.

5.2 Příjmy a výdaje za jednotlivá střediska

Každé ze tří hlavních středisek organizace “Hvězda z.ú.” má svůj daný kapacitní rozsah a rozsah služeb, což znamená, že se na celkových příjmech a výdajích podílí nerovnoměrně. Proto jsem se rozhodl v následující kapitole analyzovat příjmy a výdaje jednotlivých středisek a následně také příjmy a výdaje na jednoho klienta za jednotlivá střediska, na základě splněných kapacitních norem.

Tabulka 7 – Příjmy a výdaje jednotlivých středisek

Název střediska	Hospic Hvězda			Dům služeb seniorům			Domov seniorů		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Příjmy střediska (v tis. Kč)	12 476,1	12 654,1	11 794,9	20 466,6	19 131,1	17 519,7	19 789,0	17 918,0	17 687,1
Výdaje střediska (v tis. Kč)	12 513,6	12 667,3	11 816,0	20 986,2	19 161,2	17 639,2	19 845,9	17 994,0	17 719,3
Rozdíl P-V	-37,5	-13,2	-21,1	-519,6	-30,1	-119,5	-56,9	-76,0	-32,2

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Z tabulky 7 je patrné, že nejvíce produktivní v období let 2011 až 2013 (bohužel tok hotovosti za rok 2014 mi nebyl poskytnut) jsou střediska Domov seniorů a hlavně Dům služeb seniorům, který je ale zároveň také, po odečtu výdajů, nejztrátovější. Co do objemu celkových příjmu nejméně přínosným střediskem, ale současně nejméně ztrátovým, je Hospic Hvězda. Především proto, že jeho ubytovací kapacity jsou poloviční oproti zbylým střediskům.

Celkové příjmy a výdaje jednotlivých středisek každoročně mírně klesají. Důvodem jsou snížené dotace na středisko Domov seniorů, kvůli zvýšení příjmů od klientů a naopak u zbylých dvou středisek šlo o snížení příjmů od klientů.

5.2.1 Příjmy a výdaje za jednoho klienta jednotlivých středisek

V závislosti na snižování příjmů z klientů organizace jsem se rozhodl tento problém dále analyzovat, konkrétně mě zajímaly příjmy a výdaje na jednoho klienta za jednotlivá střediska.

Tabulka 8 – Příjmy a výdaje za jednoho klienta

Název střediska	Hospic Hvězda			Dům služeb seniorům			Domov seniorů		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Počet klientů	45	33	39	68	62	73	86	73	61
Příjmy z klientů (v tis. Kč)	3 631,6	3 954,6	3 684,7	11 995,4	10 878,1	10 432,0	11 209,7	11 370,3	11 721,8
Výdaje na klienty (v tis. Kč)	5 924,3	6 185,0	5 362,8	10 250,2	10 626,5	10 197,2	8 925,2	9 088,4	9 703,7
Příjmy z 1 klienta (v tis. Kč)	80,7	119,8	94,5	176,4	175,5	142,9	130,3	155,8	192,2
Výdaje na 1 klienta (v tis. Kč)	131,7	187,4	137,5	150,7	171,4	139,7	103,8	124,5	159,1
Rozdíl P-V	-50,9	-67,6	-43,0	25,7	4,1	3,2	26,6	31,3	33,1

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Jak je vidět z tabulky 8, příjmy a výdaje na jednoho klienta stoupají v závislosti na klesajícím počtu klientů daného střediska. V praxi to tedy znamená, že čím menší počet klientů, tím větší příjem za jednoho klienta plyne pro organizaci. Nejenom však příjem, ale stejnou křivku mají i výdaje.

Dlouhodobě ztrátovým střediskem při hotovostním toku od klientů je Hospic Hvězda, jehož ztrátovost je dokonce vyšší než ziskovost zbylých dvou středisek.

5.2.2 Výdaje na zaměstnance

Tabulka 9 – Výdaje na zaměstnance

Název střediska	Hospic Hvězda			Dům služeb seniorům			Domov seniorů		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Osobní výdaje celkem (v tis. Kč)	6 589,2	6 482,3	6 453,3	10 736,0	8 534,8	7 442,0	10 920,6	8 905,8	8 015,6
Výdaje střediska (v tis. Kč)	12 513,6	12 667,3	11 816,0	20 986,2	19 161,2	17 639,2	19 845,9	17 994,0	17 719,3

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Z tabulky 9 můžeme vyčíst, že výdaje na zaměstnance v každém středisku odpovídají 50 % veškerých výdajů daného střediska, což z nich dělá hlavní výdajovou položku. Každoročně se však daří tyto výdaje snižovat.

5.3 Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatele jsou základním nástrojem finanční analýzy organizací, bez ohledu na to, zda se jedná o ziskový či neziskový sektor. V případě neziskových organizací je však třeba indikátory modifikovat.

5.3.1 Rentabilita

Rentabilita, jiným slovem výnosnost organizace, vychází z předpokladu dosahování zisků. Pro neziskové organizace je proto nutné indikátory rentability mnohdy sledovat zvlášť za hlavní činnost a hospodářskou (doplňkovou) činnost.

Tabulka 10 – Vývoj rentability v letech 2011 až 2014

Položky (v tis. Kč)	Období			
	2011	2012	2013	2014
HV doplňkové činnosti	-782	-236	-2 003	1 883
HV hlavní činnosti	-1 860	-249	-849	3 601
Náklady doplňkové činnosti	16 232	19 321	19 721	13 576
Výnosy doplňkové činnosti	15 451	19 085	17 718	15 459
Náklady hlavní činnosti	45 051	38 123	35 590	33 540
Výnosy hlavní činnosti	43 191	37 874	34 741	37 141
Hraniční faktor Ψ	0,6180339			
Ukazatel rentability				
Rentabilita nákladů DČ (4)	-4,82%	-1,22%	-10,16%	13,87%
Úroveň vyrovnání ztráty z HČ ziskem z DČ (5)	X	X	X	X
Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů DČ (6)	1,05	1,01	1,11	0,88
Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů DČ v porovnání s Ψ (7)	0,43	0,39	0,50	0,26
Variátor celkových nákladů HČ (8)	X	1,25	0,80	-0,83
Variátor celkových nákladů DČ (8)	X	0,81	-0,29	2,44

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti ukazuje míru zhodnocení nákladů vynaložených na hospodářskou činnost. Důležitým předpokladem je zde zisk z vedlejší činnosti, za jehož účelem je organizací prováděna. Z tabulky 10 však můžeme vyčíst, že zisku dosáhla organizace "Hvězda z.ú." pouze v roce 2014, kdy ale ani tak nedošlo ke zdolání alespoň 100 %, znamenající minimální hranici pro pozitivní hodnocení výnosnosti. Léta předtím byla však ztrátová, což by mělo být alarmem pro řídicí orgány organizace, zda je vhodné v provozování vedlejší činnosti pokračovat.

Úroveň vyrovnání ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti je za daných podmínek nemožné zpracovat, předpokladem je totiž zisk z hospodářské činnosti, který

organizace dosáhla pouze v roce 2014, v tomto roce však zároveň nebyla dosažená ztráta z činnosti hlavní.

Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti v porovnání s Ψ nám potvrzuje, že ekonomické snažení doplňkové činnosti za poslední roky je z pohledu tohoto ukazatele neefektivní, protože došlo k překročení zlomového faktoru Ψ (podle vzorce 7), a to i v případě ziskového roku 2014.

Variátor celkových nákladů hlavní a doplňkové činnosti sleduje vztah mezi relativními přírůstky nákladů a výnosů. U hlavní činnosti je tento ukazatel v současnosti nevyužitelný, organizace totiž plní snahu snižovat náklady, dokonce tak úspěšně, že v roce 2014 dosáhla zisk z hlavní činnosti. U doplňkové činnosti stojí za zmínku pouze období 2011/2012, kdy si organizace vedla v tomhle ohledu skvěle a zaznamenala vyšší tempo růstu výnosů než nákladů.

5.3.2 Likvidita

Obecně likvidita vyjadřuje schopnost organizace přeměnit svá oběžná aktiva na peněžní prostředky za účelem včas splatit své závazky. U neziskové organizace “Hvězda z.ú.“, která vlastní zdroje udává v mínusových položkách, protože je získává formou dotací od ministerstva zdravotnictví, jsou právě krátkodobé závazky hlavním a jediným zdrojem krytí aktiv. Proto jejich výsledné hodnoty ukazatelů likvidity nelze brát s přísností pro ziskový sektor.

Tabulka 11 – Vývoj likvidity v letech 2011 až 2014

Položky (v tis. Kč)	Období			
	2011	2012	2013	2014
Krátkodobý finanční majetek	1 279	2 674	3 024	1 428
Krátkodobé cizí zdroje	25 241	28 168	28 686	18 962
Oběžná aktiva	7 611	10 963	7 310	3 930
Zásoby	539	939	1 052	715
Ukazatel likvidity				
Okamžitá likvidita (12)	0,05	0,09	0,11	0,08
Pohotová likvidita (13)	0,28	0,36	0,22	0,17
Běžná likvidita (14)	0,30	0,39	0,25	0,21
Podíl ČPK na oběžných aktivech (15)	-231,64%	-156,94%	-292,42%	-382,50%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Okamžitá likvidita je nejpřísnějším z ukazatelů likvidity, zahrnuje totiž pouze krátkodobý finanční majetek, tedy nejlikvidnější složky organizace. Udává se hodnota 0,2 jako opti-

mální minimální hranice tohoto ukazatele. Organizace “Hvězda z.ú.” této hranice sice těsně nedosahuje, ale to ještě nutně nemusí znamenat finanční problémy organizace, která v případě potřeby může využít peněz, které se do účetních výkazů nezahrnují (např. vklady klientů s jejich písemným souhlasem).

Pohotová likvidita rozšiřuje ukazatel okamžité likvidity o krátkodobé pohledávky, jinými slovy porovnává celková oběžná aktiva očištěná o zásoby. Při minimální hranici hodnoty 1 – 1,5 tohoto ukazatele nám nízká výsledná čísla organizace “Hvězda z.ú.” napovídají, že by v případě nutnosti nebyla organizace schopná splatit své závazky bez prodání zásob.

Běžná likvidita nám dává přehled o tom, kolikrát by organizace uspokojila své věřitele, pokud by přeměnila veškerá oběžná aktiva na peněžní prostředky. Jde tedy o rozšíření ukazatele likvidity o zásoby, jež nezahrnuje pohotová likvidita. Výsledné hodnoty v tab. 11 nám ukazují, že by organizace nebyla schopná všechny své věřitele uspokojit ani jedenkrát, ba dokonce ani polovinu z nich. Tento ukazatel tak může být klíčový pro některé případné investory, pro které by návratnost investic byla hlavním kritériem.

Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech se zabývá krátkodobou finanční stabilitou organizace. Z vypočtených hodnot v tabulce 11 můžeme vidět nejenom, že organizace “Hvězda z.ú.” je z tohoto pohledu vysoce nestabilní, ale její krátkodobá nestabilita se od roku 2012 do 2014 více než zdvojnásobila, díky rychlejšímu úbytku oběžných aktiv oproti krátkodobým závazkům.

5.3.3 Autarkie

Ukazatele autarkie nám dávají jasnou představu o schopnosti organizace být soběstačná v oblasti finančního hospodaření hlavní činnosti.

Tabulka 12 – Vývoj autarkie v letech 2011 až 2014

Položky (v tis. Kč)	Období			
	2011	2012	2013	2014
Příjmy	52 732	49 703	47 002	X
Výdaje	53 346	49 823	47 175	X
Neinvestiční příjmy	52 732	49 703	47 002	X
Neinvestiční výdaje	53 346	49 823	47 175	X
Náklady hlavní činnosti	45 051	38 123	35 590	33 540
Výnosy hlavní činnosti	43 191	37 874	34 741	37 141
Neinvestiční dotace	15 293	13 929	13 274	X
Ukazatel autarkie				
Autarkie hlavní činnosti na základě výnosů a nákladů (9)	95,87%	99,35%	97,61%	110,74%
Celková autarkie na základě příjmů a výdajů (10)	98,85%	99,76%	99,63%	X
Celková autarkie na základě neinvestičních příjmů a výdajů (10)	98,85%	99,76%	99,63%	X
Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových neinvest. příjmech (11)	29,00%	28,02%	28,24%	X

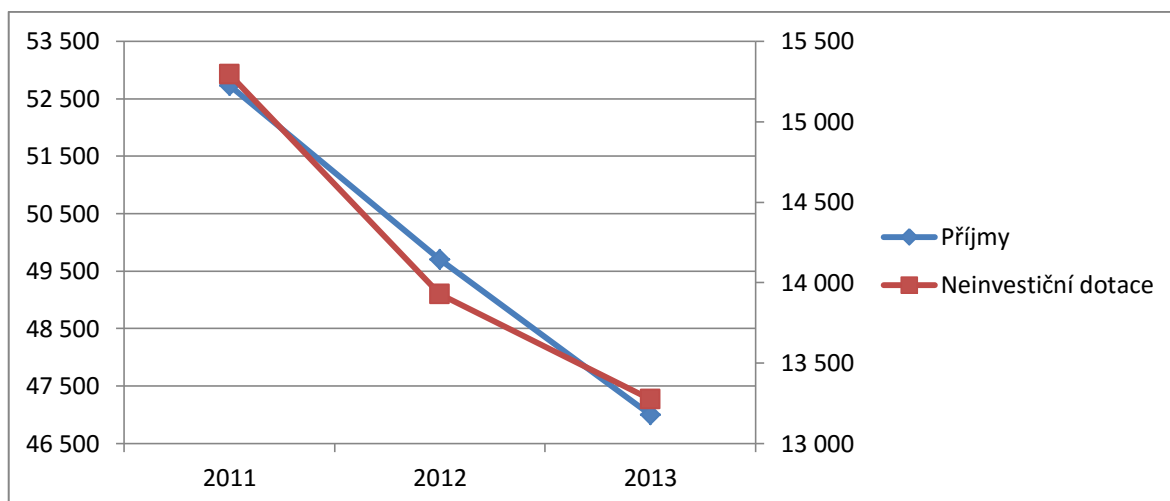
Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Autarkie hlavní činnosti na základě výnosů a nákladů ukazuje, jakou měrou je organizace schopná krýt náklady vynaložené na hlavní činnost za pomoci vlastních výnosů. V letech 2011 až 2013 vidíme výsledné hodnoty menší než 100 %, což by v ziskovém sektoru bylo považováno za neúspěch, naopak z pohledu neziskové organizace “Hvězda z.ú.” lze tyto čísla hodnotit pozitivně. V roce 2014, kdy organizace dosáhla zisku z hlavní činnosti, byla hodnota autarkie dokonce nežádoucně vysoká. Nesmíme zapomínat na fakt, že zisk u neziskových organizací není veřejností zrovna vítán.

Celková autarkie na základě příjmů a výdajů je osvobozena od účetních principů a poskytuje tedy věrnější zobrazení autarkie, než v případě výnosově nákladové autarkie. V tabulce 12 vidíme, že výsledné hodnoty se dají považovat za více než optimální, jejich vzdálenost od 100 % je totiž nepatrná. Příjmy a výdaje za rok 2014 bohužel nejsou k dispozici, je ale téměř jasné, že hodnota autarkie v tomto roce byla přes 100 %.

Celková autarkie na základě neinvestičních příjmů a výdajů je ukazatel nekalkulující s investičními příjmy a výdaji. Investiční příjmy a výdaje se však v organizaci “Hvězda z.ú.” v letech 2011 až 2013 nevyskytovaly, proto jsou výsledné hodnoty tohoto indikátoru stejné, jako celková příjmově výdajová autarkie.

Míra příjmů z neinvestiční dotace na celkových neinvestičních příjmech udává, jakým podílem se neinvestiční dotace podílejí na celkových příjmech organizace. Z tabulky 12 lze vyčíst, že tento podíl se nijak dramaticky nemění, což při faktu klesajících příjmů znamená, že zároveň každoročně klesá i objem dotací pro organizaci.



Obrázek 3 – Podíl neinvestičních dotací na celkových příjmech

Pro lepší představu jsem vše zachytil pomocí výše uvedeného obrázku, kde je vidět, že klesající sklon křivky příjmů je téměř totožný s křivkou dotací. Příčinou je absence dotací od Zlínského kraje, který se na chodu organizace přestal finančně podílet v roce 2012 a stále se zmenšující objem dotací od Ministerstva práce a sociálních věcí České republiky.

5.3.4 Aktivita

Indikátory aktivity, jinak také obratovosti, jsou doplňujícími ukazateli, které se prolínají s ukazateli v ostatních oblastech. Vyjadřují, jak efektivně organizace hospodaří se svým majetkem.

Tabulka 13 - Vývoj aktivity v letech 2011 až 2014

Položky (v tis. Kč)	Období			
	2011	2012	2013	2014
Tržby	37 998	38 564	34 429	35 085
Celková aktiva	20 119	23 067	18 796	14 260
Pohledávky	5 086	5 402	1 861	1 787
Krátkodobé závazky	25 241	28 168	28 686	18 962
Ukazatel aktivity				
Obrat aktiv (16)	1,89	1,67	1,83	2,46
Doba obratu pohledávek (17)	48,19	50,43	19,46	18,33
Doba obratu závazků (18)	239,14	262,95	299,95	194,57

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Obrat celkových aktiv nám dává jasný přehled o tom, kolikrát ročně organizace přemění svá aktiva v tržby nebo výnosy. Záměrně jsem v tomto ukazateli použil tržby, protože organizace by ráda do budoucna přešla na hospodářskou politiku samofinancování, kde právě

tržby budou hrát klíčovou roli. Z tabulky 13 můžeme vidět, že organizace v každém roku přesáhla doporučenou hranici, kterou je alespoň 1 obrátka ročně. Mezi léty 2011 a 2012 vidíme sice mírný pokles, v dalších letech ale přišel strmý nárůst, který prozatím zakotvil v roce 2014 na téměř 2,5 obrátkách celkových aktiv za rok. Tyto čísla jsou známkou velice dobrého hospodaření organizace.

Doba obratu pohledávek je ukazatel, představující průměrný počet dní, po které trvají pohledávky za odběrateli. Tento ukazatel má využití zejména u organizací s vysokou hodnotou pohledávek, kam se dá zařadit i nezisková organizace “Hvězda z.ú.“, když jejich pohledávky tvoří až čtvrtinu celkových aktiv. Z tabulky 13 je patrné, že po mírném nárůstu tohoto ukazatele v období 2011/2012 se v následujících letech doba obratu pohledávek razantně zmenšila, a to až na hodnotu 18,33 dní. Cílem každé organizace je minimalizace této doby obratu, proto lze počinání organizace v posledních dvou letech hodnotit velmi kladně a měla by pokračovat v tomto trendu dále.

Doba obratu závazků není tak důležitá pro organizaci samotnou, jako spíše pro její dodavatele a jinak zainteresované osoby. S tímto ukazatelem dává organizace všanc své dobré jméno, což u neziskových organizací je klíčový faktor úspěchu, proto by se organizace měla snažit dobu splacení závazků co nejvíce zkrátit. “Hvězda z.ú.“ je z velké míry odkázána na frekvenci poskytování dotací, která je čtvrtletní, což značně posouvá dobu splatnosti závazků. Své dodavatele je tedy vhodné upozornit na skutečnost, že doba splatnosti závazků k nim může být klidně i delší než 3 měsíce, a tím předejít pozdějším konfliktům. V tabulce 13 vidíme, že na nejvyšší hodnotu (300 dní) se organizace dostala v roce 2013. V roce 2014 se tento ukazatel podařilo snížit o více než 100 dní.

Pro úplný přehled je dobré dobu obratu závazků i pohledávek porovnat. V ideálním případě by doba obratu pohledávek měla být nižší než doba obratu závazků, což je u organizace “Hvězda z.ú.“ s přehledem dodrženo.

5.3.5 Financování

Analýza financování neboli zadluženosti se u neziskové organizace využívá zejména k přehledu o stabilitě organizace.

Tabulka 14 - Vývoj zadluženosti v letech 2011 až 2014

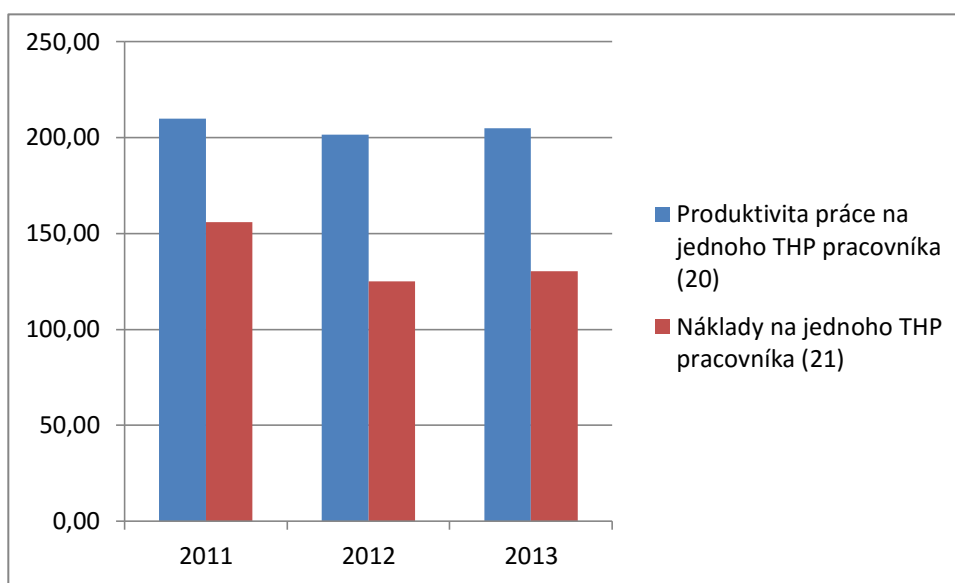
Položky (v tis. Kč)	Období			
	2011	2012	2013	2014
Vlastní kapitál	-7 463	-7 887	-10 122	-5 110
Celkový kapitál	20 119	23 067	18 796	14 238
Ukazatel zadluženosti				
Finanční nezávislost	-37,09%	-34,19%	-53,85%	-35,89%

Zdroj: účetní výkazy, vlastní zpracování

Finanční nezávislost vyjadřuje procentuální podíl vlastního kapitálu na celkovém kapitálu. U neziskové organizace “Hvězda z.ú.” je koncepce toho ukazatele zcela odlišná a vyjadřuje, kolik procent cizího kapitálu připadá na krytí vlastního jmění, které je, jak již bylo několikrát zmíněno, záměrně podhodnocené vlivem absence vlastního jmění, získávaného pouze formou dotací a z pravidla záporného výsledku hospodaření. Ve zkoumaném čtyřletém období se zadluženost organizace pohybovala kolem 135 %, s výjimkou roku 2013, kdy zadluženost přesáhla dokonce 153 %. S přihlédnutím pouze na tento ukazatel by se dala organizace kvalifikovat jako vysoce nestabilní. S porovnáním s ostatními ukazateli už tomu tak být ale nemusí.

5.3.6 Produktivita

Při analýze produktivity mě zajímala produktivita práce technicko-hospodářských pracovníků (THP), kterých je v organizaci naprostá většina a jejich podíl na celkovém výsledku je tak největší.



Obrázek 4 – Produktivita THP

Obrázek 4 demonstruje vypočtenou produktivitu jednotlivých THP, za využití vzorce č. 20, tedy výši ročních tržeb, podělenou přepočítaným počtem THP dle úvazků. Výsledkem je, že produktivita jednoho THP činí 200 – 210 Kč za hodinu ve všech třech letech (2011 až 2013). Vynásobením příslušným počtem hodin každého pracovníka za měsíc nebo rok pak můžeme dostat jeho celkovou produktivitu za konkrétní období.

Z celkové výše osobních nákladů rovněž podělených přepočteným počtem THP dle úvazků jsem pak dostal přehled i o nákladech na jednotlivé THP za hodinu. Jak je z obrázku 4 vidět, v letech 2012 a 2013 náklady zajímavě poklesly, oproti roku 2011 (155 Kč/h), přesto však v roce 2013 (130,4 Kč/h) byly vyšší než v roce 2012 (125 Kč/h).

Porovnáním hodnot produktivity a nákladovosti na jednoho THP pak dostáváme jasnou představu o čisté produktivitě pracovníka, tedy kolik peněžních prostředků je schopný jeden THP organizaci vydělat za konkrétní hodinu, den, měsíc či rok.

6 DOPORUČENÍ

V této kapitole budu analyzovat jednotlivé části ukazatelů finanční analýzy a navrhnu opatření, která přispějí k jejich pozitivní změně.

Co se týče hospodářského výsledku organizace “Hvězda z.ú.” vidím hlavní problém ve ztrátovosti doplňkové činnosti (nejlépe to odhaluje výkaz zisku a ztráty a ukazatele rentability), kdy ze čtyř posledních sledovaných let vykázali v této oblasti zisk pouze v posledním roce. Mohla by se to jevit jako cesta správným směrem, avšak je nutné setrvat v tomto trendu a nejlépe pokusit se zisk ještě navýšit, například zkvalitněním stávajících služeb, obsáhlejší marketingovou propagací (reklamní letáky, brožury, zkvalitnění internetových stránek) nebo rozšířením sortimentu stávajících služeb. Doporučuji se zaměřit také na eliminaci nesmluvních pokut a penále. Jsou to zbytečné náklady, kterým lze předcházet včasným placením, nebo výhodnější smlouvou, zejména v oblasti délky splatnosti závazků. Pokud by se doplňková činnost naopak dostala znovu do záporných čísel, přicházelo by v úvahu její pozastavení či zrušení.

V roce 2014 však dosáhla organizace i zisku z hlavní činnosti, což bývá u neziskových organizací výjimečné a nepřilíš vítané. Snahou neziskové organizace by mělo být co nejdříve eliminovat ztrátu z hlavní činnosti, ale nikoli dostat se do zisku. Zejména na investory, sponzory a donátory tento fakt nepůsobí nikterak přesvědčivě. V tomto případě bych navrhol peníze efektivně použít v zájmu poslání organizace a do budoucna se více zaměřit na pomocné nástroje při řízení organizace, např. rozpočetnictví a kalkulace.

Dle mého názoru je třeba udělat změny i v oblasti produktivity zaměstnanců. Pokud je produktivita pracovníků konstantní, musí v rámci šetření klesat náklady na jejich mzdy, což není nikdy úplně vhodnou variantou. Zvýšení produktivity je tak možné dosáhnout zúžením počtu pracovníků. Díky mému dvouměsíčnímu působení v organizaci, kde jsem byl na praxi, jsem si totiž všiml, že spousta zaměstnanců dělá nadbytečnou práci nebo naopak mnohdy neví, jak se se zadaným úkolem vypořádat. Při zlepšení personální politiky organizace a zkvalitnění organizace práce zaměstnanců z řad vedoucích pracovníků, například formou seminářů či kurzů, je pravděpodobné, že produktivní díl práce zvládne menší počet pracovníků.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji je nejmarkantnější u střediska Domov služeb seniorům, kde dochází k nepoměrně větším ztrátám než u ostatních zkoumaných středisek. Zde je třeba

analyzovat příčinu poklesu peněžních příjmů od klientů a učinit opatření, které tyto příjmy získá zpět.

Rovněž u střediska Hospic Hvězda je problémem mezi příjmy a výdaji, kde na rozdíl od zbylých dvou velkých středisek převyšují výdaje nad příjmy na jednoho klienta. Vezmu-li v úvahu, že výdaje jsou na minimální možné míře, tedy že žádné opatření už nedokáže snížit výdaje na jednoho klienta, aniž by nebyla snížena kvalita služeb pro klienty, pak je nutné navýšit příjmy od klientů.

Ukazatelé likvidity napovídají, že je vhodné vypořádat se s nepoměrným úbytkem aktiv oproti krátkodobým závazkům, což by v budoucnu mohlo přinést organizaci nemalé problémy, pokud by alespoň část jejich věřitelů žádala vyrovnání svých pohledávek vůči organizaci.

Celkově však hospodaření organizace "Hvězda z.ú." hodnotím pozitivně, což dokládají ukazatelé aktivity, které naznačují, že organizace umí dostupné prostředky dobře zhodnotit a vykročit tak k postupnému samofinancování.

ZÁVĚR

Přestože jsem na základě vypracované finanční analýzy zhodnotil hospodaření organizace “Hvězda z.ú.” pozitivně, tak se rovněž ukázaly nedostatky, kterými je třeba se do budoucna zabývat.

Pro organizaci je nutné se v první řadě zaměřit na hospodaření doplňkové činnosti, která musí navázat na rok 2014 a stabilně plnit svůj účel, tedy produkovat zisk, nikoli ztrátu, jako v předchozích letech. V opačném případě se nabízí její pozastavení či zrušení.

U hlavní činnosti je situace přesně opačná a pro organizaci je tak nutné uhlídat rozpočty, aby nedocházelo k situaci jako v roce 2014, kdy se podařilo vykázat více než 3,5 milionový zisk.

Objevili se také mírné nedostatky v oblasti personální politiky organizace, a to nejenom na základě finanční analýzy, ale i mého osobního pozorování uvnitř organizace. Nedorozumění mezi pracovníky a nepřesné pokyny mají za následek omezení produktivity.

Rozdíly mezi příjmy a výdaji za jednoho klienta se zdají být příliš malé, v některých případech dokonce záporné, čímž vzniká jednotlivým střediskům ztráta. Vyřešení tohoto problému vidím jako jeden z hlavních klíčů k samofinancování, o které se organizace snaží.

Analýza likvidity také poodhalila, že při krizové, avšak velmi nepravděpodobné situaci, kdy by všichni věřitelé požadovali okamžité splacení svých pohledávek vůči organizaci, by organizace neměla peníze na uspokojení ani poloviny z nich. V neziskovém sektoru je to však spíše teoretický problém.

Inflace má vliv na ceny zboží, které organizace nakupuje, nikoli však na výši dotací, proto oceňuji, jak se organizace “Hvězda z.ú.” dokáže každý rok s tímto problémem vypořádat a její efektivní nakládání s dotacemi je velmi inspirativní.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Bibliografické zdroje

- BOUKAL, Petr, 2009. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. V Praze: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1650-9.
- BOUKAL, Petr, 2013. *Fundraising pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4487-2.
- DITTMAR, Amy, c2000. *F409 Corporate financial analysis*. New York: McGraw-Hill. ISBN 0072455209.
- KISLINGEROVÁ, Eva, HNILICA, Jiří, 2008. *Finanční analýza: krok za krokem*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7179-713-5.
- KNÁPKOVÁ, Adriana, PAVELKOVÁ, Drahomíra, 2010. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3349-4.
- KRAFTOVÁ, Ivana, 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck. ISBN 8071797782.
- LANDA, Martin, 2008. *Jak číst finanční výkazy: [analýza účetních výkazů, hodnocení finanční výkonnosti, měření efektivnosti investic : případové studie, příklady, koncepce podnikového účetního systému]*. Vyd. 1. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-251-1994-5.
- MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ, 2006. *Finanční analýza*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI. ISBN 80-7357-219-2.
- OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-342-4.
- REKTOŘÍK, Jaroslav, 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-54-5.
- RŮČKOVÁ, Petra, 2007. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 1. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-1386-1.
- RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2013. *Neziskové organizace: Vznik-účetnictví-daně*. 12. Vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-538-2.
- SEDLÁČEK, Jaroslav, 2011. *Finanční analýza podniku*. 2. aktualizované vydání. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-251-3386-6.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ, 2012. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-973-9.

Internetové a jiné zdroje

KONTAKTY, ©2015. *Sdružení Hvězda* [online]. [cit. 2012-05-01]. Dostupné z:
<http://www.sdruzenihvezda.cz/kontakty.html>

“HVĚZDA Z.Ú.“. Interní materiály

NEZISKOVKY, ©2014. *Neziskovky* [online]. [cit. 2016-03-06]. Dostupné z:
http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_540/fakta_neziskovky-v_co-to-je-neziskovy-sektor/

OBČANSKÝ ZÁKONÍK, ©2014. *Business center* [online]. [cit. 2016-03-06] Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

A	Aktiva
ČPK	Čistý pracovní kapitál
DČ	Doplňková činnost
DDHM	Dlouhodobý drobný hmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
HČ	Hlavní činnost
HUN	Haléřový ukazatel nákladů
HV	Hospodářský výsledek
K	Kapitál
KFM	Krátkodobý finanční majetek
N	Náklady
NID	Neinvestiční dotace
NIP	Neinvestiční příjmy
NIV	Neinvestiční výdaje
OA	Oběžná aktiva
P	Příjmy
SMV	Samostatné movité věci
SZ	Sociální zabezpečení
THP	Technicko-hospodářští pracovníci
V	Výdaje
VAR	Variátor
VK	Vlastní kapitál

VZZ Výkaz zisku a ztráty

Z Zisk

ZP Zdravotní pojištění

Z.Ú. Zapsaný ústav

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – Horizontální analýza aktiv	38
Tabulka 2 – Horizontální analýza pasiv	39
Tabulka 3 – Vertikální analýza aktiv	40
Tabulka 4 – Vertikální analýza pasiv	41
Tabulka 5 – Horizontální analýza VZZ celkem.....	43
Tabulka 6 – Vertikální analýza VZZ celkem.....	45
Tabulka 7 – Příjmy a výdaje jednotlivých středisek.....	46
Tabulka 8 – Příjmy a výdaje za jednoho klienta.....	47
Tabulka 9 – Výdaje na zaměstnance.....	47
Tabulka 10 – Vývoj rentability v letech 2011 až 2014.....	48
Tabulka 11 – Vývoj likvidity v letech 2011 až 2014.....	49
Tabulka 12 – Vývoj autarkie v letech 2011 až 2014	51
Tabulka 13 - Vývoj aktivity v letech 2011 až 2014.....	52
Tabulka 14 - Vývoj zadluženosti v letech 2011 až 2014.....	54

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Organizační struktura	35
Obrázek 2 – Střediskové uspořádání	36
Obrázek 3 – Podíl neinvestičních dotací na celkových příjmech	52
Obrázek 4 – Produktivita THP	54

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I	Horizontální analýza rozvahy
PŘÍLOHA P II	Vertikální analýza rozvahy
PŘÍLOHA P III	Horizontální analýza VZZ
PŘÍLOHA P IV	Vertikální analýza VZZ
PŘÍLOHA P V	Rozvaha v plném rozsahu
PŘÍLOHA P VI	VZZ v plném rozsahu

PŘÍLOHA P I: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA ROZVAHY

Horizontální analýza aktiv 2011 - 2014						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
Aktiva celkem	14,65%	-6,57%	-18,51%	-29,23%	-38,28%	-24,25%
DM celkem	-3,23%	-8,17%	-5,10%	-17,59%	-14,84%	-10,26%
DNM	0,00%	-7,70%	-7,70%	-9,98%	-9,98%	-2,47%
Software	0,00%	6,72%	6,72%	-7,45%	-7,45%	-13,28%
DDNM	0,00%	-74,37%	-74,37%	-74,37%	-74,37%	0,00%
Ostatní DNM	0,00%	-0,02%	-0,02%	-0,02%	-0,02%	0,00%
DHM	3,63%	3,79%	0,16%	3,67%	0,03%	-0,12%
Pozemky	0,00%	0,00%	1,25%	0,00%	1,25%	0,00%
Stavby	9,16%	9,16%	0,00%	9,93%	0,71%	0,71%
SMV	6,64%	13,96%	6,86%	13,96%	6,86%	0,00%
DDHM	-0,75%	-3,92%	-3,19%	-4,86%	-4,13%	-0,98%
NDHM	-99,09%	-99,09%	0,00%	-99,09%	0,00%	0,00%
DFM	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oprávky K DM celkem	9,01%	13,03%	3,68%	20,28%	10,33%	6,41%
OA celkem	44,04%	-3,95%	-33,32%	-48,36%	-64,15%	-46,24%
Zásoby celkem	74,21%	95,15%	12,02%	32,72%	-23,82%	-31,99%
Pohledávky celkem	6,21%	-63,41%	-65,55%	-64,87%	-66,92%	-3,99%
Odběratelé	65,78%	-26,01%	-55,37%	-41,61%	-64,78%	-21,08%
Poskytnuté provozní zálohy	1,21%	-92,47%	-92,56%	-79,58%	-79,82%	171,08%
Ostatní pohledávky	-0,96%	-7,07%	-6,17%	11,28%	12,36%	19,74%
Pohledávky za zaměstnanci	-93,39%	-84,32%	137,27%	-97,79%	-66,57%	-85,91%
Nároky na dotace s rozpočtem ÚSC	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné pohledávky	-46,18%	-82,55%	-67,58%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Opravná položka k pohledávkám	-6,65%	-22,57%	-17,05%	-22,57%	-17,05%	0,00%
KFM	109,07%	136,45%	13,09%	11,64%	-46,60%	-52,78%
Pokladna	176,65%	165,54%	-4,02%	72,37%	-37,69%	-35,09%
Ceniny	-75,00%	-34,68%	161,30%	-135,15%	-240,60%	-153,81%
Bankovní účty	-10,28%	85,87%	107,17%	-83,94%	-82,10%	-91,36%
Peníze na cestě	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiná aktiva celkem	175,53%	94,20%	-29,52%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Náklady PO	-53,79%	-98,97%	-97,77%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
DÚA	467,52%	340,31%	-22,42%	-100,00%	-100,00%	-100,00%

Horizontální analýza pasiv 2011 - 2014						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
Pasiva celkem	14,65%	-6,57%	-18,51%	-29,23%	-38,27%	-24,25%
Vlastní zdroje celkem	5,68%	35,63%	28,34%	-31,52%	-35,20%	-49,51%
Jmění	53,54%	50,80%	-1,79%	119,76%	43,13%	45,74%
Vlastní jmění	53,54%	69,92%	10,67%	134,83%	52,95%	38,20%
Fondy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-21,24%
Výsledek hospodaření	-81,64%	7,95%	488,04%	-307,58%	-1230,79%	-292,30%
Cizí zdroje celkem	12,23%	4,85%	-6,58%	-29,85%	-37,49%	-33,09%
Rezervy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé závazky	11,60%	13,65%	1,84%	-24,88%	-32,68%	-33,90%
Dodavatelé	19,17%	35,09%	13,36%	-12,16%	-26,29%	-34,98%
Přijaté zálohy	-10,66%	-12,09%	-1,61%	-30,22%	-21,89%	-20,62%
Ostatní závazky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zaměstnanci	-1,67%	1,07%	2,79%	-25,64%	-24,38%	-26,43%
Závazky ze SZ a ZP	21,61%	-10,98%	-26,80%	-53,93%	-62,12%	-48,25%
Ostatní přímé daně	29,54%	-13,00%	-32,83%	-53,68%	-64,24%	-46,76%
DPH	3800,00%	-9,95%	-97,69%	-16,78%	-97,87%	-7,59%
Ostatní daně a poplatky	0,00%	-19,25%	-19,25%	-31,00%	-31,00%	-14,55%
Závazky ze vztahu k rozp. org. uzem. sam. celků	-39,78%	-45,31%	-9,19%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Jiné závazky	138,63%	157,88%	8,07%	567,29%	179,63%	158,76%
Krátkodobé bankovní úvěry	-13,75%	4,33%	20,97%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
Jiná pasiva	19,05%	-90,09%	-91,68%	-83,47%	-86,11%	66,81%
Výdaje PO	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%
Výnosy PO	-63,64%	-45,45%	50,00%	-90,91%	-75,00%	-83,33%
DÚP	-18,24%	-90,30%	-88,14%	-83,43%	-79,74%	70,80%

PŘÍLOHA P II: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA ROZVAHY

Vertikální analýza aktiv 2011 - 2014				
Položka	2011	2012	2013	2014
Aktiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
DM celkem	62,17%	52,47%	61,11%	72,40%
DNM	2,19%	1,91%	2,17%	2,79%
Software	0,35%	0,31%	0,40%	0,46%
DDNM	0,26%	0,23%	0,07%	0,09%
Ostatní DNM	1,58%	1,38%	1,69%	2,23%
DHM	137,74%	124,49%	153,02%	201,76%
Pozemky	0,00%	0,09%	0,11%	0,15%
Stavby	49,43%	47,06%	57,76%	76,78%
SMV	28,44%	26,45%	34,68%	45,79%
DDHM	58,78%	50,88%	60,45%	79,03%
NDHM	1,09%	0,01%	0,01%	0,01%
DFM	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Oprávký K DM celkem	-77,76%	-73,93%	-94,07%	-132,15%
OA celkem	37,83%	47,53%	38,89%	27,60%
Zásoby celkem	2,68%	4,07%	5,60%	5,02%
Pohledávky celkem	25,28%	23,42%	9,90%	12,55%
Odběratelé	8,80%	12,73%	6,97%	7,26%
Poskytnuté provozní zálohy	8,22%	7,25%	0,66%	2,37%
Ostatní pohledávky	4,14%	3,58%	4,12%	6,51%
Pohledávky za zaměstnanci	1,66%	0,10%	0,28%	0,05%
Nároky na dotace s rozpočtem ÚSC	0,00%	0,00%	0,00%	0,77%
Jiné pohledávky	6,50%	3,05%	1,21%	0,00%
Opravná položka k pohledávkám	4,04%	3,29%	3,35%	4,42%
KFM	6,36%	11,59%	16,09%	10,03%
Pokladna	4,07%	9,81%	11,56%	9,90%
Ceniny	0,02%	0,00%	0,01%	-0,01%
Bankovní účty	2,27%	1,78%	4,52%	0,52%
Peníze na cestě	0,00%	0,00%	0,00%	-0,38%
Jiná aktiva celkem	3,51%	8,44%	7,30%	0,00%
Náklady PO	1,97%	0,79%	0,02%	0,00%
DÚA	1,55%	7,65%	7,29%	0,00%

Vertikální analýza pasiv 2011 - 2014				
Položka	2011	2012	2013	2014
Pasiva celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní zdroje celkem	-37,09%	-34,19%	-53,85%	-35,89%
Jmění	-23,96%	-32,09%	-38,68%	-74,41%
Vlastní jmění	-23,96%	-32,09%	-43,58%	-79,51%
Fondy	0,00%	0,00%	4,91%	5,10%
Výsledek hospodaření	-13,13%	-2,10%	-15,17%	38,52%
Cizí zdroje celkem	137,09%	134,19%	153,85%	135,89%
Rezervy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé závazky	125,46%	122,11%	152,62%	133,18%
Dodavatelé	55,44%	57,62%	80,16%	68,81%
Přijaté zálohy	6,06%	4,73%	5,71%	5,98%
Ostatní závazky	0,00%	0,00%	0,00%	0,43%
Zaměstnanci	21,11%	18,11%	22,84%	22,18%
Závazky ze SZ a ZP	18,72%	19,86%	17,84%	12,19%
Ostatní přímé daně	3,53%	3,99%	3,29%	2,31%
DPH	0,03%	1,01%	0,03%	0,04%
Ostatní daně a poplatky	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Závazky ze vztahu k rozp. org. uzem. sam. celků	7,35%	3,86%	4,30%	0,00%
Jiné závazky	2,25%	4,69%	6,21%	21,23%
Krátkodobé bankovní úvěry	10,95%	8,24%	12,23%	0,00%
Jiná pasiva	11,64%	12,08%	1,23%	2,72%
Výdaje PO	0,00%	3,81%	0,00%	0,00%
Výnosy PO	0,05%	0,02%	0,03%	0,01%
DÚP	11,58%	8,26%	1,20%	2,71%

PŘÍLOHA P III: HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA VZZ

horizontální analýza VZZ celkem						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
NÁKLADY						
Spotřebované nákupy celkem	-5,12%	-8,14%	-3,18%	-14,89%	-10,29%	-7,34%
Spotřeba materiálu	-0,43%	-4,18%	-3,76%	-9,30%	-8,91%	-5,34%
Spotřeba energie	-12,34%	-14,24%	-2,17%	-23,48%	-12,70%	-10,77%
Služby celkem	13,72%	10,75%	-2,61%	-17,23%	-27,22%	-25,26%
opravy a udržování	50,88%	34,89%	-10,60%	-48,59%	-65,93%	-61,89%
Cestovné	-17,59%	-23,62%	-7,32%	-37,53%	-24,20%	-18,22%
Náklady na reprezentaci	94,29%	291,43%	101,47%	-20,33%	-58,99%	-79,65%
Ostatní služby	11,90%	9,19%	-2,42%	-15,18%	-24,20%	-22,32%
Osobní náklady celkem	-14,36%	-21,35%	-8,16%	-28,47%	-16,47%	-9,05%
Mzdové náklady	-13,20%	-21,45%	-9,51%	-28,51%	-17,65%	-9,00%
Zákonné sociální pojištění	-16,47%	-23,23%	-8,09%	-29,39%	-15,46%	-8,02%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zákonné sociální náklady	-79,55%	79,55%	777,78%	-59,03%	100,31%	-77,18%
Ostatní sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daně a poplatky celkem	89,47%	207,89%	62,50%	-10,32%	-52,67%	-70,87%
Daň silniční	20,00%	20,00%	0,00%	-35,60%	-46,33%	-46,33%
Daň z nemovitosti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-49,40%
Ostatní daně a poplatky	100,00%	233,33%	66,67%	-9,74%	-54,87%	-72,92%
Ostatní náklady celkem	-32,67%	11,79%	66,03%	-24,22%	12,55%	-32,21%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	292,16%	0,00%	-67,16%	-91,63%
Ostatní pokuty a penále	-43,15%	155,60%	349,64%	228,56%	477,97%	28,54%
Úroky	-42,04%	43,36%	147,33%	42,83%	146,41%	-0,37%
Kurzové ztráty	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Dary	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Odpisy pohledávek	0,00%	0,00%	-51,40%	0,00%	-100,00%	-100,00%
Manka a škody	-100,00%	-100,00%	0,00%	-56,05%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní náklady	-32,55%	-27,67%	7,24%	-88,62%	-83,12%	-84,26%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	-6,66%	1,14%	8,36%	-17,32%	-11,43%	-18,26%
Odpisy DNM a DHM	-6,30%	1,53%	8,36%	-17,01%	-11,43%	-18,26%
Prodaný materiál	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Tvorba zákonných opravných položek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
Účtová třída 5 celkem	-6,26%	-9,74%	-3,71%	-23,12%	-17,98%	-14,82%
VÝNOSY						
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	1,49%	-9,39%	-10,72%	-7,67%	-9,02%	1,91%
Tržby za vlastní výrobky	-63,24%	-51,47%	32,00%	-45,11%	49,30%	13,11%
Tržby z prodeje služeb	1,78%	-9,06%	-10,65%	-7,36%	-8,98%	1,86%
Tržby za prodané zboží	-58,33%	-100,00%	-100,00%	-89,81%	-75,54%	0,00%
Ostatní výnosy celkem	-1,88%	10,38%	12,49%	86,36%	89,93%	68,84%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
Ostatní pokuty a penále	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Kurzové zisky	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní výnosy	-0,70%	9,50%	10,27%	88,59%	89,92%	72,23%
Tržby z prodeje maj., zúčt. rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	293,04%
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	292,56%
Tržby z prodeje materiálu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Přijaté příspěvky celkem	-30,41%	-36,32%	-8,49%	-21,09%	13,40%	23,92%
Přijaté příspěvky (dary)	-30,54%	-37,49%	-10,00%	-23,03%	10,81%	23,13%
Přijaté členské příspěvky	-16,67%	86,67%	124,00%	183,33%	240,00%	51,79%
Provozní dotace celkem	-1,70%	-3,85%	-2,19%	-15,91%	-14,46%	-12,54%
Provozní dotace	-1,70%	-3,85%	-2,19%	-15,91%	-14,46%	-12,54%
Účtová třída 6 celkem	-2,87%	-10,54%	-7,90%	-10,30%	-7,65%	0,27%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM						
Daň z příjmů						
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ						

Výkaz zisku a ztráty "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 za hlavní činnost						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
NÁKLADY						
Spotřebované nákupy celkem	-17,50%	-16,96%	0,66%	-14,86%	3,20%	2,53%
Spotřeba materiálu	-17,90%	-17,99%	-0,11%	-9,75%	9,93%	10,05%
Spotřeba energie	-16,89%	-15,37%	1,82%	-22,77%	-7,07%	-8,74%
Služby celkem	16,70%	9,70%	-6,00%	-19,00%	-30,59%	-26,16%
Opravy a udržování	33,60%	23,52%	-7,54%	-50,78%	-63,16%	-60,15%
Cestovné	-24,34%	-45,50%	-27,97%	-41,31%	-22,43%	7,70%
Náklady na reprezentaci	144,44%	388,89%	100,00%	-2,15%	-59,97%	-79,99%
Ostatní služby	16,12%	8,92%	-6,20%	-16,82%	-28,37%	-23,63%
Osobní náklady celkem	-29,58%	-38,64%	-12,86%	-33,08%	-4,97%	9,05%
Mzdové náklady	-28,35%	-38,77%	-14,55%	-33,16%	-6,72%	9,16%
Zákonné sociální pojištění	-30,53%	-40,36%	-14,15%	-34,54%	-5,77%	9,76%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zákonné sociální náklady	-123,95%	34,73%	-662,50%	-58,38%	-273,77%	-69,11%
Ostatní sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daně a poplatky celkem	76,47%	158,82%	46,67%	-11,53%	-49,87%	-65,82%
Daň silniční	20,00%	-20,00%	-33,33%	-49,12%	-57,60%	-36,40%
Daň z nemovitosti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní daně a poplatky	86,21%	189,66%	55,56%	-6,80%	-49,95%	-67,82%
Ostatní náklady celkem	-40,30%	-19,33%	35,13%	-26,08%	23,82%	-8,37%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	56,47%	0,00%	-100,00%	-100,00%
Ostatní pokuty a penále	-55,05%	118,69%	386,52%	240,92%	658,46%	55,90%
Úroky	-43,67%	45,57%	158,43%	79,63%	218,90%	23,40%
Kurzové ztráty	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Dary	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Odpisy pohledávek	0,00%	0,00%	-51,40%	0,00%	-100,00%	-100,00%
Manka a škody	-100,00%	-100,00%	0,00%	-58,03%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní náklady	-50,17%	-54,89%	-9,47%	-90,85%	-81,63%	-79,71%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	-7,02%	3,10%	10,89%	-7,50%	-0,51%	-10,28%
Odpisy DNM a DHM	-6,44%	3,74%	10,89%	-6,93%	-0,51%	-10,28%
Prodaný materiál	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Tvorba zákonných opravných položek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
Účtová třída 5 celkem	-15,38%	-21,00%	-6,64%	-25,55%	-12,02%	-5,76%
VÝNOSY						
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	-9,77%	-17,26%	-8,31%	-10,75%	-1,09%	7,87%
Tržby za vlastní výroby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tržby z prodeje služeb	-9,65%	-17,02%	-8,15%	-10,53%	-0,97%	7,82%
Tržby za prodané zboží	-48,10%	-100,00%	-100,00%	-86,07%	-73,16%	0,00%
Ostatní výnosy celkem	-32,77%	81,49%	169,94%	193,36%	336,33%	61,64%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní pokuty a penále	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Kurzové zisky	-100,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní výnosy	-31,00%	86,24%	169,94%	201,03%	336,31%	61,63%
Tržby z prodeje maj., zúčt. rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	399,92%
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	399,39%
Tržby z prodeje materiálu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Přijaté příspěvky celkem	-48,95%	-55,14%	-12,13%	-5,19%	85,72%	111,35%
Přijaté příspěvky (dary)	-50,14%	-57,57%	-14,90%	-8,39%	83,74%	115,91%
Přijaté členské příspěvky	0,00%	0,00%	104,00%	0,00%	168,60%	31,67%
Provozní dotace celkem	-3,99%	-16,15%	-12,66%	-24,15%	-21,00%	-9,55%
Provozní dotace	-3,99%	-16,15%	-12,66%	-24,15%	-21,00%	-9,55%
Účtová třída 6 celkem	-12,31%	-19,56%	-8,27%	-14,01%	-1,94%	6,91%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM						
Daň z příjmů						
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ						

Výkaz zisku a ztráty "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 za doplňkovou činnost						
Položka	11/12	11/13	12/13	11/14	12/14	13/14
NÁKLADY						
Spotřebované nákupy celkem	40,53%	24,37%	-11,50%	-14,98%	-39,50%	-31,64%
Spotřeba materiálu	64,72%	47,32%	-10,56%	-7,62%	-43,92%	-37,29%
Spotřeba energie	4,16%	-10,15%	-13,73%	-26,05%	-29,00%	-17,70%
Služby celkem	3,83%	14,22%	10,01%	-11,38%	-14,65%	-22,42%
Opravy a udržování	114,79%	76,92%	-17,63%	-40,51%	-72,30%	-66,37%
Cestovné	110,00%	390,00%	133,33%	33,77%	-36,30%	-72,70%
Náklady na reprezentaci	-75,00%	-37,50%	150,00%	-81,68%	-26,70%	-70,68%
Ostatní služby	-1,83%	10,08%	12,13%	-9,85%	-8,17%	-18,10%
Osobní náklady celkem	21,86%	19,79%	-1,69%	-17,49%	-32,29%	-31,12%
Mzdové náklady	22,37%	19,21%	-2,58%	-17,60%	-32,67%	-30,88%
Zákonné sociální pojištění	17,54%	18,21%	0,57%	-16,92%	-29,31%	-29,72%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zákonné sociální náklady	744,44%	911,11%	19,74%	-71,03%	-96,57%	-97,14%
Ostatní sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daně a poplatky celkem	200,00%	625,00%	141,67%	0,00%	-66,67%	-86,21%
Daň silniční	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-66,20%
Daň z nemovitosti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
Ostatní daně a poplatky	200,00%	550,00%	116,67%	-31,08%	-77,03%	-89,40%
Ostatní náklady celkem	7,32%	174,84%	156,08%	-14,43%	-20,27%	-68,87%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	1470,59%	0,00%	97,02%	-87,46%
Ostatní pokuty a penále	11,63%	325,58%	281,25%	171,60%	143,31%	-36,18%
Úroky	-38,24%	38,24%	123,81%	-42,68%	-7,20%	-58,54%
Kurzové ztráty	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dary	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Odpisy pohledávek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Manka a škody	-100,00%	-100,00%	0,00%	-46,52%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní náklady	101,75%	179,82%	38,70%	-71,61%	-85,93%	-89,86%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	-6,08%	-1,97%	4,37%	-32,94%	-28,60%	-31,59%
Odpisy DNM a DHM	-6,08%	-1,97%	4,37%	-32,94%	-28,60%	-31,59%
Prodaný materiál	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tvorba zákonných opravných položek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Účtová třída 5 celkem	19,03%	21,49%	2,07%	-16,37%	-29,74%	-31,16%
VÝNOSY						
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	28,76%	9,67%	-14,82%	-0,19%	-22,49%	-9,00%
Tržby za vlastní výrobky	-63,24%	-51,47%	32,00%	-45,11%	49,30%	13,11%
Tržby z prodeje služeb	29,64%	10,35%	-14,88%	0,36%	-22,59%	-9,06%
Tržby za prodané zboží	-86,21%	-100,00%	-100,00%	-100,00%	-100,00%	0,00%
Ostatní výnosy celkem	24,91%	-51,29%	-61,00%	-6,43%	-25,09%	92,11%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
Ostatní pokuty a penále	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Kurzové zisky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní výnosy	24,91%	-55,35%	-64,25%	-6,43%	-25,09%	109,57%
Tržby z prodeje maj., zúčt. rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	19,91%
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	19,56%
Tržby z prodeje materiálu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Přijaté příspěvky celkem	5,54%	0,18%	-5,07%	-51,90%	-54,43%	-51,99%
Přijaté příspěvky (dary)	8,55%	2,56%	-5,51%	-52,23%	-55,99%	-53,42%
Přijaté členské příspěvky	-100,00%	-83,33%	0,00%	-40,50%	0,00%	257,00%
Provozní dotace celkem	9,03%	53,60%	40,88%	22,61%	12,45%	-20,18%
Provozní dotace	9,03%	53,60%	40,88%	22,61%	12,45%	-20,18%
Účtová třída 6 celkem	23,52%	14,67%	-7,16%	0,05%	-19,00%	-12,75%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM						
Daň z příjmů						
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ						

PŘÍLOHA P IV: VERTIKÁLNÍ ANALÝZA VZZ

vertikální analýza VZZ celkem				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	15,67%	15,86%	15,95%	17,35%
Spotřeba materiálu	9,49%	10,08%	10,08%	11,20%
Spotřeba energie	6,18%	5,78%	5,87%	6,15%
Služby celkem	24,81%	30,10%	30,45%	26,71%
Opravy a udržování	1,30%	2,09%	1,94%	0,87%
Cestovné	0,32%	0,29%	0,27%	0,26%
Náklady na reprezentaci	0,06%	0,12%	0,25%	0,06%
Ostatní služby	23,14%	27,62%	27,99%	25,52%
Osobní náklady celkem	53,69%	49,05%	46,78%	49,95%
Mzdové náklady	40,16%	37,19%	34,96%	37,35%
Zákonné sociální pojištění	13,23%	11,79%	11,26%	12,15%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%
Zákonné sociální náklady	0,29%	0,06%	0,57%	0,15%
Ostatní sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,10%
Daně a poplatky celkem	0,06%	0,13%	0,21%	0,07%
Daň silniční	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Daň z nemovitosti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní daně a poplatky	0,05%	0,11%	0,20%	0,06%
Ostatní náklady celkem	3,20%	2,30%	3,96%	3,15%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,18%	0,72%	0,07%
Ostatní pokuty a penále	0,39%	0,24%	1,11%	1,68%
Úroky	0,37%	0,23%	0,59%	0,69%
Kurzové ztráty	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dary	-0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Odpisy pohledávek	0,00%	0,50%	0,25%	0,00%
Manka a škody	0,83%	0,00%	0,00%	0,48%
Jiné ostatní náklady	1,60%	1,15%	1,29%	0,24%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	2,57%	2,56%	2,88%	2,77%
Odpisy DNM a DHM	2,56%	2,56%	2,88%	2,77%
Prodaný materiál	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Tvorba zákonných opravných položek	0,00%	0,00%	-0,23%	0,00%
Účtová třída 5 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	64,80%	67,70%	65,63%	66,70%
Tržby za vlastní výrobky	0,12%	0,04%	0,06%	0,07%
Tržby z prodeje služeb	64,49%	67,58%	65,57%	66,61%
Tržby za prodané zboží	0,18%	0,08%	0,00%	0,02%
Ostatní výnosy celkem	1,73%	1,74%	2,13%	3,59%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,04%	0,00%
Ostatní pokuty a penále	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Kurzové zisky	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní výnosy	1,71%	1,74%	2,09%	3,59%
Tržby z prodeje maj., zúčt. rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,06%	0,24%
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,00%	0,00%	0,06%	0,24%
Tržby z prodeje materiálu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Přijaté příspěvky celkem	5,43%	3,89%	3,86%	4,78%
Přijaté příspěvky (dary)	5,38%	3,84%	3,76%	4,61%
Přijaté členské příspěvky	0,05%	0,04%	0,11%	0,16%
Provozní dotace celkem	26,34%	26,66%	28,32%	24,70%
Provozní dotace	26,34%	26,66%	28,32%	24,70%
Účtová třída 6 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM				
Daň z příjmů				
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ				

vertikální analýza hlavní činnosti				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	16,77%	16,35%	17,63%	19,18%
Spotřeba materiálu	10,18%	9,88%	10,57%	12,34%
Spotřeba energie	6,59%	6,47%	7,06%	6,83%
Služby celkem	25,94%	35,77%	36,02%	28,22%
Opravy a udržování	1,39%	2,19%	2,17%	0,92%
Cestovné	0,42%	0,38%	0,29%	0,33%
Náklady na reprezentaci	0,06%	0,17%	0,37%	0,08%
Ostatní služby	24,07%	33,03%	33,19%	26,89%
Osobní náklady celkem	51,42%	42,79%	39,94%	46,22%
Mzdové náklady	38,31%	32,44%	29,69%	34,39%
Zákonné sociální pojištění	12,74%	10,46%	9,62%	11,20%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,00%	0,00%	0,28%
Zákonné sociální náklady	0,37%	-0,10%	0,63%	0,21%
Ostatní sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,14%
Daně a poplatky celkem	0,08%	0,16%	0,25%	0,09%
Daň silniční	0,01%	0,02%	0,01%	0,01%
Daň z nemovitosti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní daně a poplatky	0,06%	0,14%	0,24%	0,08%
Ostatní náklady celkem	3,65%	2,58%	3,73%	3,63%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,22%	0,37%	0,00%
Ostatní pokuty a penále	0,44%	0,23%	1,22%	2,01%
Úroky	0,35%	0,23%	0,65%	0,85%
Kurzové ztráty	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dary	-0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Odpisy pohledávek	0,00%	0,75%	0,39%	0,00%
Manka a škody	0,94%	0,00%	0,00%	0,53%
Jiné ostatní náklady	1,93%	1,14%	1,10%	0,24%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	2,15%	2,36%	2,80%	2,67%
Odpisy DNM a DHM	2,14%	2,36%	2,80%	2,67%
Prodaný materiál	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Tvorba zákonných opravných položek	0,00%	0,00%	-0,36%	0,00%
Účtová třída 5 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	62,27%	64,08%	64,05%	64,63%
Tržby za vlastní výroby	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tržby z prodeje služeb	62,09%	63,97%	64,05%	64,60%
Tržby za prodané zboží	0,18%	0,11%	0,00%	0,03%
Ostatní výnosy celkem	1,09%	0,83%	2,46%	3,71%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ostatní pokuty a penále	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Kurzové zisky	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní výnosy	1,06%	0,83%	2,46%	3,71%
Tržby z prodeje maj., zúčtování rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,07%	0,31%
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,00%	0,00%	0,07%	0,31%
Tržby z prodeje materiálu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Přijaté příspěvky celkem	4,86%	2,83%	2,71%	5,36%
Přijaté příspěvky (dary)	4,86%	2,76%	2,56%	5,18%
Přijaté členské příspěvky	0,00%	0,07%	0,15%	0,18%
Provozní dotace celkem	29,46%	32,26%	30,71%	25,99%
Provozní dotace	29,46%	32,26%	30,71%	25,99%
Účtová třída 6 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM				
Daň z příjmů				
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ				

vertikální analýza doplňkové činnosti				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	12,62%	14,90%	12,92%	12,83%
Spotřeba materiálu	7,58%	10,49%	9,19%	8,37%
Spotřeba energie	5,04%	4,41%	3,73%	4,46%
Služby celkem	21,70%	18,93%	20,40%	22,99%
Opravy a udržování	1,04%	1,88%	1,52%	0,74%
Cestovné	0,06%	0,11%	0,25%	0,10%
Náklady na reprezentaci	0,05%	0,01%	0,03%	0,01%
Ostatní služby	20,54%	16,94%	18,61%	22,14%
Osobní náklady celkem	59,97%	61,40%	59,13%	59,17%
Mzdové náklady	45,31%	46,58%	44,46%	44,63%
Zákonné sociální pojištění	14,61%	14,43%	14,22%	14,52%
Ostatní sociální pojištění	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zákonné sociální náklady	0,06%	0,39%	0,46%	0,02%
Ostatní sociální náklady	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Daně a poplatky celkem	0,02%	0,06%	0,15%	0,03%
Daň silniční	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%
Daň z nemovitosti	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%
Ostatní daně a poplatky	0,02%	0,06%	0,13%	0,02%
Ostatní náklady celkem	1,93%	1,74%	4,38%	1,98%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,09%	1,35%	0,25%
Ostatní pokuty a penále	0,26%	0,25%	0,93%	0,86%
Úroky	0,42%	0,22%	0,48%	0,29%
Kurozvé ztráty	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dary	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Odpisy pohledávek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Manka a škody	0,54%	0,00%	0,00%	0,35%
Jiné ostatní náklady	0,70%	1,19%	1,62%	0,24%
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	3,75%	2,96%	3,03%	3,01%
Odpisy DNM a DHM	3,75%	2,96%	3,03%	3,01%
Prodaný materiál	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Tvorba zákonných opravných položek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Účtová třída 5 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	71,85%	74,90%	68,72%	71,68%
Tržby za vlastní výrobky	0,44%	0,13%	0,19%	0,24%
Tržby z prodeje služeb	71,22%	74,75%	68,53%	71,43%
Tržby za prodané zboží	0,19%	0,02%	0,00%	0,00%
Ostatní výnosy celkem	3,51%	3,55%	1,49%	3,28%
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00%	0,00%	0,12%	0,00%
Ostatní pokuty a penále	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Úroky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Kurzové zisky	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné ostatní výnosy	3,51%	3,55%	1,37%	3,28%
Tržby z prodeje maj., zúčtování rez. a opr. pol	0,00%	0,00%	0,05%	0,07%
Tržby z prodeje DNM a DHM	0,00%	0,00%	0,05%	0,07%
Tržby z prodeje materiálu	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Přijaté příspěvky celkem	7,01%	5,99%	6,12%	3,37%
Přijaté příspěvky (dary)	6,82%	5,99%	6,10%	3,25%
Přijaté členské příspěvky	0,19%	0,00%	0,03%	0,12%
Provozní dotace celkem	17,63%	15,56%	23,61%	21,60%
Provozní dotace	17,63%	15,56%	23,61%	21,60%
Účtová třída 6 celkem	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM				
Daň z příjmů				
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ				

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

Rozvaha "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 (v celých tis. Kč)				
Položka	2011	2012	2013	2014
Aktiva celkem	20 119	23 067	18 796	14 238
DM celkem	12 508	12 104	11 486	10 308
DNM	441	441	407	397
Software	71	71	76	66
DDNM	52	52	13	13
Ostatní DNM	318	318	318	318
DHM	27 711	28 717	28 762	28 727
Pozemky	0	21	21	21
Stavby	9 945	10 856	10 856	10 933
SMV	5 721	6 101	6 519	6 519
DDHM	11 826	11 737	11 363	11 252
NDHM	219	2	2	2
DFM	0	0	0	0
Oprávky K DM celkem	-15 644	-17 054	-17 682	-18 816
OA celkem	7 611	10 963	7 310	3 930
Zásoby celkem	539	939	1 052	715
Pohledávky celkem	5 086	5 402	1 861	1 787
Odběratelé	1 771	2 936	1 310	1 034
Poskytnuté provozní zálohy	1 653	1 673	125	338
Ostatní pohledávky	833	825	774	927
Pohledávky za zaměstnanci	333	22	52	7
Nároky na dotace s rozpočtem ÚSC	0	0	0	110
Jiné pohledávky	1 308	704	228	0
Opravná položka k pohledávkám	812	758	629	629
KFM	1 279	2 674	3 024	1 428
Pokladna	818	2 263	2 172	1 410
Ceniny	4	1	3	-1
Bankovní účty	457	410	849	73
Peníze na cestě	0	0	0	-54
Jiná aktiva celkem	707	1 948	1 373	0
Náklady PO	396	183	4	0
DÚA	311	1 765	1 369	0

Rozvaha "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 (v celých tis. Kč)				
Položka	2011	2012	2013	2014
Pasiva celkem	20 119	23 067	18 796	14 238
Vlastní zdroje celkem	-7 463	-7 887	-10 122	-5 110
Jmění	-4 821	-7 402	-7 270	-10 595
Vlastní jmění	-4 821	-7 402	-8 192	-11 321
Fondy	0	0	922	726
Výsledek hospodaření	-2 642	-485	-2 852	5 484
Cizí zdroje celkem	27 582	30 954	28 919	19 349
Rezervy	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	0	0	0	0
Krátkodobé závazky	25 241	28 168	28 686	18 962
Dodavatelé	11 153	13 291	15 066	9 797
Přijaté zálohy	1 220	1 090	1 072	851
Ostatní závazky	0	0	0	61
Zaměstnanci	4 248	4 177	4 293	3 159
Závazky ze SZ a ZP	3 767	4 581	3 353	1 735
Ostatní přímé daně	711	921	619	329
DPH	6	234	5	5
Ostatní daně a poplatky	2	2	2	1
Závazky ze vztahu k rozp. org. uzem. sam. celků	1 478	890	808	0
Jiné závazky	453	1 081	1 168	3 023
Krátkodobé bankovní úvěry	2 203	1 900	2 298	0
Jiná pasiva	2 341	2 787	232	387
Výdaje PO	0	878	0	0
Výnosy PO	11	4	6	1
DÚP	2 330	1 905	226	386

PŘÍLOHA P VI: VZZ V PLNÉM ROZSAHU

Výkaz zisku a ztráty "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 celkem (v celých tis. Kč)				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	9 602	9 110	8 820	8 173
Spotřeba materiálu	5 817	5 792	5 574	5 276
Spotřeba energie	3 785	3 318	3 246	2 896
Služby celkem	15 207	17 293	16 841	12 586
Opravy a udržování	794	1 198	1 071	408
Cestovné	199	164	152	124
Náklady na reprezentaci	35	68	137	28
Ostatní služby	14 178	15 865	15 481	12 026
Osobní náklady celkem	32 901	28 176	25 877	23 535
Mzdové náklady	24 614	21 366	19 335	17 595
Zákonné sociální pojištění	8 110	6 774	6 226	5 727
Ostatní sociální pojištění	0	0	0	94
Zákonné sociální náklady	176	36	316	72
Ostatní sociální náklady	0	0	0	46
Daně a poplatky celkem	38	72	117	34
Daň silniční	5	6	6	3
Daň z nemovitosti	0	0	1	1
Ostatní daně a poplatky	33	66	110	30
Ostatní náklady celkem	1 959	1 319	2 190	1 485
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	102	400	33
Ostatní pokuty a penále	241	137	616	792
Úroky	226	131	324	323
Kurzové ztráty	1	0	0	0
Dary	-4	0	0	0
Odpisy pohledávek	0	286	139	0
Manka a škody	511	0	0	225
Jiné ostatní náklady	983	663	711	112
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	1 577	1 472	1 595	1 304
Odpisy DNM a DHM	1 571	1 472	1 595	1 304
Prodaný materiál	6	0	0	0
Tvorba zákonných opravných položek	0	0	-129	0
Účtová třída 5 celkem	61 283	57 444	55 311	47 116
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	37 998	38 564	34 429	35 085
Tržby za vlastní výroby	68	25	33	37
Tržby z prodeje služeb	37 821	38 494	34 396	35 037
Tržby za prodané zboží	108	45	0	11
Ostatní výnosy celkem	1 012	993	1 117	1 886
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	22	0
Ostatní pokuty a penále	0	0	0	1
Úroky	0	0	0	0
Kurzové zisky	12	0	0	0
Jiné ostatní výnosy	1 000	993	1 095	1 886
Tržby z prodeje maj., zúčtování rez. a opr. pol	0	0	32	126
Tržby z prodeje DNM a DHM	0	0	32	126
Tržby z prodeje materiálu	0	0	0	0
Přijaté příspěvky celkem	3 183	2 215	2 027	2 512
Přijaté příspěvky (dary)	3 153	2 190	1 971	2 427
Přijaté členské příspěvky	30	25	56	85
Provozní dotace celkem	15 449	15 187	14 854	12 991
Provozní dotace	15 449	15 187	14 854	12 991
Účtová třída 6 celkem	58 642	56 959	52 459	52 600
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	-2 642	-485	-2 852	5 484
Daň z příjmů	0	0	0	0
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ	-2 642	-485	-2 852	5 484

Výkaz zisku a ztráty "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 za hlavní činnost (v celých tis. Kč)				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	7 554	6 232	6 273	6 431
Spotřeba materiálu	4 587	3 766	3 762	4 140
Spotřeba energie	2 967	2 466	2 511	2 292
Služby celkem	11 685	13 636	12 818	9 465
Opravy a udržování	625	835	772	308
Cestovné	189	143	103	111
Náklady na reprezentaci	27	66	132	26
Ostatní služby	10 844	12 592	11 811	9 020
Osobní náklady celkem	23 166	16 313	14 215	15 502
Mzdové náklady	17 260	12 367	10 568	11 536
Zákonné sociální pojištění	5 738	3 986	3 422	3 756
Ostatní sociální pojištění	0	0	0	94
Zákonné sociální náklady	167	-40	225	70
Ostatní sociální náklady	0	0	0	46
Daně a poplatky celkem	34	60	88	30
Daň silniční	5	6	4	3
Daň z nemovitosti	0	0	0	1
Ostatní daně a poplatky	29	54	84	27
Ostatní náklady celkem	1 645	982	1 327	1 216
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	85	133	0
Ostatní pokuty a penále	198	89	433	675
Úroky	158	89	230	284
Kurzové ztráty	1	0	0	0
Dary	-4	0	0	0
Odpisy pohledávek	0	286	139	0
Manka a škody	423	0	0	178
Jiné ostatní náklady	869	433	392	80
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	968	900	998	895
Odpisy DNM a DHM	962	900	998	895
Prodaný materiál	6	0	0	0
Tvorba zákonných opravných položek	0	0	-129	0
Účtová třída 5 celkem	45 051	38 123	35 590	33 540
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	26 896	24 269	22 253	24 005
Tržby za vlastní výrobky	0	0	0	0
Tržby z prodeje služeb	26 817	24 228	22 253	23 994
Tržby za prodané zboží	79	41	0	11
Ostatní výnosy celkem	470	316	853	1 379
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	0	0
Ostatní pokuty a penále	0	0	0	1
Úroky	0	0	0	0
Kurzové zisky	12	0	0	0
Jiné ostatní výnosy	458	316	853	1 379
Tržby z prodeje maj., zúčtování rez. a opr. pol	0	0	23	115
Tržby z prodeje DNM a DHM	0	0	23	115
Tržby z prodeje materiálu	0	0	0	0
Přijaté příspěvky celkem	2 100	1 072	942	1 991
Přijaté příspěvky (dary)	2 100	1 047	891	1 924
Přijaté členské příspěvky	0	25	51	67
Provozní dotace celkem	12 725	12 217	10 670	9 651
Provozní dotace	12 725	12 217	10 670	9 651
Účtová třída 6 celkem	43 191	37 874	34 741	37 141
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	-1 860	-249	-849	3 601
Daň z příjmů	0	0	0	0
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ	-1 860	-249	-849	3 601

Výkaz zisku a ztráty "Hvězda z.ú." v letech 2011 - 2014 za doplňkovou činnost (v celých tis. Kč)				
Položka	2011	2012	2013	2014
NÁKLADY				
Spotřebované nákupy celkem	2 048	2 878	2 547	1 741
Spotřeba materiálu	1 230	2 026	1 812	1 136
Spotřeba energie	818	852	735	605
Služby celkem	3 522	3 657	4 023	3 121
Opravy a udržování	169	363	299	101
Cestovné	10	21	49	13
Náklady na reprezentaci	8	2	5	1
Ostatní služby	3 334	3 273	3 670	3 006
Osobní náklady celkem	9 735	11 863	11 662	8 033
Mzdové náklady	7 354	8 999	8 767	6 059
Zákonné sociální pojištění	2 372	2 788	2 804	1 971
Ostatní sociální pojištění	0	0	0	0
Zákonné sociální náklady	9	76	91	3
Ostatní sociální náklady	0	0	0	0
Daně a poplatky celkem	4	12	29	4
Daň silniční	0	0	2	1
Daň z nemovitosti	0	0	1	0
Ostatní daně a poplatky	4	12	26	3
Ostatní náklady celkem	314	337	863	269
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	17	267	33
Ostatní pokuty a penále	43	48	183	117
Úroky	68	42	94	39
Kurzové ztráty	0	0	0	0
Dary	0	0	0	0
Odpisy pohledávek	0	0	0	0
Manka a škody	88	0	0	47
Jiné ostatní náklady	114	230	319	32
Odpisy, prod. maj., rezervy, opr. Pol.	609	572	597	408
Odpisy DNM a DHM	609	572	597	408
Prodaný materiál	0	0	0	0
Tvorba zákonných opravných položek	0	0	0	0
Účtová třída 5 celkem	16 232	19 321	19 721	13 576
VÝNOSY				
Tržby za vlastní výkon a za zboží celkem	11 102	14 295	12 176	11 080
Tržby za vlastní výrobky	68	25	33	37
Tržby z prodeje služeb	11 004	14 266	12 143	11 043
Tržby za prodané zboží	29	4	0	0
Ostatní výnosy celkem	542	677	264	507
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	22	0
Ostatní pokuty a penále	0	0	0	0
Úroky	0	0	0	0
Kurzové zisky	0	0	0	0
Jiné ostatní výnosy	542	677	242	507
Tržby z prodeje maj., zúčtování rez. a opr. pol	0	0	9	11
Tržby z prodeje DNM a DHM	0	0	9	11
Tržby z prodeje materiálu	0	0	0	0
Přijaté příspěvky celkem	1 083	1 143	1 085	521
Přijaté příspěvky (dary)	1 053	1 143	1 080	503
Přijaté členské příspěvky	30	0	5	18
Provozní dotace celkem	2 724	2 970	4 184	3 340
Provozní dotace	2 724	2 970	4 184	3 340
Účtová třída 6 celkem	15 451	19 085	17 718	15 459
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	-782	-236	-2 003	1 883
Daň z příjmů	0	0	0	0
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍ	-782	-236	-2 003	1 883