

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Miroslava Vlčková

Autorka:
Pavla Smolíková

2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavla SMOLÍKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Obecně prospěšná společnost**

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

Cíl práce:

Cílem bakalářské práce je definovat neziskový sektor v ČR, vyhodnotit způsoby financování a analyzovat u vybrané organizace její hospodaření se zaměřením na specifické podmínky obecně prospěšné společnosti

Osnova:

1. Úvod
2. Neziskový sektor v ČR
3. Obecně prospěšná společnost - základní charakteristika, založení, účetní evidence, audit
4. PRO-SPORT ČK o.p.s. - způsoby financování organizace
5. Analýza finančního hospodaření organizace PRO-SPORT ČK o.p.s.
6. Závěr
7. Seznam literatury
8. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

JASANSKÝ, J. Obecně prospěšné společnosti: nástin právních, organizačních a ekonomických otázek. Ostrava: Montanex, 1997. 119 s. ISBN 80-85780-74-7

STUHLÍKOVÁ, H., KOMRSKOVÁ, S. Zdaňování neziskových organizací. Olomouc: Anag, 2007. 311 s. ISBN 978-80-7263-391-3

FRIČ, P., GOULLI, R. Neziskový sektor v ČR. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1

HAMERNÍKOVÁ, B. Financování ve veřejném a neziskovém nestátním sektoru. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, 213 s. ISBN 80-902752-3-0

REKTOŘÍK J., ŠELEŠOVSKÝ, J. Audit obcí, ROPO a neziskových organizací. Brno: Masarykova univerzita, 1999, 151 s. ISBN 80-210-2063-6

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví


Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková
Katedra účetnictví a financí


Datum zadání bakalářské práce: **10. října 2009**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2010**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. října 2009

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Obecně prospěšná společnost“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českém Krumlově 14. dubna 2010

.....

Pavla Smolíková

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Miroslavě Vlčkové za její odborné vedení. Současně děkuji organizaci PRO-SPORT ČK o.p.s. za ochotu při poskytování informací a materiálů potřebných ke zpracování této práce.

Obsah

1 ÚVOD	8
2 NEZISKOVÝ SEKTOR V ČR	9
2.1 DEFINICE NEZISKOVÉHO SEKTORU	9
2.2 VÝVOJ NEZISKOVÉHO SEKTORU V ČR	10
2.3 POČTY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ V ČR	12
3 OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST	13
3.1 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKA OBECNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI	13
3.2 ZALOŽENÍ, VZNIK, ZRUŠENÍ, LIKVIDACE A ZÁNİK OPS	14
3.2.1 Etapy zakládání a vzniku OPS	14
3.2.1.1 Založení OPS	15
3.2.1.2 Vznik OPS	16
3.2.2 Etapy zrušení, likvidace a zániku OPS	17
3.2.2.1 Zrušení OPS	17
3.2.2.2 Likvidace OPS	18
3.2.2.3 Zánik OPS	18
3.3 ÚČETNÍ EVIDENCE OPS	19
3.4 AUDIT OPS	20
3.5 FINANCOVÁNÍ OPS	21
3.5.1 Financování z vlastních zdrojů	21
3.5.1.1 Vlastní jmění	21
3.5.1.2 Fondy	21
3.5.1.3 Výsledek hospodaření	22
3.5.2 Financování z cizích zdrojů	22
3.5.2.1 Veřejné rozpočty	22
3.5.2.2 Granty	23
3.5.2.3 Úvěry	23
3.5.2.4 Příspěvky a dary	24
3.5.3 Daňové zvýhodnění	24
4 METODIKA	25
4.1 ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ	26
4.1.1 Horizontální analýza	26
4.1.2 Vertikální analýza	26
4.2 ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ	26
4.2.1 Analýza rentability	26
4.2.2 Analýza aktivity	26
4.2.3 Analýza likvidity	27
4.2.4 Analýza zadluženosti	27

5 CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE PRO-SPORT ČK O.P.S.	28
6 FINANCOVÁNÍ ORGANIZACE PRO-SPORT ČK O.P.S.	29
6.1 FINANCOVÁNÍ Z VLASTNÍCH ZDROJŮ.....	29
6.1.1 Vlastní jmění	29
6.1.2 Sociální fond	29
6.1.3 Výsledek hospodaření	29
6.2 FINANCOVÁNÍ Z CIZÍCH ZDROJŮ.....	30
6.2.1 Provozní dotace z města Český Krumlov	30
6.2.2 Grant v rámci Jihočeských krajských programů podpory sportu.....	32
6.2.3 Úvěry.....	32
6.2.4 Příspěvky a dary	32
7 HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE PRO-SPORT ČK O.P.S.	33
7.1 ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ.....	33
7.1.1 Majetková struktura podniku.....	33
7.1.1.1 Vertikální analýza aktiv	34
7.1.1.2 Horizontální analýza aktiv	35
7.1.2 Zdroje krytí.....	36
7.1.2.1 Vertikální analýza pasiv	37
7.1.2.2 Horizontální analýza pasiv	38
7.1.3 Výkaz zisku a ztráty	39
7.1.3.1 Vertikální analýza zisku a ztráty	41
7.1.3.2 Horizontální analýza zisku a ztráty	42
7.2 ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ.....	43
7.2.1 Analýza rentability	43
7.2.2 Analýza aktivity	44
7.2.3 Analýza likvidity	45
7.2.4 Analýza zadluženosti.....	46
8 ZÁVĚR	47
9 SUMMARY	49
10 PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	50
SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	52
SEZNAM PŘÍLOH	53

1 Úvod

Obecně prospěšná společnost je součástí neziskového sektoru v České republice, který je důležitým prvkem každé demokratické společnosti. Neziskový sektor se především zabývá oblastmi humanitárními, kulturními, ekologickými, dále sociální péčí, vzděláním, zdravotnictvím, sportem a tělovýchovou. Jejich cílem není na rozdíl od podnikatelského sektoru dosahování zisku, naopak se snaží získávat finance pro dosahování aktivit ve výše uvedených oblastech a jejich rozvoje a zpřístupnění široké veřejnosti. Tyto společnosti řeší nedostatky tržního hospodářství.

V této bakalářské práci se nejprve zabývám neziskovým sektorem v České republice, jeho vývojem a současným stavem. Hlavní pozornost věnuji především obecně prospěšné společnosti, její charakteristice, zakládání, vzniku, zrušení, likvidaci a zániku. Také zde vymezuji účetní evidenci a audit obecně prospěšné společnosti.

Za základní kámen obecně prospěšné společnosti považuji její financování, kterému také věnuji prostor ve své bakalářské práci. Pro vlastní rozvoj neziskového sektoru je velmi důležité získávání cizích zdrojů z veřejných rozpočtů, grantů, úvěrů, příspěvků a darů.

V praktické části se zabývám aplikací získaných teoretických poznatků na konkrétní obecně prospěšnou společnost pod názvem PRO-SPORT ČK o.p.s. Nejprve tuto obecně prospěšnou společnost stručně charakterizuji a následně se věnuji jejímu financování a analýze finančního hospodaření.

2 Neziskový sektor v ČR

2.1 Definice neziskového sektoru

Neziskový sektor tvoří organizace, které nejsou prioritně zřizovány za účelem podnikání a veškeré příjmy vkládají zpět do činnosti organizace. Tyto subjekty můžeme rozdělit do dvou základních skupin podle jejich zakladatele - na státní a nestátní. Organizace, které byly založeny státem nebo územními samosprávnými celky, tvoří organizační složky státu, územní samosprávné celky a jimi zřizované příspěvkové organizace. Na druhé straně jsou organizace, které vznikly na základě zvláštních zákonů. Jedná se zejména o subjekty uvedené v tabulce 1 (viz kapitola 2.3), dále o organizace s mezinárodním prvkem, veřejné vysoké školy a další účetní jednotky, které nebyly zřízeny za účelem podnikání. (3, 8)

Podle L. M. Salamona tvoří nestátní neziskový sektor organizace, které jsou:

- a) organizované - mají určitou organizační pravidelnost a stálost, jež se odráží v pravidelných setkáních nebo postupech při přijímání rozhodnutí,
- b) soukromé - jsou oddělené od státní správy, mohou však získat státní podporu,
- c) nerozdělující zisk - veškerý zisk musí být zpětně vložen do činnosti organizace, nikoliv rozdělen mezi vlastníky nebo vedení organizace,
- d) samosprávné - mají vlastní vnitřní pravidla řízení a nejsou přímo ovládány zvenčí,
- e) dobrovolné - zahrnují prvek dobrovolnosti, příjmy mohou pocházet z dobrovolných příspěvků a i členství v neziskovém sektoru je dobrovolné. (7)

V České republice neexistuje zákon, který by souhrnně definoval neziskový sektor. Je zde však řada právních předpisů, které vymezují jednotlivé neziskové organizace, jako je například zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů.

2.2 Vývoj neziskového sektoru v ČR

Činnosti, které lze považovat za předchůdce neziskového sektoru, jsou spjaty již s křesťanstvím a týkaly se především dobročinnosti a vzájemné podpory. Příchodem Konstantina a Metoděje se v 9. století začala rozvíjet filantropická činnost, především v oblasti péče o sociálně či zdravotně handicapované. Spolky, které vznikaly, aby vzájemně podpořily své členy, se začaly rozvíjet ve 14. století a jednalo se především o cechy a spolky tovaryšů.

Za vlády Marie Terezie a Josefa II. došlo k významným změnám a reformám státní správy, právního systému nebo postavení církví. Pro tuto dobu byla typická podpora vědy, vzdělání a osvětové činnosti.

V době Habsburské monarchie vznikl ústavní a parlamentní systém, zavádělo se rovnější volební právo a další politické a občanské svobody. Vznikaly společnosti, nadace a spolky, které podněcovaly různé zájmy, například organizace podporující vědu, vzdělání, umění a kulturu, ale i spolky pěvecké, divadelní, tělocvičné, lesnické nebo spolky hasičů. Charitativní a spolkovou činnost upravoval říšský zákon z roku 1867.

Československá republika byla v roce 1918 založena jako mnohonárodnostní stát, což znamenalo další nárůst spolkové a nadační činnosti. Vznikaly například spolky české, německé, židovské nebo polské, ale i řada neziskových organizací, které byly založeny podle zahraničního vzoru, jako například Skaut nebo tramské osady. Neziskové organizace se zaměřovaly především na sociální problémy, ochranu veřejného zdraví, na děti, mládež a problém chudoby.

Vývoj neziskového sektoru byl přerušen německou okupací a druhou světovou válkou, kdy došlo k likvidaci veškerého demokratického řízení a tím i neziskového sektoru. Po druhé světové válce se dostal k moci režim, který rovněž nepodporoval občanské společnosti a jakékoli další neziskové aktivity. Byl zaměřen pouze na centrálně řízené masové organizace.

Na jaře 1968 obnovil Alexandr Dubček činnost několika neziskových organizací, byly prováděny sbírkové akce a vznikaly nové politické organizace. Tento pokus o reformu byl však přerušen vpádem vojsk Varšavské smlouvy a následným obdobím normalizace. Situace se znovu začala měnit v osmdesátých letech, kdy se rozšířila činnost občanských sdružení, která vyvrcholila v roce 1989 a přispěla ke změně politického systému. (1)

V letech 1990 - 1992 byly provedeny právní úpravy neziskového sektoru, např. zákon o sdružování a právní úprava nadací, a byl založen Nadační investiční fond. 10. června 1992 vznikla Rada pro nadace a liberální politika státu umožnila vytvořit podmínky k rozvoji neziskového sektoru.

Následující čtyři roky, tj. 1993 - 1996, formoval stát vztah k neziskovému sektoru skepticky a zdrženlivě. Státní politika zaostávala za vývojem neziskového sektoru, ale i přesto zůstala státní podpora stabilní.

Od roku 1997 do roku 2001 se vztah k neziskovému sektoru zintenzivnil a upřesnil. Přípravovaly se nové zákony a zpřesňovala se dotační pravidla ministerstev. Rada pro nadace se 30. března 1998 transformovala na Radu vlády pro nestátní neziskové organizace a došlo k rozdělení prvních finančních prostředků z Nadačního investičního fondu.

V období mezi rokem 2002 a 2004 dochází ke dvěma zásadním změnám. 31. prosince 2002 došlo ke zrušení okresních úřadů, jejichž působnost si rozdělily kraje, obce a úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Dalším významným datem je 1. květen 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie, s čímž souvisí navazování partnerství a využívání fondů EU. (26)

Od roku 2005 do současnosti došlo pouze k jediné výrazné změně, a to 1. ledna 2010, od kdy je platná nová směrná účtová osnova, zejména pro příspěvkové organizace. V návaznosti na změnu účtové osnovy se změnily i účetní standardy.

2.3 Počty neziskových organizací v ČR

Tabulka 1: Vývoj počtu vybraných neziskových organizací v letech 2004 - 2009

Kód	Název právní formy	Rok / Počet jednotek					
		2004	2005	2006	2007	2008	2009
117	Nadace	1 549	1 543	1 502	1 504	1 512	1 494
118	Nadační fond	960	998	1 042	1 100	1 157	1 229
141	Obecně prospěšná společnost	1 070	1 208	1 369	1 543	1 721	1 870
145	Společenství vlastníků jednotek	25 194	29 069	32 431	36 000	39 912	43 979
701	Sdružení	53 812	55 473	58 915	62 370	66 079	69 154
711	Politická strana, politické hnutí	111	110	129	128	135	143
721	Církevní organizace	4 972	4 647	4 503	4 487	4 439	4 358
731	Organizační jednotka sdružení	32 201	33 355	30 749	31 230	31 629	32 272
751	Zájmové sdružení PO	1 002	1 030	1 054	1 062	1 104	1 145

Zdroj: ČSÚ, oddělení regionálních analýz a informačních služeb Brno (19)

Převážnou část neziskových organizací v České republice tvoří sdružení, a to především ze dvou důvodů. Jedním z nich je fakt, že občanské sdružení bylo první právní formou, která umožňovala dobrovolné sdružování občanů na neziskovém základě v České republice po roce 1989. Druhým důvodem je, že občanská sdružení a jejich jednotky nemají ohlašovací povinnost. (26)

Počty neziskových organizací v jednotlivých krajích nevykazují velké rozdíly. V příloze 1 lze vidět, že většina krajů má téměř totožný počet neziskových organizací, vyjma Prahy, kde je těchto organizací mnohem více.

Nejvýznamnější nestátní neziskovou organizací je sdružení a jeho organizační složky. V přepočtu na sto tisíc obyvatel je v Praze 1 046 sdružení, o něco méně jich je v Jihočeském kraji, a to 717. Na poslední místo se řadí Moravskoslezský kraj se 470 sdruženími.

Pomyslnou střední příčku počtu neziskových organizací zaujímají obecně prospěšné společnosti. První vznikla v roce 1996 a v letech 2004 – 2009 tyto společnosti zaznamenaly výrazný nárůst, a to téměř o 75 %.

3 Obecně prospěšná společnost

3.1 Základní charakteristika obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšná společnost (dále pouze OPS) je upravena zákonem č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů. Tento zákon společnost definuje, zabývá se jejím založením, vznikem, zrušením, likvidací, zánikem, orgány společnosti a hospodařením. Název obecně prospěšné společnosti musí obsahovat označení „obecně prospěšná společnost“ nebo jeho zkratku „o. p. s.“.

Podle zákona č. 248/1995 Sb. je OPS právnickou osobou, která:

- a) je založena podle tohoto zákona,
- b) poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek,
- c) její hospodářský výsledek nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů jejích orgánů nebo zaměstnanců a musí být použit na poskytování obecně prospěšných služeb, pro které byla obecně prospěšná společnost založena.

„Obecně prospěšnými službami lze rozumět takové služby, jenž směřují k dosažení obecného blaha zejména na poli humanitárním, kulturním, ekologickém, sociální péče, sportu, tělovýchovy, vědy, vzdělávání, zdravotnictví, ochrany života, zdraví osob a ochrany zvířat.“ (3)

Definiční znaky OPS:

- jedná se o soukromý subjekt s prvky samosprávného a profesionálního řízení,
- zákaz rozdělování výsledku hospodaření mimo hlavní činnost OPS,
- povinnost poskytovat služby za stejných podmínek,
- má formu veřejné kontroly,
- specifický vztah zakladatele k majetku OPS,
- odlišný způsob likvidace. (2)

3.2 Založení, vznik, zrušení, likvidace a zánik OPS

3.2.1 Etapy zakládání a vzniku OPS

I. Záměr k založení

Nejprve musí zakladatelé rozhodnout o hlavní a doplňkové činnosti, kterou se bude společnost zabývat. Další důležité rozhodnutí spočívá ve stanovení zásad v zakládací smlouvě popřípadě v zakládací listině, včetně ekonomické rozvahy, způsobu financování a výše jmění.

Poté dají podnět k zahájení prací na základních dokumentech, kterými jsou:

- zakládací smlouva nebo zakládací listina,
- statut, který upravuje zásady činnosti a hospodaření společnosti, jejího řízení a vnitřní organizace,
- organizační struktura s popisem vztahů a návazností, systému řízení a kontroly,
- pravidla ekonomického řízení.

II. Založení OPS

Společnost je založena, pokud zakladatelé odsouhlasí dokumenty, které jsou nezbytné pro zápis do rejstříku obecně prospěšných společností, a jmenují správní radu, popřípadě dozorčí radu.

III. Návrh na zápis do rejstříku OPS

Návrh na zápis musí být u rejstříkového soudu podán do 90 dnů od založení obecně prospěšné společnosti. K návrhu je nutné doložit doklady prokazující splnění podmínek stanovených zákonem:

- zakládací smlouvu nebo zakládací listinu,
- doklad o způsobilosti a oprávněnosti provádět činnosti.

IV. Vznik OPS

Společnost vzniká dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností. (2)

3.2.1.1 Založení OPS

Obecně prospěšnou společnost mohou založit fyzické osoby, právnické osoby nebo stát. Společnost se zakládá zakládací smlouvou, která je podepsaná všemi zakladateli. Pokud je zakladatel jediný, je zakládací smlouva nahrazena zakládací listinou vyhotovenou ve formě notářského zápisu. (2)

Zakládací smlouva nebo zakládací listina musí podle zákona č. 248/1995 Sb. obsahovat:

- a) identifikaci zakladatele:
 - název, sídlo a identifikační číslo u právnické osoby,
 - jméno, rodné číslo a trvalý pobyt u české fyzické osoby,
 - jméno, datum narození nebo přidělené rodné číslo a trvalý pobyt u zahraniční fyzické osoby,
- b) název a sídlo OPS,
- c) druh obecně prospěšných služeb, které bude společnost poskytovat,
- d) podmínky, za kterých bude OPS služby poskytovat,
- e) dobu, na kterou je OPS založena, pokud není založena na dobu neurčitou,
- f) identifikaci členů správní rady:
 - jméno, rodné číslo a trvalý pobyt u české fyzické osoby,
 - jméno, datum narození nebo přidělené rodné číslo a trvalý pobyt u zahraniční fyzické osoby,
- g) způsob jednání správní rady,
- h) identifikaci členů dozorčí rady, je-li zřízena:
 - jméno, rodné číslo a trvalý pobyt u české fyzické osoby,
 - jméno, datum narození nebo přidělené rodné číslo a trvalý pobyt u zahraniční fyzické osoby,
- i) hodnotu a označení majetkových vkladů jednotlivých zakladatelů, jsou-li vkládány, u nepeněžitého vkladu musí být určen jeho předmět a ocenění odborným odhadem,
- j) způsob zveřejňování výroční zprávy o činnosti a hospodaření společnosti,
- k) ověřené podpisy zakladatelů či zakladatele a datum, kdy došlo k podpisu.

Zakládací smlouva nebo zakládací listina může dále obsahovat:

- l) způsob určení složení správní a dozorčí rady (volbou nebo jmenováním na návrh předem určeného okruhu občanů nebo právnické osoby, orgánu územní samosprávy nebo orgánu státní správy),
- m) pravidla pro zacházení s majetkem,
- n) podmínky pro změny druhů poskytovaných služeb,
- o) určení OPS oprávněné přijmout likvidační zůstatek při zrušení OPS s likvidací,
- p) vymezení pravomocí správní rady, která provede toto určení. (2)

3.2.1.2 Vznik OPS

OPS vzniká dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností. Tento rejstřík je v České republice provozován sedmi rejstříkovými soudy, které rozhodují o předložených návrzích a formou usnesení soudu zapisují údaje do tohoto rejstříku. Zápis má ustavující charakter, to znamená, že soud zmocněný k vedení rejstříku přezkoumá formální náležitosti pro zápis a deklarovaný účel. Návrh na zápis OPS do rejstříku podává zakladatel nebo osoba, kterou k tomu písemně zmocnil a to do 90 dnů od založení OPS. V případě provozování činností, pro jejichž výkon se vyžadují zvláštní podmínky, je zakladatel povinen splnění těchto skutečností prokázat. (22)

Rejstříkový soud zápis do rejstříku obecně prospěšných společností zveřejní a oznámí ho daňovému orgánu, orgánu statistiky a případně i živnostenskému úřadu. (2)

Podle § 5, odst. 3 zákona č. 248/1995 Sb. se do rejstříku zapisují následující údaje:

- a) název, sídlo a identifikační číslo OPS,
- b) identifikace zakladatele,
- c) identifikace členů správní rady,
- d) způsob jednání správní rady,
- e) druh obecně prospěšných služeb, které bude společnost poskytovat,
- f) identifikace členů dozorčí rady, je-li zřízena.

3.2.2 Etapy zrušení, likvidace a zániku OPS

Právní úpravou pro zánik a zrušení se zabývá zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, podrobněji však tuto problematiku řeší zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Zákon o OPS rozlišuje pojmy zrušení a zánik. Po zrušení společnosti OPS nadále existuje, výmazem z rejstříku OPS zaniká. (2)

3.2.2.1 Zrušení OPS

Zákon č. 248/1995 Sb., v § 8, odst. 1 udává důvody pro zrušení OPS, jsou jimi:

- a) uplynutí doby, na kterou byla založena,
- b) dosažení účelu, pro který byla založena,
- c) den, který je uvedený v rozhodnutí správní rady,
- d) sloučení, splynutí nebo rozdělení společnosti na části,
- e) den, který je uvedený v rozhodnutí soudu,
- f) vyhlášení konkurzu nebo zamítnutí návrhu konkurzu pro nedostatek majetku.

Společnost může být zrušena rozhodnutím soudu nebo správní rady. Soud ruší společnost na návrh státního orgánu, zakladatele nebo osoby, která prokáže právní zájem, a to v taxativně vymezených případech:

- a) v uplynulém roce se nekonalo ani jedno zasedání správní rady,
- b) před více než rokem skončilo orgánům společnosti funkční období a nové nebyly jmenovány,
- c) OPS neposkytuje obecně prospěšné služby uvedené v zakládací listině, popř. smlouvě déle než šest měsíců,
- d) provozováním doplňkové činnosti došlo v období šesti měsíců opakovaně k ohrožení kvality, rozsahu a dostupnosti obecně prospěšných služeb,
- e) společnost užívá příjmů ze své činnosti a svěřeného majetku v rozporu se zákonem č. 248/1995 Sb.,
- f) OPS porušuje ustanovení zákona č. 248/1995 Sb. (15)

Pokud se společnost ruší rozhodnutím správní rady o zrušení OPS, je správní rada povinna tuto skutečnost písemně oznámit zakladateli nejméně dva měsíce přede dnem, ke kterému má být OPS zrušena. V období před zrušením OPS může zakladatel toto rozhodnutí změnit nebo zrušit, musí však zajistit činnost společnosti v rozsahu, který odpovídá důvodům, pro něž bylo rozhodnutí správní rady změněno či zrušeno. (2)

3.2.2.2 Likvidace OPS

Společnost se ruší buď s likvidací, pokud se vyžaduje, nebo bez likvidace. Likvidace se nevyžaduje, jde-li o zrušení společnosti sloučením, splynutím či rozdělením a v tomto případě přechází likvidační zůstatek rušené společnosti na právního nástupce, kterým může být pouze jiná OPS. V případě, že jmění společnosti nepřechází na právního nástupce, nařizuje zákon o OPS likvidaci. Vstup do likvidace se zapisuje do rejstříku OPS a po celou dobu likvidace je u názvu společnosti dovětek „v likvidaci“. Kompetence orgánů OPS přechází v průběhu likvidace na likvidátora, který je jmenován správní radou nebo soudem. (2)

Likvidátor zahájí likvidaci podle § 9, odst. 3 zákona č. 248/1995 Sb.:

- a) ověřením, zda byli zakladatelé OPS včas o likvidaci informováni,
- b) výzvou k věřitelům a osobám likvidací dotčených k přihlášení se o svá práva,
- c) zveřejněním vstupu OPS do likvidace v Obchodním věstníku,
- d) oznámením o zahájení likvidace obci, ve které OPS sídlí, a finančnímu úřadu.

Likvidace je provedena tak, aby byl zpeněžen majetek nutný pro splnění závazků OPS. Pokud není v zakládací listině určena OPS oprávněná k přijetí likvidačního zůstatku a není zde ani stanoveno, že určení této společnosti provede správní rada, likvidační zůstatek nabídne likvidátor k převodu obci, ve které má společnost sídlo. V případě, že obec nepřijme, přejde tento zůstatek na Českou republiku. (2)

3.2.2.3 Zánik OPS

Do 30 dnů po skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz z rejstříku OPS.

3.3 Účetní evidence OPS

Základní právní normou pro účetnictví OPS je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon stanovuje obecná pravidla pro vedení účetnictví, která Ministerstvo financí upravuje pomocí prováděcích předpisů, jež jsou platné, pokud bylo jejich vydání oznámeno ve Sbírce zákonů.

Dalším významným předpisem je vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zatím poslední změna této vyhlášky proběhla v roce 2008 a to novelou č. 471/2008 Sb. Nedílnou součástí této vyhlášky tvoří přílohy, které obsahují směrnou účtovou osnovu, vzor rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Na tuto vyhlášku navazují České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a to standardy č. 401 - 414. (10, 13, 24)

Specifika týkající se pouze OPS, jsou definována v zákoně č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů.

Účetnictví OPS se od ostatních neziskových organizací liší například kritérii, která jsou stanovena volbou účtové soustavy, rozdělením nákladů a výnosů podle činností a podmínkami pro ověření účetní závěrky auditorem. (3)

Podle § 9 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, mohou OPS vést účetnictví buď v plném rozsahu, nebo v rozsahu zjednodušeném. Z druhé možnosti vyplývá simplifikace sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. (17)

OPS je povinna oddělit náklady a výnosy spojené s:

- a) doplňkovými činnostmi,
- b) obecně prospěšnými službami,
- c) správou OPS,
- d) potřebami vnitroorganizačních celků OPS. (2)

3.4 Audit OPS

Audit je systematický, nezávislý a dokumentovaný proces, jehož posláním je objektivní hodnocení důkazů s cílem stanovit rozsah, v němž jsou splněna předem stanovená kritéria. (23)

Auditor je při provádění auditu povinen ověřit, zda:

- účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy,
- výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou či konsolidovanou účetní závěrkou. (21)

Roční účetní závěrku musí mít ověřenou auditorem OPS, které:

- a) jsou příjemci dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, popřípadě z jiného územního orgánu nebo státního fondu a jejichž celkový objem přesáhne v roce, za který je účetní závěrka sestavena, jeden milion Kč,
- b) nemají zřízenou dozorčí radu,
- c) vyšší čistého obratu překročily deset milionů Kč. (15)

Ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je účetní závěrka nedílný celek, který tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. OPS, které vedou účetnictví v plném rozsahu, jsou ještě povinny přiložit přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního jmění účetní jednotky. Hodnoty zveřejněné ve výkazech se uvádějí v české měně zaokrouhlené na tisíce. (3)

Rozvaha neziskových organizací se od klasické rozvahy liší především tím, že jsou zde uvedené pouze brutto hodnoty a opravné položky či oprávkky jsou uvedeny zvlášť. Ve výkazu zisku a ztráty pro neziskové organizace se odděluje hlavní a hospodářská činnost a následně se obě položky sumarizují. Příloha tvoří nedílnou součást účetní závěrky a obsahuje informace, které vysvětlují a doplňují předchozí výkazy. (3)

3.5 Financování OPS

OPS získávají finanční prostředky buď přímou formou financování, a to z vlastních a cizích zdrojů, nebo nepřímou formou financování, kterou jsou různá daňová zvýhodnění. (11)

3.5.1 Financování z vlastních zdrojů

Mezi vlastní zdroje financování patří:

- vlastní jmění,
- fondy,
- výsledek hospodaření.

3.5.1.1 Vlastní jmění

Vlastní jmění tvoří v OPS počáteční nebo dodatečné vklady zakladatele nebo zakladatelů, jejichž výše není zákonem stanovena. Další položkou vlastního jmění jsou přijaté dary a dědictví. Zařazují se sem také přijaté dotace na pořízení investičního majetku.

3.5.1.2 Fondy

Fondy můžeme rozdělit na dvě základní skupiny, a to na rezervní fond a fondy tvořené na předem specifikovaný účel. Tyto fondy nejsou v OPS povinné.

Rezervní fond je tvořen ze zisku a může být použit na úhradu ztráty nebo jako krizové řešení finanční situace OPS. O jeho rozdělení rozhoduje organizace sama.

Mezi fondy tvořené na předem specifikovaný účel můžeme zařadit např. sociální fond, který je tvořen dvěma procenty z objemu hrubých mezd. Tvorba a čerpání z těchto fondů se řídí interními pravidly, které sestavila účetní jednotka, popř. rozhodnutím statutárního orgánu.

3.5.1.3 Výsledek hospodaření

Z pohledu tohoto financování je důležité rozdělit činnosti na hlavní a doplňkové.

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti vychází zpravidla záporný, v ideálním případě nulový, což souvisí s tím, že tyto organizace nejsou prioritně založeny za účelem podnikání. Oproti tomu výsledek hospodaření z doplňkové činnosti musí být vždy kladný, jinak by tuto činnost OPS neměly provozovat.

Výsledek hospodaření je tvořen především z tržeb z prodeje zboží a služeb.

3.5.2 Financování z cizích zdrojů

Mezi cizí zdroje financování patří:

- veřejné rozpočty,
- granty,
- úvěry,
- příspěvky a dary.

3.5.2.1 Veřejné rozpočty

Dotace z veřejných rozpočtů jsou v ČR OPS poskytovány prostřednictvím:

- státního rozpočtu,
- rozpočtů územně samosprávných celků,
- státních fondů. (15)

Dotace ze státního rozpočtu a státních fondů jsou obecně prospěšným společenstvem poskytovány v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon definuje dotaci jako peněžní prostředek ve prospěch právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel. (14)

Dotace, které jsou poskytovány územně samosprávnými celky, upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Je zde uvedeno, že obec, resp. kraj může poskytovat dotace na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti. (16)

Tabulka 2: Dotace poskytnuté OPS z veřejných rozpočtů

Veřejný rozpočet	Součet dotací (v tis. Kč)	Procentní vyjádření (v %)
Státní rozpočet	954 636	44,94
Krajský rozpočet	291 896	13,74
Obecní rozpočet	858 226	40,41
Státní fondy	19 280	0,91
Celkem	2 124 038	100,00

Zdroj: Rozbor financování NNO z veřejných rozpočtů v roce 2008 (25)

Vstupem České republiky do Evropské unie 1. května 2004 se obecně prospěšným společnostem otevřely nové možnosti, jak čerpat finanční prostředky. Jedná se o celou řadu programů, z nichž nejvýznamnější jsou operační programy financované ze strukturálních fondů a komunitární programy financované přímo z rozpočtu Evropské unie. (24)

3.5.2.2 Granty

Granty se poskytují na základě předem zveřejněných podmínek výběrovým řízením vypsáním poskytovatelem grantu.

„V České republice je pojem grant a grantové prostředky volně používán pro přijímání prostředků od nadací, obcí, krajů a dalších subjektů. Toto označení by však mělo být spojováno výlučně s prostředky poskytnutými Grantovou agenturou ČR.“ (11)

3.5.2.3 Úvěry

OPS mohou být stejně jako jiné podnikatelské subjekty financovány prostřednictvím úvěrů. Může se jednat jak o bankovní úvěry poskytované bankami, tak i o nebankovní, které poskytují různé nebankovní instituce, jako je například Essox s. r. o.

3.5.2.4 Příspěvky a dary

Příspěvek je dobrovolný způsob financování ze strany jak fyzických, tak právnických osob.

Mezi příspěvky řadíme členský příspěvek, který však pro OPS není tak typický, jako například pro politické strany a hnutí, spolky, svazy a odborové organizace. (11)

Dalším typem příspěvku je sponzorský, který lze obdržet od fyzických nebo právnických osob. Tyto osoby však za své prostředky většinou očekávají nějaké protiplnění, kterým může být například reklama. (8)

Darem se rozumí jednostranně poskytnutý příspěvek od fyzické nebo právnické osoby, přičemž se neočekává žádné protiplnění. (8)

3.5.3 Daňové zvýhodnění

Mezi daňová zvýhodnění patří různé úlevy, osvobození nebo výjimky ze zdanění.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, umožňuje OPS snížit daňový základ nejprve o odčitatelné položky a dále až o 30 % ze základu daně, minimálně o 300 000 Kč (avšak pouze do výše daně) a nejvýše o 1 000 000 Kč. (18)

U OPS nejsou předmětem daně následující příjmy:

- a) z činností, které vyplývají z jejich poslání v případě, že náklady převyšují výnosy,
- b) z dotací, příspěvků a jiných podpor z veřejných rozpočtů,
- c) z úroků z vkladů na běžném účtu,
- d) z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku. (9)

Dary podléhají dani darovací a nejsou předmětem DZP. (18)

Další odčitatelné položky vyplývají z § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

4 Metodika

Cílem této bakalářské práce je definovat neziskový sektor v České republice, vyhodnotit způsoby financování a analyzovat hospodaření vybrané organizace se zaměřením na specifické podmínky obecně prospěšné společnosti.

Tato práce je rozdělená na dvě části - teoretickou a praktickou. Pro vypracování teoretické části jsem čerpala z odborné literatury a částečně též z internetových zdrojů. Podklady pro praktickou část jsem získala v organizaci PRO-SPORT ČK o.p.s. z let 2006 - 2009, s tím, že výsledky hospodaření za rok 2009 jsou ve fázi předběžného zpracování připravené pro audit v termínu do 30. června 2010. Údaje obsažené ve výkazech roku 2009 mohou být na základě provedeného auditu změněny.

Neziskovým sektorem v České republice jsem se zabývala pouze v první části mé bakalářské práce, uvedla jsem jeho vývoj a současný stav.

V druhé části práce se budu věnovat financování organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. a jejímu hospodaření. Na základě teoretických znalostí získaných z odborné literatury, uvedených v kapitole 3.5 Financování OPS, v následující části byly vyhodnoceny způsoby financování konkrétní obecně prospěšné společnosti.

Dalším cílem této práce je analyzovat hospodaření vybrané organizace, proto je provedena analýza absolutních a poměrových ukazatelů.

Metodika potřebná k výpočtu analýzy absolutních ukazatelů je čerpána z publikace Poklady skryté v účetnictví, díl II od Kovanicové D. a Kovanice P. (4)

Jelikož se hospodaření obecně prospěšné společnosti liší od klasických podnikatelských subjektů, nebylo by vhodné počítat rentabilitu aktiv, vlastního kapitálu nebo tržeb. S ohledem na skutečnost, že zisk není cílem činnosti této společnosti, je rentabilita počítána podle Kraftové I. Vzorce potřebné pro výpočet ukazatelů aktivity, likvidity a zadluženosti jsou upravené pro potřeby OPS a vycházejí z publikací od Valacha a Marka. (5, 6, 12)

4.1 Analýza absolutních ukazatelů

4.1.1 Horizontální analýza

Absolutní změna roku (t) k roku (t - 1) = hodnota roku (t) - hodnota roku (t - 1)

Procentní změna roku (t) k roku (t - 1) = $\frac{\text{absolutní změna roku (t) k roku (t - 1)}}{\text{hodnota roku (t - 1)}} \times 100$

4.1.2 Vertikální analýza

Procentní rozbor = $\frac{\text{jednotlivé položky rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty}}{\text{základna}} \times 100$

4.2 Analýza poměrových ukazatelů

4.2.1 Analýza rentability

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti = $\frac{\text{výsledek hospodaření doplňkové činnosti}}{\text{náklady doplňkové činnosti}} \times 100$

Míra pokrytí ztráty z hl. činnosti ziskem z dopl. čin. = $\frac{\text{zisk z doplňkové činnosti}}{\text{ztráta z hlavní činnosti}} \times 100$

Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů DČ = $\frac{\text{náklady na doplňkovou činnost}}{\text{výnosy z doplňkové činnosti}}$

4.2.2 Analýza aktivity

Rychlost obratu pohledávek = $\frac{\text{tržby za zboží a služby}}{\text{Ø pohledávky za odběrateli}}$

Doba obratu pohledávek = $\frac{\text{Ø pohledávky za odběrateli}}{\text{tržby za zboží a služby / 365}}$

$$\text{Rychlost obratu zboží} = \frac{\text{tržby za zboží}}{\text{Ø stav zboží na skladě a v prodejnách}}$$

$$\text{Doba obratu zboží} = \frac{\text{Ø stav zboží na skladě a v prodejnách}}{\text{tržby za zboží} / 365}$$

4.2.3 Analýza likvidity

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{krátkodobý majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{krátkodobý majetek - zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{Peněžní likvidita} = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

4.2.4 Analýza zadluženosti

$$\text{Věřitelské riziko} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{pasiva celkem}}$$

$$\text{Krytí cizích zdrojů} = \frac{\text{pasiva celkem}}{\text{cizí zdroje}}$$

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní zdroje}}{\text{pasiva celkem}}$$

$$\text{Finanční páka} = \frac{\text{pasiva celkem}}{\text{vlastní zdroje}}$$

t = čas; Ø = průměr

5 Charakteristika organizace PRO-SPORT ČK o.p.s.

Organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., jejímž zakladatelem je město Český Krumlov, vznikla přeměnou Nadace tělesné kultury a sportu města Český Krumlov a českokrumlovského regionu dne 1. ledna 1999 zápisem do rejstříku obecně prospěšných společností.

Hlavním posláním společnosti je podpora sportovně tělovýchovné činnosti ve prospěch sportujících. Organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. pečuje o sportovní zázemí města, jeho sportovní zařízení a o jejich údržbu, provozuschopnost, renovaci a rozvoj.

PRO-SPORT ČK o.p.s. vykonává hlavní i doplňkovou činnost.

Hlavní činnost organizace je provozována v následujících střediscích:

- plavecký bazén,
- sportovní hala,
- zimní stadion,
- dětské hřiště.

Vedle hlavní činnosti se společnost zabývá i doplňkovou činností, a to zejména provozem:

- fitness centra,
- plavecké školy,
- občerstvením na plaveckém bazénu,
- občerstvením ve sportovní hale,
- ubytovny.

V čele společnosti stojí ředitel, který je řízen šestičlennou správní radou. Činnost organizace je kontrolována tříčlennou dozorčí radou, jmenovanou zakladatelem a volenou na tři funkční období.

6 Financování organizace PRO-SPORT ČK o.p.s.

Hlavním zdrojem financování organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. je provozní dotace z města Český Krumlov. V roce 2009 tato dotace činila 58 % z celkového objemu zdrojů financování. Dalším zdrojem financování jsou příjmy z vlastních a cizích zdrojů.

6.1 Financování z vlastních zdrojů

6.1.1 Vlastní jmění

Vlastní jmění organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. zahrnuje darované vybavení fitness centra a část dotace města Český Krumlov na multifunkční hřiště. Do roku 2009 nebyl tento majetek odepisován na základě rozhodnutí orgánů společnosti. V rámci restrukturalizace společnosti je pro rok 2009 uvažováno o jejich odepisování, aby výše vlastního jmění odpovídala jeho tržní hodnotě.

6.1.2 Sociální fond

Organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. vytváří sociální fond, který je tvořen 2 % z objemu hrubých mezd. Tento fond slouží pro:

- krytí příspěvků na rekreaci zaměstnanců a jejich dětí,
- nákup vitaminových prostředků,
- poskytování půjček na bytové účely a překlenutí finanční tísně,
- kulturní a sociální rozvoj zaměstnance,
- nákup darů zaměstnancům, např. k životnímu jubileu.

6.1.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření byl do roku 2007 realizován pouze na doplňkové činnosti, ztrátu z hlavní činnosti plně uhradil zakladatel. Od roku 2008 byla změněna dotační politika zakladatele a výsledek hospodaření doplňkové činnosti slouží k částečnému pokrytí ztráty z hlavní činnosti. Zbytek ztráty již zakladatel plně nevykryvá ze svých zdrojů.

6.2 Financování z cizích zdrojů

6.2.1 Provozní dotace z města Český Krumlov

Z veřejných rozpočtů je organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. financována prostřednictvím provozní dotace z města Český Krumlov, která je poskytována na základě Smlouvy o poskytnutí dotace a jejím užití, ze které vyplývají níže uvedená práva a povinnosti.

Provozní dotace je udělena na částečnou úhradu neinvestičních nákladů, které vznikají v hlavní činnosti. Tato dotace je uvolňována na základě platebního kalendáře, zpravidla jednou měsíčně.

V souladu s touto smlouvou je příjemce dotace povinen předložit vyúčtování čerpání rozpočtu organizace a vyúčtování poskytnuté dotace za uplynulý kalendářní rok nejpozději do 30. dubna běžného roku. Pokud tuto dotaci společnost nevyčerpá, předloží poskytovateli návrh na použití nevyčerpané dotace, který je následně předložen zastupitelstvu města jako návrh na rozpočtovou změnu.

V případě, že organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. nesplní povinnosti, které jsou uvedené ve smlouvě o dotaci, případně v dodatku této smlouvy, pozastaví se společností vyplácení dotace až do doby, než tyto povinnosti splní. Pokud je nesplní ve lhůtě stanovené zakladatelem, je povinna vrátit poskytnutou dotaci v plné výši.

Sestavování rozpočtu na potřebu provozní dotace probíhá v několika fázích.

Nejprve sestavuje ředitel společnosti návrh rozpočtu, který projedná se správní radou. Seznámí ji s tímto návrhem a podá k němu podrobný komentář vysvětlující uvedené skutečnosti. Na základě těchto informací může správní rada návrh rozpočtu schválit, popřípadě vyslovit nesouhlas, na základě kterého se návrh rozpočtu přepracuje či doplní. Tento návrh rozpočtu na následující kalendářní rok musí být schválen správní radou a předložen zakladateli, tedy městu Český Krumlov, nejpozději do 30. září.

Po předložení návrhu probíhá na městě Český Krumlov několikastupňové dohadovací řízení.

V první řadě projedná ředitel společnosti své požadavky na rozpočet s metodicky řídicím vedoucím odboru školství, sportu a mládeže, který následně předá podklady finančnímu odboru, kde dochází k věcnému upřesňování těchto požadavků z hlediska použité rozpočtové skladby. Tyto požadavky jsou dále sumarizovány a projednány v radě města, která dá zadání na další úpravy tohoto rozpočtu starostovi, místostarostce, předsedovi finančního výboru, tajemníkovi, vedoucímu odboru školství, sportu a mládeže, řediteli OPS, vedoucímu finančního odboru a správci rozpočtu. Finanční odbor pak znovu zpracuje a zkompletuje tabulkovou a textovou část. Takto přepracovaný návrh se vrací zpět k projednání do rady města. Konečný návrh rozpočtu musí být pak na úřední desce zveřejněn 15 dní před projednáváním v zastupitelstvu města. Tento návrh musí být schválen finančním výborem a následně je projednáván v zastupitelstvu města, které rozpočet buď schválí, nebo ne. V případě, že zastupitelstvo tento rozpočet neschválí do konce roku, nastává rozpočtové provizorium, při kterém společnost dostane jednu dvanáctinu dotace z předešlého roku. Za předpokladu, že zastupitelstvo rozpočet schválí, dostane organizace oznámení o výši dotace.

PRO-SPORT ČK o.p.s. má větší vydání v prvním pololetí, proto každý měsíc žádá o část dotace. V této žádosti musí uvést důvody, které vedou k vyššímu požadavku na dotaci a vedoucí odboru školství, sportu a mládeže toto navýšení buď schválí, nebo navrhne snížení. Pokud společnost žádost neodešle, dostane jednu dvanáctinu schváleného rozpočtu, popřípadě méně, jestliže v prvním pololetí čerpala více.

PRO-SPORT ČK o.p.s. má s městem Český Krumlov uzavřenou Smlouvu o poskytnutí dotace a jejím užití, na základě které je povinná čtvrtletně odesílat zprávu o svém hospodaření.

Po ukončení účetního období předloží ředitel společnosti správní radě výroční zprávu ke schválení. Tato zpráva obsahuje informace o činnosti společnosti a nejvýznamnějších skutečnostech uplynulého účetního období. Společnost má povinný audit ze zákona, proto musí přiložit výrok auditora o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

6.2.2 Grant v rámci Jihočeských krajských programů podpory sportu

V roce 2009 byl poskytnut grant jako podpora de minimis na investiční výdaj - nákup brusky na broušení bruslí. Podmínkou pro přidělení bylo povinné spolufinancování, a to ve výši minimálně 30 % z celkových nákladů na projekt.

Celková částka na pořízení brusky činila 142 788 Kč, přičemž 80 000 Kč bylo hrazeno z tohoto grantu.

Po ukončení realizace tohoto projektu byla organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. povinna předložit odboru školství, mládeže a tělovýchovy krajského úřadu vyúčtování projektu, které obsahovalo:

- vyúčtování grantu,
- závěrečnou zprávu o realizaci projektu,
- soupis dokladů o uskutečněných nákladech (výdajích),
- kopie dokladů.

6.2.3 Úvěry

V roce 2008 došlo k nákupu dvou automobilů (Citroën Jumper a Renault Kangoo), které byly financovány úvěrem od společnosti Essox s.r.o. a slouží částečně pro doplňkovou i hlavní činnost. Náklady na jejich provoz jsou rozúčtovány do obou činností.

6.2.4 Příspěvky a dary

V roce 2009 obdržela organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. tři sponzorské příspěvky, za které na základě dvou Smluv o spolupráci a Smlouvy o pronájmu místa k umístění reklamního poutače poskytla protiplnění.

Organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. se v těchto smlouvách zavázala poskytnout prostor pro umístění reklamních poutačů v prostorách plaveckého bazénu na dobu, která je zde uvedena.

7 Hospodaření organizace PRO-SPORT ČK o.p.s.

7.1 Analýza absolutních ukazatelů

Pro výpočet absolutních ukazatelů je třeba znát údaje, které jsou obsaženy v účetních výkazech, konkrétně v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. (27)

Tato analýza může být provedena dvojím způsobem, jako vertikální nebo horizontální.

7.1.1 Majetková struktura podniku

Tabulka 3: Struktura aktiv v tis. Kč

Položka / Rok	2006	2007	2008	2009
Dlouhodobý majetek celkem	2 081	2 152	2 710	2 554
Dlouhodobý hmotný majetek	2 081	2 152	2 710	2 554
Stavby	500	500	500	500
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1 581	1 652	2 210	2 054
Krátkodobý majetek celkem	2 842	2 242	2 703	1 986
Zásoby celkem	77	78	77	86
Materiál na skladě	28	23	19	25
Zboží na skladě a v prodejnách	49	55	58	61
Pohledávky celkem	2 373	1 742	2 228	1 365
Odběratelé	548	158	71	123
Poskytnuté provozní zálohy	1 578	1 414	1 958	1 233
Ostatní pohledávky	7	0	50	9
Daň z přidané hodnoty	27	24	0	0
Nároky na dotace a ost. zúčtování s rozp. orgánů územ. sam. cel.	192	146	146	0
Jiné pohledávky	21	0	3	0
Krátkodobý finanční majetek	392	369	325	470
Pokladna	149	105	160	55
Ceniny	5	24	8	17
Účty v bankách	238	240	157	398
Jiná aktiva	0	53	73	65
Náklady příštích období	0	53	73	65
Aktiva celkem	4 923	4 394	5 413	4 540

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

7.1.1.1 Vertikální analýza aktiv

Základnou pro výpočet vertikální analýzy aktiv je celkový objem aktiv.

Tabulka 4: Vertikální analýza aktiv v %

Položka / Rok	2006	2007	2008	2009
Dlouhodobý majetek	42,27	48,98	50,06	56,26
DNM	0,00	0,00	0,00	0,00
DHM	42,27	48,98	50,06	56,26
DFM	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobý majetek	57,73	51,02	49,94	43,74
Zásoby	1,56	1,78	1,42	1,89
Pohledávky	48,20	39,64	41,16	30,07
KFM	7,96	8,40	6,00	10,35
Jiná aktiva	0,00	1,21	1,35	1,43
Aktiva celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČR o.p.s., zpracováno autorkou

Z tabulky 4 je vidět, že společnost PRO-SPORT ČR o.p.s. má téměř vyrovnaný poměr krátkodobého (43,74 % v roce 2009) a dlouhodobého majetku (56,26 % v roce 2009).

Nejdůležitější položkou dlouhodobého majetku je dlouhodobý hmotný majetek, který je tvořen samostatnými movitými věcmi a stavbami, přičemž samostatné movité věci se na tomto majetku podílejí rozhodujícím způsobem. Ve sledovaném období dlouhodobý hmotný majetek narostl o 13,98 %.

V rámci krátkodobého majetku tvoří nejvýznamnější položku pohledávky, a to zejména poskytnuté provozní zálohy. Jedná se především o zálohy na energie. Krátkodobý finanční majetek zaujímá druhou příčku v rámci krátkodobého majetku. Největší podíl zde mají peníze na bankovních účtech, dále peníze v pokladně a nejnižší hodnotu mají ceniny. Hodnota zásob není příliš vysoká, což je dobře, protože vysoké zásoby vyvolávají vysoké provozní náklady. Mezi jiná aktiva patří zejména leasingové splátky. Ve sledovaném období došlo k poklesu krátkodobého majetku o 13,98 %, a to nejvíce u pohledávek o 18,14 %.

7.1.1.2 Horizontální analýza aktiv

Tabulka 5: Horizontální analýza aktiv v tis. Kč a v %

Položka / Rok	Absolutní změna 07/06	Procentní změna 07/06	Absolutní změna 08/07	Procentní změna 08/07	Absolutní změna 09/08	Procentní změna 09/08
Dlouhodobý majetek	71	3,41 %	558	25,93 %	- 156	- 6,11 %
DNM	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
DHM	71	3,41 %	558	25,93 %	- 156	- 5,76 %
DFM	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
Krátkodobý majetek	- 600	- 21,11 %	461	20,56 %	- 717	- 26,53 %
Zásoby	1	1,30 %	- 1	- 1,28 %	9	11,69 %
Pohledávky	- 631	- 26,59 %	486	27,90 %	- 863	- 38,73 %
KFM	- 23	- 5,87 %	- 44	- 11,92 %	145	44,62 %
Jiná aktiva	53	-	20	37,74 %	- 8	- 10,96 %
Aktiva celkem	- 529	- 10,75 %	1 019	23,19 %	- 873	- 16,13 %

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

V tabulce 5 je znázorněno, jak se jednotlivá aktiva měnila v letech, a to jak absolutně, tak procentuálně.

Nárůst dlouhodobého majetku mezi roky 2006 a 2008 byl způsoben navýšením samostatných movitých věcí. Příčinou následného poklesu bylo opotřebením majetku. Stavby zůstávají po celou dobu konstantní.

Na vývoji krátkodobého majetku se nejvíce podílí pohledávky, které vykazují nejprve pokles o 631 tis. Kč, poté nárůst na 486 tis. Kč a poslední absolutní změna je o mínus 863 tis. Kč. Největší část pohledávek tvoří poskytnuté provozní zálohy, které kopírují vývoj krátkodobého majetku. Neméně důležitou součástí pohledávek jsou pohledávky za odběrateli, které v letech 2006 a 2007 klesly o 390 tis. Kč, v následujícím období opět poklesly, a to o 87 tis. Kč, a v období mezi roky 2008 a 2009 vzrostly o 52 tis. Kč.

Krátkodobý finanční majetek v letech 2006 až 2008 zaznamenal pokles, v roce 2009 však opět vzrostl, a to o 44,62 % oproti předcházejícímu roku. Nárůst finančního majetku souvisí s poklesem pohledávek od odběratelů.

7.1.2 Zdroje krytí

Tabulka 6: Struktura pasiv v tis. Kč

Položka / Rok	2006	2007	2008	2009
Vlastní zdroje	831	842	1 056	798
Jmění celkem	1 802	1 722	1 680	1 741
Vlastní jmění	1 679	1 679	1 679	1 679
Fondy	123	43	1	62
Výsledek hospodaření	- 971	- 880	- 624	- 943
Výsledek hospodaření běžného období	- 1 078	91	256	- 319
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	107	- 971	- 880	- 624
Cizí zdroje	4 092	3 552	4 357	3 742
Rezervy celkem	1 104	0	0	0
Rezervy	1 104	0	0	0
Dlouhodobé závazky celkem	0	0	521	351
Dlouhodobé bankovní úvěry	0	0	521	351
Krátkodobé závazky celkem	2 956	3 543	3 811	3 385
Dodavatelé	206	207	472	175
Přijaté zálohy	0	0	16	30
Ostatní závazky	15	122	125	152
Zaměstnanci	416	355	342	389
Závazky k institucím soc. zabezpečení a veř. zdrav. poj.	259	181	190	227
Ostatní přímé daně	66	43	29	44
Daň z přidané hodnoty	0	0	33	11
Jiné závazky	31	30	22	29
Dohadné účty pasivní	1 963	2 605	2 582	2 328
Jiná pasiva celkem	32	9	25	6
Výdaje příštích období	30	0	25	6
Výnosy příštích období	2	9	0	0
Pasiva celkem	4 923	4 394	5 413	4 540

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČR o.p.s., zpracováno autorkou

7.1.2.1 Vertikální analýza pasiv

Základnou pro výpočet vertikální analýzy pasiv je celkový objem pasiv.

Tabulka 7: Vertikální analýza pasiv v %

Položka / Rok	2006	2007	2008	2009
Vlastní zdroje	16,88	19,16	19,51	17,58
Vlastní jmění	34,11	38,21	31,02	36,98
Fondy	2,50	0,98	0,02	1,37
Výsledek hospodaření	- 19,72	- 20,03	- 11,53	- 20,77
Cizí zdroje	83,12	80,84	80,49	82,42
Rezervy	22,43	0,00	0,00	0,00
Dl. závazky	0,00	0,00	9,62	7,73
Kr. závazky	60,04	80,63	70,40	74,56
Jiná pasiva	0,65	0,20	0,46	0,13
Pasiva celkem	100,00	100,00	100,00	100,00

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČR o.p.s., zpracováno autorkou

Z tabulky 7 vyplývá, že vlastní zdroje tvoří jednu pětinu pasiv a čtyřmi pětinami se na kapitálové struktuře podílejí cizí zdroje.

Nejdůležitější položkou vlastních zdrojů je vlastní jmění, sociální fond a dále je tvořena výsledkem hospodaření minulých let, ke kterému je připočítán výsledek hospodaření běžného období. Ve sledovaném období vlastní zdroje narostly o 0,7 %.

Cizí zdroje tvoří více než 80 % pasiv celkem. Nejvýznamnější položkou jsou krátkodobé závazky, z nichž stojí za zmínku dohadné účty pasivní, které odpovídají spotřebě energií, které jsou v běžném období kryty pouze provozními zálohami. Dále to jsou závazky za zaměstnanci, k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění a závazky za dodavateli. V roce 2008 a 2009 navíc přibývají dlouhodobé závazky na krytí nákupu dlouhodobého majetku. Menší význam mají jiná pasiva, konkrétně výdaje příštích období, například faktury, které se váží k běžnému účetnímu roku a jsou zúčtované až v roce následujícím. Ve sledovaném období došlo naopak k poklesu o 0,7 %, a to nejvíce u rezerv na opravy hmotného majetku o 22,43 %.

7.1.2.2 Horizontální analýza pasiv

Tabulka 8: Horizontální analýza pasiv v tis. Kč a v %

Položka / Rok	Absolutní změna 07/06	Procentní změna 07/06	Absolutní změna 08/07	Procentní změna 08/07	Absolutní změna 09/08	Procentní změna 09/08
Vlastní zdroje	11	1,32 %	214	25,42 %	- 258	- 24,43 %
Vlastní jmění	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
Fondy	- 80	- 65,04 %	- 42	- 97,67 %	61	6100,00 %
Výsledek hospodaření	91	- 9,37 %	256	- 29,09 %	- 319	51,12 %
Cizí zdroje	- 540	- 13,20 %	805	22,66 %	- 615	- 14,12 %
Rezervy	-1 104	-100,00 %	0	-	0	-
Dl. závazky	0	-	521	-	- 170	-32,63 %
Kr. závazky	587	19,86 %	268	7,56 %	- 426	- 11,18 %
Jiná pasiva	- 23	-71,88 %	16	177,78 %	- 19	- 76,00 %
Pasiva celkem	- 529	- 10,75 %	1 019	23,19 %	- 873	- 16,13 %

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČR o.p.s., zpracováno autorkou

V tabulce 8 je znázorněno, jak se jednotlivá pasiva měnila v letech, a to jak absolutně, tak procentuálně.

Do roku 2008 vlastní zdroje rostly, po změně dotační politiky, kdy společnost vykázala celkovou ztrátu z hospodaření, kterou zakladatel nedorovnal z vlastních finančních prostředků, vlastní zdroje poklesly o 24,43 %. Pokles sociálního fondu byl způsoben v roce 2008 tím, že nedošlo k převodu finančních prostředků na účet sociálního fondu. Tento převod byl uskutečněn až v lednu roku 2009 a způsobil nárůst o 6 100 %. Vlastní jmění se v průběhu sledovaného období neměnilo, proto je v tabulce vykázána nula.

Cizí zdroje nejprve vykazovaly pokles o 13,20 %, následně narostly o 22,66 % a meziroční pokles v letech 2008 a 2009 byl o 14,12 %. Na poklesu v roce 2007 se hlavní měrou podílely rezervy na opravy hmotného majetku, které byly vytvořeny na základě dodavatelských rozpočtů a odsouhlaseny zakladatelem. Následující rok zakladatel nezískal dostatečné množství finančních prostředků na jejich pokrytí, a proto byly rezervy následující rok v plné výši zrušeny. Nárůst jiných pasiv byl způsoben zaúčtováním stravného z prosince 2008 a uhrazeného až v následujícím roce.

7.1.3 Výkaz zisku a ztráty

Tabulka 9: Náklady v tis. Kč

Náklady / Rok	2006		2007		2008		2009	
	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ
Spotřebované nákupy celkem	4 778	1 272	5 436	1 465	5 479	1 328	5 219	1 274
Spotřeba materiálu	699	196	850	336	824	177	1 129	236
Spotřeba energie	4 079	349	4 586	250	4 655	231	4 090	292
Prodané zboží	0	727	0	879		920	0	746
Služby celkem	6 530	458	6 472	417	6 085	390	6 883	402
Opravy a udržování	1 872	43	1 726	26	1 871	33	2 127	3
Cestovné	10	0	4	0	3	0	0	3
Náklady na reprezentaci	1	0	9	2	0	1	0	3
Ostatní služby	4 647	415	4 733	389	4 211	356	4 756	393
Osobní náklady celkem	6 215	1 611	6 329	1 174	6 693	1 120	7 289	1 098
Mzdové náklady	4 297	1 053	4 504	778	4 724	705	5 129	700
Zákonné sociální pojištění	1 499	457	1 573	359	1 606	332	1 642	299
Zákonné sociální náklady	419	101	252	37	363	83	516	98
Ostatní sociální náklady	0	0	0	0	0	0	2	1
Daně a poplatky	263	5	255	65	380	42	419	42
Daň silniční	0	0	0	0	1	0	1	0
Ostatní daně a poplatky	263	5	255	65	379	42	418	42
Ostatní náklady celkem	147	37	105	190	146	58	166	81
Ostatní pokuty a penále	5	0	0	154	29	0	25	0
Úroky	8	0	0	0	0	16	24	27
Manka a škody	0	2	0	0	0	0	0	0
Jiné ostatní náklady	134	35	105	36	117	42	117	54
Odpisy, rezervy	1 104	5	0	6	397	36	369	40
Odpisy dl. majetku	0	5	0	6	132	36	369	40
ZC prodaného DNM a DHM	0	0	0	0	265	0	0	0
Tvorba rezerv	1 104	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté příspěvky celkem	309	2	258	4	288	4	301	0
Poskytnuté členské příspěvky	309	2	258	4	288	4	301	0
Daň z příjmů celkem	482	0	0	0	0	0	0	0
Dodatečné odvody daně z příjmů	482	0	0	0	0	0	0	0
Náklady celkem	19 828	3 390	18 855	3 321	19 468	2 978	20 646	2 937

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

HČ = hlavní činnost; DČ = doplňková činnost

Tabulka 10: Výnosy v tis. Kč

Výnosy / Rok	2006		2007		2008		2009	
	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ
Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	3 957	3 414	4 336	3 381	6 583	3 241	6 625	3 024
Tržby z prodeje služeb	3 957	2 049	4 336	1 827	6 566	1 684	6 625	1 631
Tržby za prodané zboží	0	1 365	0	1 554	17	1 557	0	1 393
Aktivace celkem	29	0	0	0	0	27	0	31
Aktivace vnitroorganizačních služeb	29	0	0	0	0	27	0	31
Ostatní výnosy celkem	7	2	352	31	65	13	11	0
Úroky	5	0	7	0	8	0	6	0
Jiné ostatní výnosy	2	2	345	31	57	13	5	0
Tržby z prodeje majetku, rezervy celkem	91	0	1 104	0	100	0	0	0
Tržby z prodeje DHM a DNM	91	0	0	0	100	0	0	0
Zúčtování rezerv	0	0	1 104	0	0	0	0	0
Provozní dotace celkem	14 640	0	13 063	0	12 673	0	13 573	0
Provozní dotace	14 640	0	13 063	0	12 673	0	13 573	0
Výnosy celkem	18 724	3 416	18 855	3 412	19 421	3 281	20 209	3 055

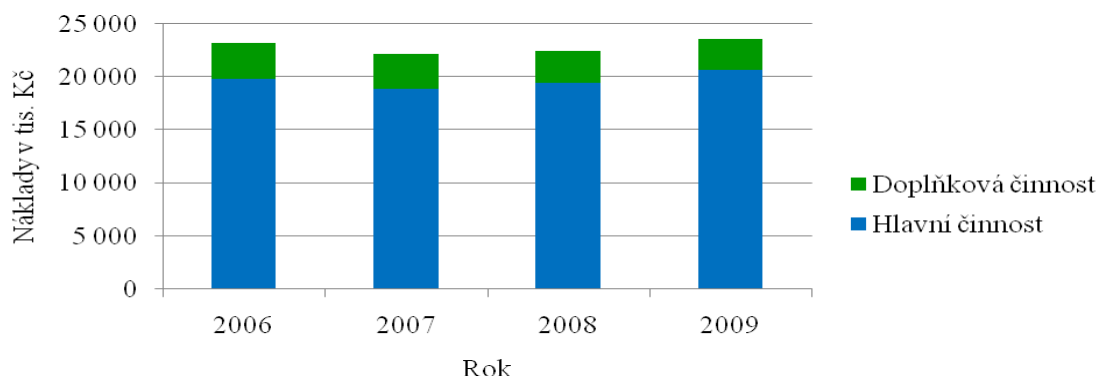
Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Tabulka 11: Výsledek hospodaření v tis. Kč

VH / Rok	2006		2007		2008		2009	
	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ
Výsledek hospodaření	- 104	26	0	91	- 47	303	- 437	118

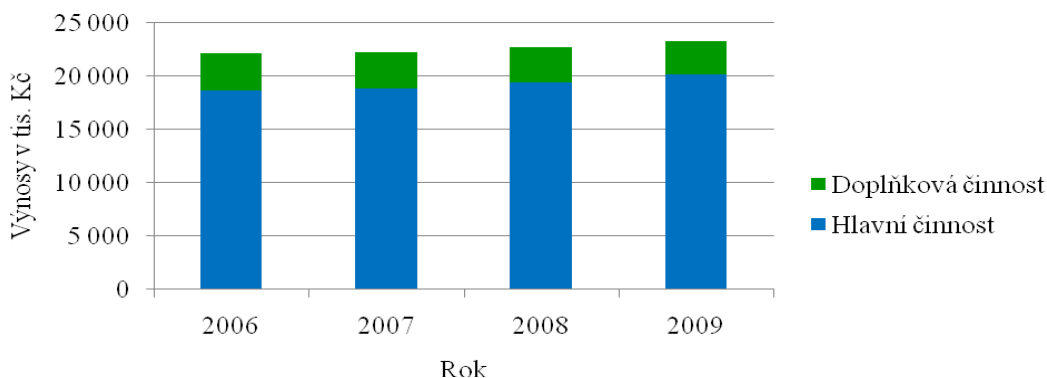
Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Graf 1: Náklady v tis. Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Graf 2: Výnosy v tis. Kč



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

7.1.3.1 Vertikální analýza zisku a ztráty

Tabulka 12: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty v %

Položka / Rok	2006		2007		2008		2009	
	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ	HČ	DČ
Náklady	105,90	99,24	100,00	97,33	100,24	90,77	102,16	96,14
Provozní náklady	103,28	99,24	100,00	97,33	100,24	90,28	102,04	95,25
Finanční náklady	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,49	0,12	0,88
Mimořádné náklady	2,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Provozní výnosy	99,97	100,00	99,96	100,00	99,96	100,00	99,97	100,00
Finanční výnosy	0,03	0,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,03	0,00
Mimořádné výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření	- 5,90	0,76	0,00	2,67	- 0,24	9,23	- 2,16	3,86

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

V tabulce 12 jsou procentuálně vyjádřeny náklady, výnosy a výsledek hospodaření vzhledem k základně, jíž jsou výnosy.

V roce 2007 nastal ideální stav, kdy se náklady z hlavní činnosti rovnaly výnosům z této činnosti. V ostatních letech vždy náklady na hlavní činnost nepatrně převyšují výnosy.

V případě doplňkové činnosti je tomu přesně naopak. V roce 2008 převyšují výnosy náklady téměř o 10 %. Tento nárůst byl způsoben především změnou dotační politiky.

7.1.3.2 Horizontální analýza zisku a ztráty

Tabulka 13: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty hlavní činnosti v tis. Kč a v %

Položky / Rok	Absolutní změna 07/06	Procentní změna 07/06	Absolutní změna 08/07	Procentní změna 08/07	Absolutní změna 09/08	Procentní změna 09/08
Náklady	- 973	- 4,91 %	613	3,25 %	1 178	6,05 %
Provozní náklady	- 483	- 2,50 %	613	3,25 %	1 154	5,93 %
Finanční náklady	- 8	- 100,00 %	0	-	24	-
Mimořádné náklady	- 482	- 100,00 %	0	-	0	-
Výnosy	131	0,70 %	566	3,00 %	788	4,06 %
Provozní výnosy	129	0,69 %	565	3,00 %	790	4,07 %
Finanční výnosy	2	40,00 %	1	14,29 %	- 2	- 25,00 %
Mimořádné výnosy	0	-	0	-	0	-
Výsledek hospodaření	1 104	- 100,00 %	- 47	-	- 390	829,79 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Tabulka 14: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty doplňkové čin. v tis. Kč a v %

Položky / Rok	Absolutní změna 07/06	Procentní změna 07/06	Absolutní změna 08/07	Procentní změna 08/07	Absolutní změna 09/08	Procentní změna 09/08
Náklady	- 69	- 2,04 %	- 343	- 10,33 %	- 41	- 1,38 %
Provozní náklady	- 69	- 2,04 %	- 359	- 10,81 %	- 52	- 1,76 %
Finanční náklady	0	-	16	-	11	68,75 %
Mimořádné náklady	0	-	0	-	0	-
Výnosy	- 4	- 0,12 %	- 131	- 3,84 %	- 226	- 6,89 %
Provozní výnosy	- 4	- 0,12 %	- 131	- 3,84 %	- 226	- 6,89 %
Finanční výnosy	0	-	0	-	0	-
Mimořádné výnosy	0	-	0	-	0	-
Výsledek hospodaření	65	250,00 %	212	232,97 %	- 185	- 61,06 %

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Ve výše uvedených tabulkách jsou znázorněny absolutní a procentní změny týkající se nákladů, výnosů a výsledku hospodaření z hlavní a doplňkové činnosti.

Počáteční nárůst výsledku hospodaření z hlavní činnosti se v následujících letech stále snižoval a to nejprve o 47 tis. Kč a následně o 390 tis. Kč oproti předcházejícímu období. Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti nejprve rostl o 65 tis. Kč, v dalším období o 212 tis. Kč, avšak v posledním období zaznamenal pokles, a to o 185 tis. Kč.

7.2 Analýza poměrových ukazatelů

7.2.1 Analýza rentability

Tabulka 15: Ukazatelé rentability

Ukazatelé / Rok	2006	2007	2008	2009
VH z doplňkové činnosti (v tis. Kč)	26	91	303	118
VH z hlavní činnosti (v tis. Kč)	- 1 104	0	- 47	- 437
Výnosy z doplňkové činnosti (v tis. Kč)	3 416	3 412	3 281	3 055
Náklady z doplňkové činnosti (v tis. Kč)	3 390	3 321	2 978	2 937
Rentabilita nákladů DČ v %	0,77	2,74	10,17	4,02
Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ v %	2,36	-	644,68	27,00
Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů DČ	0,99	0,97	0,91	0,96

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti musí být u obecně prospěšné společnosti vždy kladný, jinak by tato společnost měla od takovéto činnosti upustit. Prostředky získané z doplňkové činnosti by měly být použity k financování hlavní činnosti.

V tabulce 15 je vypočítána rentabilita nákladů doplňkové činnosti v letech 2006 - 2009, kdy roku 2008 dosahuje 10,17 %.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti nelze v roce 2007 kvantifikovat, jelikož výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl roven nule. Roku 2008 byly veškeré ztráty z hlavní činnosti pokryty zisky z doplňkové činnosti více než šestinásobně. V následujícím roce byly tyto ztráty pokryty z 27 %.

Haléřový ukazatel nákladovosti OPS se pohybuje v rozmezí od 0,91 do 0,99. Nejlepšího výsledku dosáhl v roce 2008 a to 0,91. V tomto roce se nejvíce přiblížil zlomovému faktoru Ψ , jehož hodnota je 0,6180339. Tento rok byl tedy z hlediska tohoto ukazatele nákladovosti nejúspěšnější. Vzhledem ke změně dotační politiky zakladatele by tento ukazatel měl ještě více poklesnout a přiblížit se zlomovému faktoru Ψ .

7.2.2 Analýza aktivity

Tabulka 16: Ukazatelé aktivity

Ukazatelé / Rok	2006	2007	2008	2009
Ø Pohledávky za odběrateli (v tis. Kč)	399	353	115	97
Tržby za zboží (v tis. Kč)	1 365	1 554	1 574	1 393
Tržby za služby (v tis. Kč)	6 006	6 163	8 250	8 256
Ø Zboží na skladě a v prodejnách (v tis. Kč)	50	52	57	60
Rychlost obratu pohledávek	18,50	21,86	85,80	99,47
Doba obratu pohledávek	19,73	16,70	4,25	3,67
Rychlost obratu zboží	27,30	29,88	27,86	23,41
Doba obratu zboží	13,37	12,21	13,10	15,59

Zdroj: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Nízká rychlost obratu pohledávek v letech 2006 a 2007 je způsobena vysokou hodnotou pohledávek po lhůtě splatnosti, které nebyly do konce roku 2006 uhrazeny. Následující dva roky rychlost obratu výrazně vzrostla, a to až na 99,47 obrátek v roce 2009 s tím, že se věnuje větší pozornost vymáhání pohledávek. Upomínky se odesílají ihned po uplynutí lhůty splatnosti.

Výsledky doby obratu pohledávek jsou závislé na rychlosti obratu pohledávek, v letech 2006 a 2007 dosahují většího počtu dnů, konkrétně necelých 20 v roce 2006 a téměř 17 v roce 2007. V letech 2008 a 2009, kdy došlo k výraznému poklesu nezaplacených pohledávek, byla doba obratu pohledávek okolo čtyř dní.

Rychlost obratu zboží je téměř konstantní po celé sledované období. Jedná se zejména o zboží pro rychlé občerstvení, kavárnu a cukrárnu, které slouží pouze k zajištění doplňkových služeb poskytovaných plaveckým bazénem a sportovní halou. Výše zásob je poměrně nízká, vzhledem k záručním dobám prodávaného zboží a tím i doba obratu je poměrně krátká.

Doba obratu zboží také nevykazuje výrazné změny, což souvisí s rychlostí obratu zboží a charakterem zboží, ale také s návštěvností plaveckého bazénu nebo sportovní haly.

7.2.3 Analýza likvidity

Tabulka 17: Ukazatelé likvidity

Ukazatelé / Rok	2006	2007	2008	2009
Zásoby (v tis. Kč)	77	78	77	86
Pohledávky (v tis. Kč)	2 373	1 742	2 228	1 365
Krátkodobý finanční majetek (v tis. Kč)	392	369	325	470
Jiná aktiva (v tis. Kč)	0	53	73	65
Krátkodobé závazky (v tis. Kč)	2 956	3 543	3 811	3 385
Běžná likvidita	0,96	0,63	0,71	0,59
Pohotová likvidita	0,94	0,61	0,69	0,56
Peněžní likvidita	0,13	0,10	0,09	0,14

Zdroj: Rozvaha organizace PRO-SPORT ČR o.p.s., zpracováno autorkou

Ukazatel běžné likvidity, který udává kolikrát je podnik schopen uspokojit věřitele, pokud by proměnil krátkodobý majetek za hotovost, se u hodnocené společnosti v průběhu sledovaného období snižuje z původní hodnoty 0,96 na 0,59. Běžná likvidita poklesla zejména s nárůstem dohadných položek za spotřebu energií.

U pohotové likvidity není počítáno se zásobami, které jsou obecně nejméně likvidní složkou krátkodobého majetku, ačkoliv konkrétně u společnosti PRO-SPORT ČR o.p.s. vzhledem k jejich charakteru a rychlosti obratu jsou vysoce likvidní. Tato likvidita, stejně jako běžná likvidita, u sledované společnosti v letech 2006 až 2009 klesá.

Peněžní likvidita počítá s nejlídvější složkou krátkodobého majetku s krátkodobým finančním majetkem, který je tvořen jak penězi v pokladně nebo na bankovních účtech, tak i peněžními ekvivalenty, jako jsou například ceniny. Organizace PRO-SPORT o.p.s. přijímá jako náhradní platební prostředky veškeré poukázky dostupné na našem trhu, jak k úhradě občerstvení v bistro, tak i za poskytnutí služeb plaveckého bazénu, sportovní haly i zimního stadionu. Obdržené poukázky za služby vyměňuje organizace PRO-SPORT ČR o.p.s. za finanční prostředky u firmy Sodexo Pass Česká republika a.s. za úplatu. Výsledná hodnota takto spočítané peněžní likvidity udává okamžitou schopnost společnosti splácet své krátkodobé závazky. Peněžní likvidita se pohybuje v rozmezí 0,09 až 0,14 a nevykazuje výrazných rozdílů.

7.2.4 Analýza zadluženosti

Tabulka 18: Ukazatelé zadluženosti

Ukazatelé / Rok	2006	2007	2008	2009
Vlastní zdroje (v tis. Kč)	831	842	1 056	798
Cizí zdroje (v tis. Kč)	4 092	3 552	4 357	3 742
Cizí zdroje bez dohadných položek (v tis. Kč)	2 129	947	1 775	1 414
Celkové zdroje = pasiva celkem (v tis. Kč)	4 923	4 394	5 413	4 540
Věřitelské riziko	0,83	0,81	0,80	0,82
Věřitelské riziko očištěné o dohad. pol.	0,43	0,22	0,33	0,31
Krytí cizího kapitálu	1,20	1,24	1,24	1,21
Koeficient samofinancování	0,17	0,19	0,20	0,18
Finanční páka	5,92	5,22	5,13	5,69

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., zpracováno autorkou

Ukazatel věřitelského rizika udává míru účasti cizích zdrojů na celkových zdrojích společnosti. V případě organizace PRO-SPORT ČK o.p.s., kde je převážná většina cizích zdrojů tvořená dohadnými položkami za spotřebu energií, není nebezpečná, protože tyto dohadné položky jsou již z větší části uhrazeny provozními zálohami. Při vyloučení těchto dohadných položek věřitelské riziko výrazně poklesne.

Koeficient samofinancování je opakem věřitelského rizika. Stanoví, jaká je míra vlastních zdrojů na celkových zdrojích společnosti. S rostoucím věřitelským rizikem koeficient samofinancování klesá. Klesající koeficient samofinancování ukazuje na špatné finanční zdraví společnosti, proto je tento pokles třeba co nejrychleji řešit. Organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. se víceméně drží na stejných hodnotách, což je způsobeno právě jejím charakterem činnosti a dotační politikou zakladatele.

Krytí cizího kapitálu vyjadřuje, z kolika procent jsou cizí zdroje kryty celkovými zdroji, které zahrnují vlastní i cizí zdroje. Hodnota koeficientu se udržuje na stabilní hladině mezi 1,20 až 1,24.

Finanční páka pak udává efekt zvyšování rentability vlastních zdrojů použitím cizích zdrojů. Ve sledovaném období dosahovala finanční páka hodnot od 5,13 do 5,92.

8 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo definovat neziskový sektor v České republice, vyhodnotit způsoby financování a analyzovat hospodaření vybrané organizace se zaměřením na specifické podmínky obecně prospěšné společnosti.

V první části práce jsem se zabývala neziskovým sektorem v České republice. Historické počátky snahy lidí věnovat se dobročinnosti a vzájemné podpoře v oblasti humanitární spadají svými počátky až do doby křesťanství a prolínají se celým historickým vývojem lidské společnosti. V současné době se tyto aktivity zaměřují především na oblast neziskového sektoru, který zahrnuje například občanská sdružení, nadace a nadační fondy, církevní organizace a také obecně prospěšné společnosti.

Obecně prospěšné společnosti poskytují veřejnosti obecně prospěšné služby, zejména v oblasti humanitární, kulturní, ekologické, tělovýchovy a sportu. Jejich financování je z velké části tvořeno dotační politikou ze strany státu nebo samosprávných celků. Na dalším financování se podílí i podnikatelský sektor formou darů a příspěvků. V neposlední míře je možné také získat finanční prostředky formou bankovních a nebankovních úvěrů. Vlastní financování společnosti má menší podíl vzhledem k jejich neziskovému charakteru a je tvořeno převážně ziskem z doplňkové činnosti. Příjmy z činnosti hlavní jsou vždy nižší než výdaje vynaložené na jejich dosažení.

Obecně prospěšná společnost, kterou jsem si vybrala k analýze ekonomických ukazatelů, působí v oblasti tělovýchovy a sportu ve městě Český Krumlov - organizace PRO-SPORT ČR o.p.s. Tato organizace mi poskytla především finanční výkazy - rozvahy, výkazy zisku a ztráty a výroční zprávy za období 2006 - 2009. Na základě odborné literatury jsem zpracovala soubor ukazatelů k zachycení finanční analýzy společnosti. Nejprve jsem stanovila absolutní ukazatele, na jejichž základě jsem vypracovala vertikální a horizontální analýzy aktiv, pasiv a výkazu zisku a ztráty. Za nejvýznamnější poměrové ukazatele jsem si vybrala ukazatele rentability, aktivity, likvidity a zadluženosti. V rámci rentability jsem počítala rentabilitu nákladů doplňkové činnosti, míru pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti, haléřový

ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti. Jako ukazatele aktivity jsem pro danou společnost vybrala rychlost a dobu obratu pohledávek a zboží. Dále jsem stanovila likviditu běžnou, pohotovou a peněžní a na závěr jsem vypočítala ukazatele zadluženosti, a to konkrétně ukazatele věřitelského rizika, krytí cizích zdrojů, koeficientu samofinancování a finanční páky.

Vzhledem k provedené analýze předpokládám, že společnost se o svá aktiva a pasiva zodpovědně stará a případné nedostatky řeší v rámci rozpočtových pravidel v co nejkratších časových úsecích, a proto je její finanční analýza v průběhu sledovaných let vyrovnaná.

Vývoj organizace PRO-SPORT ČK o.p.s. ukazuje na dobrou spolupráci mezi orgány společnosti a jejím zakladatelem.

Závěrem doporučuji společnosti udržet tento stav i do dalších období.

9 Summary

The aim of this bachelor thesis was to define non-profit sector in the Czech Republic, to evaluate ways of funding and to analyse financial management of the chosen organization with the focus on specific conditions of generally beneficial associations.

This work was dealing with non-profit sector in the Czech Republic, its historical evolution and present conditions. The main attention was paid to its characterization, founding, formation, cancellation, liquidation and termination. Then it was focused on accounting, auditing and financing of this association.

After explaining theoretical knowledge I was intending with concrete generally beneficial association PRO-SPORT ČK, its basic characterization, financial management and financial management analyse.

Key words

Generally beneficial association

Non-profit sector

Financing

10 Přehled použité literatury

Odborná literatura

- 1) FRIC, P., GOULLI, R. *Neziskový sektor v ČR*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.
- 2) JASANSKÝ, J. *Obecně prospěšné společnosti: nástin právních, organizačních a ekonomických otázek*. Ostrava: Montanex, 1997. 119 s. ISBN 80-85780-74-7.
- 3) KOČÍ, P., a kol. *Nevýdělečné organizace*. Praha: Aspi, 2006. 268 s. ISBN 80-7357-169-2.
- 4) KOVANICOVÁ, D., KOVANIC, P. *Poklady skryté v účetnictví: Díl II Finanční analýza účetních výkazů*. 4. vydání. Praha: Polygon, 1997. 303 s. ISBN 80-85967-88-X.
- 5) KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C.H.Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778.
- 6) MAREK, P., a kol. *Studijní průvodce financemi podniku*. Praha: Ekopress, 2006. 624 s. ISBN 80-86119-37-8.
- 7) SALAMON, L. M., SOKOLOWSKI, S. W., LIST, R. *Global Civil Society: An Overview*. Baltimore: Johns Hopkins Center for Civil Society Studies, 2003. 64 p. ISBN 1-886333-50-5.
- 8) STEJSKAL, J. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. Praha: Tiskové a distribuční centrum, 2008. 164 s. ISBN 978-80-86825-40-3.
- 9) STUHLÍKOVÁ, H., KOMRSKOVÁ, S. *Zdaňování neziskových organizací*. Olomouc: Anag, 2007. 311 s. ISBN 978-80-7263-391-3.
- 10) TAKÁČOVÁ, H. *Účetnictví neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2007. 122 s. ISBN 978-80-245-1246-4.
- 11) TETŘEVOVÁ, L. *Veřejná ekonomie*. Příbram: Professional Publishing, 2008. 185 s. ISBN 978-80-86946-79-5.
- 12) VALACH, J., a kol. *Finanční řízení podniku*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Ekopress, 2003. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

Legislativa

- 13) Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví
- 14) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- 15) Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech
- 16) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 17) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 18) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Internetové a jiné zdroje

- 19) ČSÚ, oddělení regionálních analýz a informačních služeb Brno
- 20) <http://www.czso.cz/>
- 21) <http://www.kacr.cz/>
- 22) <http://portal.justice.cz/>
- 23) <http://www.eiso.cz/informacni-servis/eiso-slovník/>
- 24) <http://portal.gov.cz/>
- 25) RVNNO. *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z veřejných rozpočtů v roce 2008* [online]. 2009 [cit. 2010-04-01]. Dostupný z WWW:
<http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/publikace/rozbor_2008.pdf>.
- 26) VAJDOVÁ, T. *Zpráva o neziskovém sektoru v České republice* [online]. 2005 [cit. 2010-04-01]. Dostupný z WWW:
<http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/publikace/zprava_o_neziskovem_sektoru.pdf>.
- 27) Výkazy organizace PRO-SPORT ČK o.p.s.

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek

Tabulka 1: Vývoj počtu vybraných neziskových organizací v letech 2004 - 2009.....	12
Tabulka 2: Dotace poskytnuté ops z veřejných rozpočtů	23
Tabulka 3: Struktura aktiv v tis. Kč.....	33
Tabulka 4: Vertikální analýza aktiv v %	34
Tabulka 5: Horizontální analýza aktiv v tis. Kč a v %	35
Tabulka 6: Struktura pasiv v tis. Kč	36
Tabulka 7: Vertikální analýza pasiv v %	37
Tabulka 8: Horizontální analýza pasiv v tis. Kč a v %	38
Tabulka 9: Náklady v tis. Kč	39
Tabulka 10: Výnosy v tis. Kč	40
Tabulka 11: Výsledek hospodaření v tis. Kč	40
Tabulka 12: Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty v %.....	41
Tabulka 13: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty HČ v tis. Kč a v %	42
Tabulka 14: Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty DČ v tis. Kč a v %	42
Tabulka 15: Ukazatelé rentability.....	43
Tabulka 16: Ukazatelé aktivity	44
Tabulka 17: Ukazatelé likvidity.....	45
Tabulka 18: Ukazatelé zadluženosti	46

Seznam grafů

Graf 1: Náklady v tis. Kč	40
Graf 2: Výnosy v tis. Kč	41

Seznam příloh

Příloha 1: Vybrané neziskové organizace podle krajů v roce 2009

Příloha 2: Rozvaha pro nevýdělečné organizace

Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty pro nevýdělečné organizace

Vybrané neziskové organizace podle krajů v roce 2009

Kraj	Nadace		Nadační fond		Obecně prospěšná společnost		Společensví vlastníkú jednotek		Sdružení	
	počet jednotek	index	počet jednotek	index	počet jednotek	index	počet jednotek	index	počet jednotek	index
Praha	767	62,20	415	33,65	503	40,79	6 861	556,35	12 905	1046,46
Jihočeský	24	3,77	82	12,89	149	23,42	3 057	480,41	4 561	716,77
Jihomoravský	141	12,29	149	12,99	194	16,91	3 990	347,82	7 345	640,28
Karlovarský	18	5,84	18	5,84	49	15,89	2 846	922,82	1 940	629,05
Královéhradecký	35	6,31	74	13,34	76	13,71	2 247	405,22	3 679	663,46
Liberecký	51	11,66	20	4,57	84	19,21	1 686	385,53	2 818	644,37
Moravskoslezský	76	6,08	92	7,36	139	11,12	4 325	345,93	5 914	473,02
Olomoucký	93	14,48	69	10,75	103	16,04	2 492	388,08	3 857	600,65
Pardubický	25	4,85	47	9,12	73	14,17	1 978	383,94	3 221	625,21
Plzeňský	35	6,14	32	5,62	67	11,76	3 210	563,53	3 571	626,90
Středočeský	77	6,26	68	5,53	163	13,24	4 059	329,81	8 157	662,80
Ústecký	63	7,54	38	4,55	129	15,43	3 180	380,43	4 961	593,50
Vysočina	12	2,33	37	7,18	59	11,45	1 797	348,65	3 037	589,24
Zlínský	77	13,02	88	14,88	82	13,87	2 251	380,61	3 188	539,05
Celkem	1 494	-	1 229	-	1 870	-	43 979	-	69 154	-

Kraj	Politická strana, politické hnutí		Církevní organizace		Organizační jednotka sdružení		Zájmové sdružení PO	
	počet jednotek	index	počet jednotek	index	počet jednotek	index	počet jednotek	index
Praha	65	5,27	339	27,49	2 398	194,45	434	35,19
Jihočeský	3	0,47	391	61,45	2 795	439,24	56	8,80
Jihomoravský	11	0,96	523	45,59	3 380	294,64	103	8,98
Karlovarský	3	0,97	89	28,86	827	268,16	20	6,49
Královéhradecký	1	0,18	228	41,12	2 010	362,48	40	7,21
Liberecký	7	1,60	221	50,53	1 456	332,93	37	8,46
Moravskoslezský	11	0,88	481	38,47	2 958	236,59	83	6,64
Olomoucký	3	0,47	358	55,75	1 942	302,43	50	7,79
Pardubický	3	0,58	239	46,39	1 950	378,50	41	7,96
Plzeňský	7	1,23	170	29,84	2 414	423,79	48	8,43
Středočeský	8	0,65	377	30,63	3 900	316,90	86	6,99
Ústecký	14	1,67	395	47,25	2 250	269,17	58	6,94
Vysočina	1	0,19	286	55,49	2 286	443,53	52	10,09
Zlínský	6	1,01	261	44,13	1 706	288,46	37	6,26
Celkem	143	-	4 358	-	32 272	-	1 145	-

Zdroj: ČSÚ, oddělení regionálních analýz a informačních služeb Brno, zpracováno autorkou (19, 20)

Indexy jsou vypočítané autorkou a vyjadřují počet jednotlivých neziskových organizací na 100 tisíc obyvatel; při výpočtu byly použity údaje z ČSÚ o počtu obyvatel v krajích ke dni 31. 12. 2008.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni

(v tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky

IČ

AKTIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	1		
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	3		
A.I.2.	Software	4		
A.I.3.	Ocenitelná práva	5		
A.I.4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	6		
A.I.5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	7		
A.I.6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8		
A.I.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	9		
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10		
A.II.1.	Pozemky	11		
A.II.2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	12		
A.II.3.	Stavby	13		
A.II.4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	14		
A.II.5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	15		
A.II.6.	Základní stádo a tažná zvířata	16		
A.II.7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	17		
A.II.8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	18		
A.II.9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	19		
A.II.10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	20		
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	21		
A.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	22		
A.III.2.	Podíly v osobách pod podstatným vlivem	23		
A.III.3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	24		
A.III.4.	Půjčky organizačním složkám	25		
A.III.5.	Ostatní dlouhodobé půjčky	26		
A.III.6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	27		
A.III.7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	28		
A.IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	29		
A.IV.1.	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	30		
A.IV.2.	Oprávky k softwaru	31		
A.IV.3.	Oprávky k ocenitelným právům	32		
A.IV.4.	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	33		
A.IV.5.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	34		
A.IV.6.	Oprávky ke stavbám	35		
A.IV.7.	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	36		
A.IV.8.	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	37		
A.IV.9.	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	38		
A.IV.10.	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	39		
A.IV.11.	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	40		

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
B.	Krátkodobý majetek celkem	41		
B.I.	Zásoby celkem	42		
B.I.1.	Materiál na skladě	43		
B.I.2.	Materiál na cestě	44		
B.I.3.	Nedokončená výroba	45		
B.I.4.	Polotovary vlastní výroby	46		
B.I.5.	Výrobky	47		
B.I.6.	Zvířata	48		
B.I.7.	Zboží na skladě a v prodejnách	49		
B.I.8.	Zboží na cestě	50		
B.I.9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	51		
B.II.	Pohledávky celkem	52		
B.II.1.	Odběratelé	53		
B.II.2.	Směnky k inkasu	54		
B.II.3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	55		
B.II.4.	Poskytnuté provozní zálohy	56		
B.II.5.	Ostatní pohledávky	57		
B.II.6.	Pohledávky za zaměstnanci	58		
B.II.7.	Pohledávky za institucemi soc. zabezp. a veřejného zdrav. poj.	59		
B.II.8.	Daň z příjmů	60		
B.II.9.	Ostatní přímé daně	61		
B.II.10.	Daň z přidané hodnoty	62		
B.II.11.	Ostatní daně a poplatky	63		
B.II.12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	64		
B.II.13.	Nároky na dotace a ost. zúčtování s rozp. orgánů územ. sam. cel.	65		
B.II.14.	Pohledávky za účastníky sdružení	66		
B.II.15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	67		
B.II.16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	68		
B.II.17.	Jiné pohledávky	69		
B.II.18.	Dohadné účty aktivní	70		
B.II.19.	Opravná položka k pohledávkám	71		
B.III.	Krátkodobý finanční majetek	72		
B.III.1.	Pokladna	73		
B.III.2.	Ceniny	74		
B.III.3.	Účty v bankách	75		
B.III.4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	76		
B.III.5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	77		
B.III.6.	Ostatní cenné papíry	78		
B.III.7.	Pořízovaný krátkodobý finanční majetek	79		
B.III.8.	Peníze na cestě	80		
B.IV.	Jiná aktiva	81		
B.IV.1.	Náklady příštích období	82		
B.IV.2.	Příjmy příštích období	83		
B.IV.3.	Kursově rozdíly aktivní	84		
AKTIVA CELKEM		85		

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje	86		
A.I.	Jmění celkem	87		
A.I.1.	Vlastní jmění	88		
A.I.2.	Fondy	89		
A.I.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	90		
A.II.	Výsledek hospodaření	91		
A.II.1.	Účet výsledku hospodaření	92		
A.II.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	93		
A.II.3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	94		
B.	Cizí zdroje	95		
B.I.	Rezervy celkem	96		
B.I.1.	Rezervy	97		
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem	98		
B.II.1.	Dlouhodobé bankovní úvěry	99		
B.II.2.	Vydané dluhopisy	100		
B.II.3.	Závazky z pronájmu	101		
B.II.4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	102		
B.II.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	103		
B.II.6.	Dohadné účty pasivní	104		
B.II.7.	Ostatní dlouhodobé závazky	105		
B.III.	Krátkodobé závazky celkem	106		
B.III.1.	Dodavatelé	107		
B.III.2.	Směnky k úhradě	108		
B.III.3.	Přijaté zálohy	109		
B.III.4.	Ostatní závazky	110		
B.III.5.	Zaměstnanci	111		
B.III.6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	112		
B.III.7.	Závazky k institucím soc. zabezpečení a veř. zdrav. poj.	113		
B.III.8.	Daň z příjmů	114		
B.III.9.	Ostatní přímé daně	115		
B.III.10.	Daň z přidané hodnoty	116		
B.III.11.	Ostatní daně a poplatky	117		
B.III.12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	118		
B.III.13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územ. sam. celků	119		
B.III.14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	120		
B.III.15.	Závazky k účastníkům sdružení	121		
B.III.16.	Závazky z pevných termínových operací a opcí	122		
B.III.17.	Jiné závazky	123		
B.III.18.	Krátkodobé bankovní úvěry	124		
B.III.19.	Eskontní úvěry	125		
B.III.20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	126		
B.III.21.	Vlastní dluhopisy	127		
B.III.22.	Dohadné účty pasivní	128		
B.III.23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	129		
B.IV.	Jiná pasiva celkem	130		
B.IV.1.	Výdaje příštích období	131		
B.IV.2.	Výnosy příštích období	132		
B.IV.3.	Kursově rozdíly pasivní	133		
PASIVA CELKEM		134		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni

(v tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky

IČ

NÁKLADY		Číslo řádku	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A.I.	Spotřebované nákupy celkem	1			
A.I.1.	Spotřeba materiálu	2			
A.I.2.	Spotřeba energie	3			
A.I.3.	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	4			
A.I.4.	Prodané zboží	5			
A.II.	Služby celkem	6			
A.II.5.	Opravy a udržování	7			
A.II.6.	Cestovné	8			
A.II.7.	Náklady na reprezentaci	9			
A.II.8.	Ostatní služby	10			
A.III.	Osobní náklady celkem	11			
A.III.9.	Mzdové náklady	12			
A.III.10.	Zákonné sociální pojištění	13			
A.III.11.	Ostatní sociální pojištění	14			
A.III.12.	Zákonné sociální náklady	15			
A.III.13.	Ostatní sociální náklady	16			
A.IV.	Daně a poplatky	17			
A.IV.14.	Daň silniční	18			
A.IV.15.	Daň z nemovitosti	19			
A.IV.16.	Ostatní daně a poplatky	20			
A.V.	Ostatní náklady celkem	21			
A.V.17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	22			
A.V.18.	Ostatní pokuty a penále	23			
A.V.19.	Odpis nedobytné pohledávky	24			
A.V.20.	Úroky	25			
A.V.21.	Kursově ztráty	26			
A.V.22.	Dary	27			
A.V.23.	Manka a škody	28			
A.V.24.	Jiné ostatní náklady	29			
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných pol. celkem	30			
A.VI.25.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	31			
A.VI.26.	Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	32			
A.VI.27.	Prodané cenné papíry a podíly	33			
A.VI.28.	Prodaný materiál	34			
A.VI.29.	Tvorba rezerv	35			
A.VI.30.	Tvorba opravných položek	36			
A.VII.	Poskytnuté příspěvky celkem	37			
A.VII.31.	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	38			
A.VII.32.	Poskytnuté členské příspěvky	39			
A.VIII.	Daň z příjmů celkem	40			
A.VIII.33.	Dodatečné odvody daně z příjmů	41			
NÁKLADY CELKEM		42			

VÝNOSY		Číslo řádku	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
B.I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	43			
B.I.1.	Tržby za vlastní výroby	44			
B.I.2.	Tržby z prodeje služeb	45			
B.I.3.	Tržby za prodané zboží	46			
B.II.	Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem	47			
B.II.4.	Změna stavu zásob nedokončené výroby	48			
B.II.5.	Změna stavu zásob polotovarů	49			
B.II.6.	Změna stavu zásob výrobků	50			
B.II.7.	Změna stavu zvířat	51			
B.III.	Aktivace celkem	52			
B.III.8.	Aktivace materiálu a zboží	53			
B.III.9.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	54			
B.III.10.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	55			
B.III.11.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	56			
B.IV.	Ostatní výnosy celkem	57			
B.IV.12.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	58			
B.IV.13.	Ostatní pokuty a penále	59			
B.IV.14.	Platby za odepsané pohledávky	60			
B.IV.15.	Úroky	61			
B.IV.16.	Kursově zisky	62			
B.IV.17.	Zúčtování fondů	63			
B.IV.18.	Jiné ostatní výnosy	64			
B.V.	Tržby z prodeje majetku, zúčt. rezerv a opravných pol. celkem	65			
B.V.19.	Tržby z prodeje DHM a DNM	66			
B.V.20.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	67			
B.V.21.	Tržby z prodeje materiálu	68			
B.V.22.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	69			
B.V.23.	Zúčtování rezerv	70			
B.V.24.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	71			
B.V.25.	Zúčtování opravných položek	72			
B.VI.	Přijaté příspěvky celkem	73			
B.VI.26.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	74			
B.VI.27.	Přijaté příspěvky (dary)	75			
B.VI.28.	Přijaté členské příspěvky	76			
B.VII.	Provozní dotace celkem	77			
B.VII.29.	Provozní dotace	78			
VÝNOSY CELKEM		79			

C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	80			
C.I.34.	Daň z příjmů	81			
D.	Výsledek hospodaření po zdaněním	82			