

BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Jakub Pejcal: jakub.pejcal@econ.muni.cz, CVNS, ESF MU
18. 3. 2023

Obsah bloku

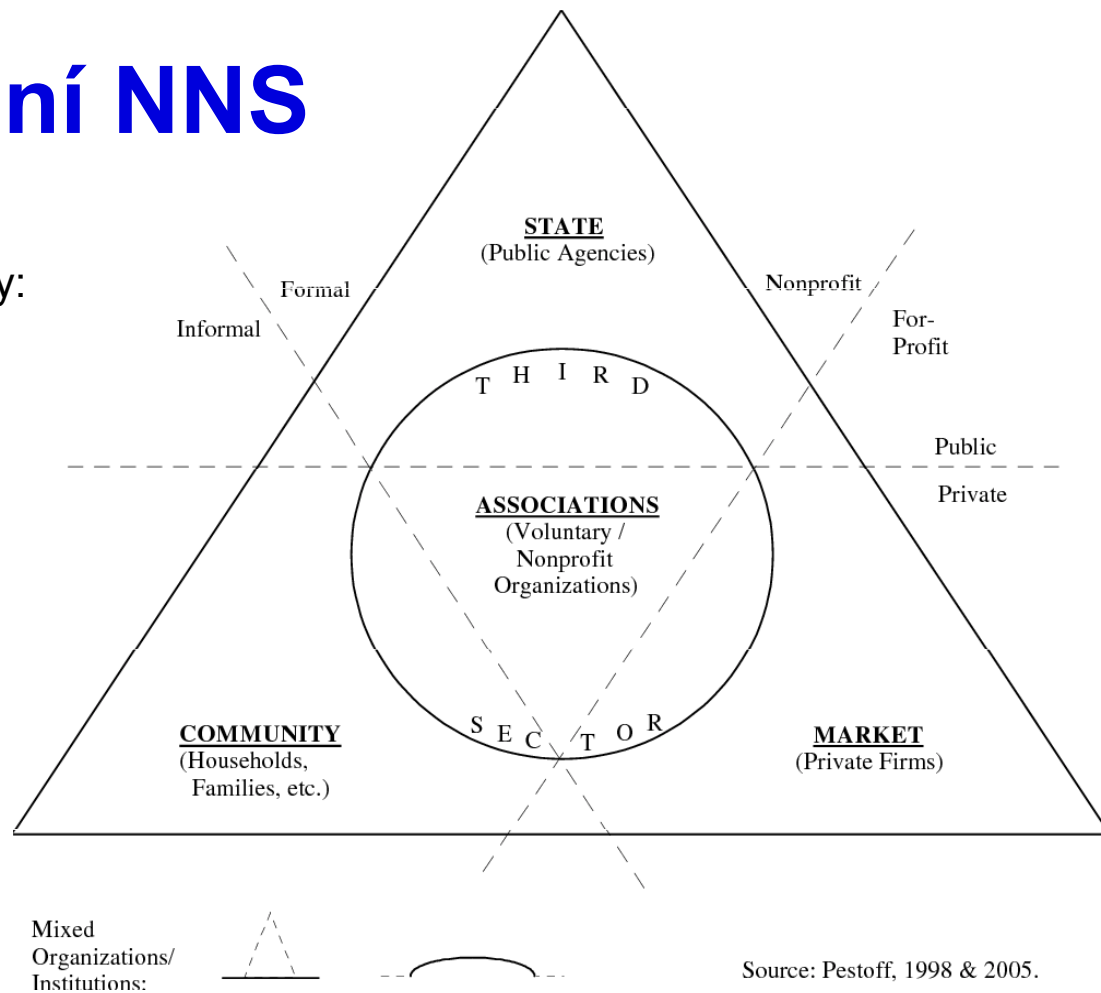
- základní vymezení sektoru
 - Pestoffův trojúhelník
 - Strukturálně-operacionální definice
- potřebnost/podoba sektoru
 - jednofaktorové definice v rychlosti
 - vícefaktorové definice v rychlosti
- funkce sektoru



"I don't have any answers. I'm a non-prophet."

Základní vymezení NNS

- V. Pestoff (1995) - 3 kritéria, 4 sektory:
 - non-profit vs. for-profit
 - public vs. private
 - formal vs. informal
 - veřejný sektor
 - soukromý ziskový sektor
 - domácnosti
 - NNS



Source: Pestoff, 1998 & 2005.

Pestoff, V.A.: Reforming social services in central and eastern Europe an eleven nation overview, Gryf, Poland, Cracow, 1995

Základní vymezení NNO

- H. K. Anheier & L. M. Salamon (1997, 2011) - „strukturálně-operacionální teorie“:
 - organizovanost (organized),
 - soukromé vlastnictví (private),
 - nerozdělování vytvořeného zisku mezi „vlastníky“ (non-profit),
 - samosprávné řízení a nezávislost (self-governing),
 - dobrovolné zapojení (voluntary).

Ekonomické přístupy k NNO

- třeba:
 - Teorie tržních a vládních selhání - Government Failure (resp. Market Failure) Theory
 - Teorie informační asymetrie - Contract Failure (resp. Informational Assymetry) Theory
 - Teorie státu blahobytu - Welfare State Theory
 - Teorie vzájemné závislosti - Interdependence Theory
 - ...
- nebo taky:
 - Teorie společenských zdrojů - Social Origins Theory

Funkce NNO

- Servisní: ...
- Advokační: ...
- Zájmová: ...
- Filantropická: ...

Doporučená literatura

HYÁNEK, Vladimír. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Vyd. 1. Brno: Masarykova univerzita. Ekonomicko-správní fakulta, 2011, 131 s. ISBN 9788021056510.

BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Jakub Pejcal: jakub.pejcal@econ.muni.cz, CVNS, ESF MU
18. 3. 2023

Obsah bloku

- kdo jsou to NNO?
- původní úpravy neziskového sektoru
 - legislativní vymezení
 - jednotlivé právní formy organizací
 - charakteristika původního prostředí
- aktuální úprava neziskového sektoru
 - „nový“ Občanský zákoník
 - právní formy podrobněji
 - „ve větší stručnosti“



"I don't have any answers. I'm a non-prophet."

Kdo jsou to NNO? (před a po 1. 1. 2014)

- právní neuchopitelnost pojmu „nestátní nezisková organizace“
- dříve:
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
„...nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání...“
(výčet právních forem, jež splňují výše uvedené, zahrnuje typické formy zařaditelné do NNS a veřejné subjekty)
 - 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
„...hlavním předmětem činnosti není podnikání...“
(výčet právních forem, jež splňují výše uvedené, již jen typické právní formy zařaditelné do NNS)
- dnes:
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
„veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který (...) jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním“
(tzv. negativní výčet právních forem)
 - vyhláška viz výše.

Zákon... (před a před 1. 1. 2014)

Dříve:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- registrované církve a náboženské společnosti
- nadace a nadační fondy
- obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy
- obce
- organizační složky státu
- kraje
- příspěvkové organizace
- státní fondy
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon

Dnes (veřejně prospěšným poplatníkem není):

- obchodní korporace
- Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář
- profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů
- zdravotní pojišťovna
- společenství vlastníků jednotek
- rodinná fundace, kterou se pro účely tohoto zákona rozumí nadace nebo nadační fond, 1) který podle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli, nebo 2) jejichž činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli

Vyhláška... (před a před 1. 1. 2014)

Dříve:

- politické strany a politická hnutí
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- církve a náboženské společnosti
- obecně prospěšné společnosti
- zájmová sdružení právnických osob
- organizace s mezinárodním prvkem
- nadace a nadační fondy
- společenství vlastníků jednotek
- veřejné vysoké školy
- jiné účetní jednotky...

Dnes:

- politické strany a politická hnutí
- spolky
- církve a náboženské společnosti
- obecně prospěšné společnosti
- zájmová sdružení právnických osob

- nadace, nadační fondy a ústavy
- společenství vlastníků jednotek
- veřejné vysoké školy

Pohled authority

– ČSÚ / SÚNI – NI (tzv. širší vymezení - 17):

nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, ústavy, veřejné vysoké školy, školské právnické osoby, odbory, spolky, politické strany a politická hnutí, církve a náboženské společnosti, evidované církevní právnické osoby, organizační jednotky odborů, pobočné spolky, stavovské organizace – profesní komory, komory, zájmová sdružení právnických osob, honební společenstva.

– RVNNO – NNO (tzv. užší vymezení - 7):

nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, ústavy, církevní organizace (přesněji evidované církevní právnické osoby, resp. účelová zařízení církví a náboženských společností), spolky a pobočné spolky.

Původní neziskový sektor (před 1. 1. 2014)

- nestátní neziskový sektor = velmi pestré prostředí: velikost / stáří / činnost a dříve také legislativa:
 - občanská sdružení včetně odborových organizací (*zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů*)
 - registrované církve a náboženské společnosti (*zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání...*)
 - nadace a nadační fondy (*zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech*)
 - obecně prospěšné společnosti (*zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech*)

- rozdíly v legislativním vymezení – legislativní „aviváž“
 - ⇒ nerovnoměrnost možností
 - ⇒ horší transparentnost (rejstříky)

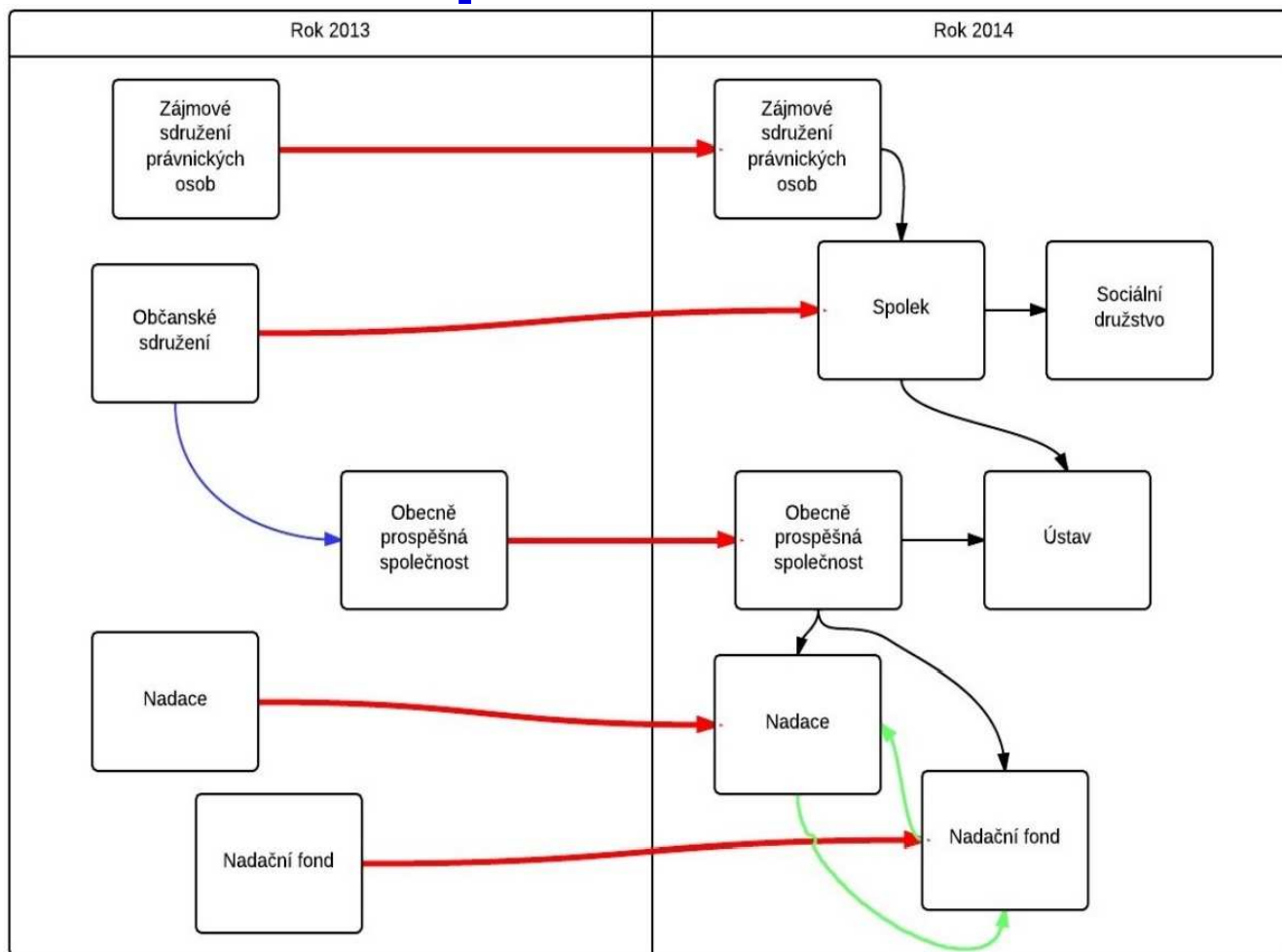
Aktuální úprava neziskového sektoru I. (co je nového?)

- k 1. 1. 2014 vstoupil v účinnost Nový Občanský zákoník
 - zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník (dále jen „NOZ“)
 - souhrnná úprava pro občanské fungování
 - 3.081 paragrafů na 649 stranách (+ důvodové zprávy)
 - zrušeno 238 předpisů (rozuměj zákonů)
- odstranění provizoria
- sjednocení právních úprav
- odstranění formalismu (právo pro člověka, základní mantinely)
- zásadních 14 prvních paragrafů:
 - důraz na autonomii vůle člověka (většina norem má dispozitivní charakter)
 - vše je dovoleno, co není zakázáno
 - princip právní jistoty
 - předpoklad poctivosti

Aktuální úprava neziskového sektoru II. (co je nového?)

- jednotná úprava řady NNO – prostředí se výrazně mění (zjednodušuje?)
 - „čitelnější“
 - „přehlednější“
- rozlišení právnických osob podle charakteristiky „faktického základu“ do dvou skupiny:
 - korporace (právnické osoby společenství osob)
 - fundace (právnické osoby vytvořené majetkem vyčleněným k určitému účelu)
- zřízeny veřejné rejstříky právnických osob (zákon č. 314/2013 Sb.)
- diskuse kolem veřejné prospěšnosti – ukončena v roce 2018

Aktuální úprava neziskového sektoru III. (co je nového?)



změna ze zákona (červená)
přechod možný jen před 1. 1. 2014 (modrá)
přechod možný dle přechodných ustanovení NOZ (černá)
přechod možný dle NOZ vždy (zelená)

zdroj: J. Benák, 2013, prezentace, BPV_ERNO

O kom bude dnes řeč?

- spolky (NOZ; § 214 - § 302)
- nadace a nadační fondy (NOZ; § 303 - § 401)
- ústavy (NOZ; § 402 - § 418)
- obecně prospěšné společnosti (NOZ; § 3050; resp. zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech)
- registrované církve a náboženské společnosti (zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání...)

A kolik jich vlastně je? [Hodně](#).

+ organizace na pomezí sektorů:

- sociální družstva (zákon č. 90/2012 Sb., o korporacích; § 758 - § 773)
- organizační složky (zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky, resp. zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, resp. zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)
- příspěvkové organizace (zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech státu, resp. zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, resp. zákon č. 128/2000 Sb., o obcích)

A teď konkrétněji...

**OBČANSKÉ SDRUŽENÍ => SPOLEK
(korporace)**

OBČANSKÉ SDRUŽENÍ: původní právní forma

(před 1. 1. 2014)

- principy, na nichž byla občanská sdružení založena:
dobrovolnosti / osobního členství / absence majetkové participace členů / spolkové samosprávy / oddělení od státu
- co bylo pro legislativní úpravu občanských sdružení charakteristické:
atmosféra roku 1989, velmi liberální právní úprava, pestrá paleta aktivit, rozhodovací praxe MV ČR
- základní kontury „občanských sdružení“
 - zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů
 - (právo na svobodné sdružování – svobodná vůle)
 - (netřeba povolení státního orgánu)
 - (nevztahoval se na politické strany a politická hnutí, výdělečné činnosti a církve a náboženské společnosti)
 - (zapovězené aktivity občanských sdružení)
 - (základem organizace – stanov: název, sídlo, cíl, orgány, organizační jednotky, hospodaření)
 - (vznik registrací – přípravný výbor alespoň o 3 osobách – alespoň jeden 18+)

OBČANSKÉ SDRUŽENÍ: původní právní forma

(před 1. 1. 2014)

- obvyklé aktivity (hlavní vs. vedlejší činnost)
 - odborové organizace
 - tělovýchovné jednoty
 - zahrádkáři
 - rybářské spolky
 - chovatelé včetně včelařů
 - Český červený kříž
 - Obec architektů
 - Obec moravskoslezských spisovatel
 - Asociace muzeí a galerií
 - amatérské kulturní spolky
 - Pionýři
 - Skauti
 - ...
- původní registr již bohužel není funkční

SPOLEK: obecný koncept

- nástupnická organizace občanských sdružení
 - členská základna (min. 3 osoby – nenucené členství, možnost i PO)
 - založeno za společným zájmem
 - činnost „vzájemně“ či „veřejně“ prospěšná
 - hlavní činnost vs. činnost hospodářská/vedlejší/doplňková (možné i podnikání)
 - základem organizace – stanovy: název, sídlo, cíl, orgány, práva a povinnosti členů (možnost vzniku pobočného spolku)
 - název obsahuje buď slovo „spolek“, nebo slova „zapsaný spolek“, příp. „z. s.“
 - povinné orgány: statutární (5 let funkční období) a nejvyšší orgán (čl. schůze) + (možnost zřízení kontrolní komise)
 - vznik zápisem do Veřejného rejstříku (rejstříkový soud – místní krajský soud, spolkový rejstřík)
- přechodné období 2 let pro změnu názvu a 3 let pro změnu stanov do stavu v souladu s NOZ, přechodné období pro transformace na jiné právní formy (ústav, sociální družstvo)

SPOLEK: vzor stanov a spolkový rejstřík

- vzorové stanovy
 - plný internet, [např.](#)
 - závazné pouze to, aby obsahovaly, co definuje NOZ
 - popis postupu založení a vzniku: [např.](#)
- spolkový rejstřík
 - obsahuje základní veřejně dostupné informace o organizacích
 - dostupný [zde](#)

A teď konkrétněji...

NADACE A NADAČNÍ FOND
(fundace)

NADACE: obecný koncept

„právnícká osoba soukromého práva, která je tvořena účelovým sdružením majetku, který má svými výnosy sloužit společensky či hospodářsky užitečnému účelu“

- nová úprava původní právní formy:
 - zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník; § 303 - § 401
 - změny proti původní legislativě?
liberalizace (důraz na vůli zakladatele); hospodářsky užitečný účel; (přidružený fond)
- obecně:
 - trvalý charakter
 - neslouží k výdělečným účelům, může však podnikat (vedlejší činnost)
 - veřejně prospěšný účel vs. dobročinný účel nadace
 - držba tzv. „nadační jistiny“ (resp. kapitálu, v min. rozsahu 500.000 Kč)

NADACE: konkrétněji

- založení:
 - na základě nadační listiny (zakládací listina vs. pořízení pro případ smrti) – charakter veřejné listiny
 - obsah nadační listiny: název a sídlo, identifikace zakladatele, účel existence, výše vkladu, výše nadačního kapitálu, identifikace správní rady (statutární orgán) a dozorčí rady (resp. revizora), určení správce nadačního kapitálu, určení podmínek pro poskytování nadačního příspěvku
- fungování:
 - na základě statutu nadace
 - nadační jmění ve vlastnictví avšak bez možnosti volné dispozice
 - forma nadačního jmění může být různá (peníze, nemovitosti, umělecké předměty, cenné papíry...)
 - nadační příspěvky – ne rozpouštění nadačního jmění ale z jeho výnosů
 - možnost tzv. přidruženého fondu – majetkový soubor bez právní subjektivity (majetek ve správě nadace, resp. nadačního fondu - vlastníkem zakladatel) ... nejde o tzv. svěřenský fond (původní vlastník pozbývá vlastnictví)

NADAČNÍ FOND

„právnícká osoba soukromého práva, založená k účelu společensky nebo hospodářsky užitečnému“

- obecně „zjednodušená“ nadace
 - nemusí mít nutně trvalý charakter
 - institucionalizovaná veřejná sbírka
 - nevytváří nadační jistinu ani nadační kapitál
 - předmět vkladu ani dar nemusí splňovat předpoklad trvalého výnosu

ZNÁMÉ NADACE A NADAČNÍ FONDY

- Výbor dobré vůle – nadace Olgy Havlové
- Nadace rozvoje občanské společnosti
- Nadace Dagmar a Václava Havlových VIZE 97
- Nadace Terezy Maxové
- Nadace Adra
- Nadace Charty 77
- Nadace Partnerství
- Nadace Via
- Nadání Josefa, Marie a Zdenky Hlávkových
- Nadace Open Society Fund Praha
- Vzdělávací nadace Jana Husa
- Nadace Veronica
- ...

A teď konkrétněji...

**OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST
&
ÚSTAV**

OBECNĚ PROSPĚŠNÁ SPOLEČNOST

- původní právní forma, která dnes dožívá (nahrazuje ji „ústav“)

„poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a pro všechny stejných podmínek“

- (zakladatelem mohla být právnická i fyzická osoba – včetně obcí a státu)
- (založení na základě zakladací smlouvy či zakladatelské listiny: název a sídlo, identifikace zakladatele, druh obecně prospěšných služeb a podmínky jejich poskytování, identifikace správní rady a způsob jejího jmenování a jednání, identifikace dozorčí rady a způsob jejího jmenování a jednání, hodnotu a označení majetkových vkladů, způsob zveřejňování výroční zprávy o činnosti a hospodaření)
- (nejvyšší orgán: správní rada, statutární orgán: ředitel, kontrolní orgán: dozorčí rada)
- (vznik zápisem do rejstříku vedeného rejstříkovým soudem)
- oblasti aktivit: školství, kultura, sociální péče, zdravotnictví

ÚSTAV: obecný koncept

- nová právní forma (nahrazuje „obecně prospěšnou společnost“)

„provozuje činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím své osobní a majetkové složky. Tyto činnosti jsou provozovány za předem stanovených podmínek a jsou každému rovnocenně dostupné“

- je pro něj charakteristické využití jak osobní, tak majetkové složky

ÚSTAV: konkrétněji

- založení:
 - na základě zakládací listiny nebo pořízením pro případ smrti
 - obsah zakládací listiny: název („ústav“, „zapsaný ústav“, „z. ú.“), sídlo, vymezení účelu (případně i předmět vedlejší činnosti), identifikace správní rady a způsob jejího jmenování a jednání, způsob určení ředitele...
 - nejvyšší orgán: správní rada, statutární orgán: ředitel, kontrolní orgán: dozorčí rada (nemusí nutně být zřízena)
 - vznik zápisem do rejstříku vedeného rejstříkovým soudem
- fungování:
 - na základě statutu ústavu
 - povinnost zveřejňovat výroční zprávu
 - povinnost auditu při obratu vyšším jak 10 mil. Kč

A teď konkrétněji...

**CÍRKEVNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY
(CNS => EPO - ÚČELOVÁ ZAŘÍZENÍ)**

CÍRKEVNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY I. - CNS

- složka církve a náboženské společnosti (CNS)

„dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, ať veřejně nebo soukromě, a zejména s tím spojeného shromažďování, bohoslužby, vyučování a duchovní služby“

- základní právo na náboženské vyznání – vycházející z Listiny základních práv a svobod
- upravuje zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech
- většina církevních náboženských skupin má vlastní vnitřní normy, kterými je upravena činnost v rámci instituce (např. Codex Iuris Canonici, kodex kanonického práva ŘKC).

CÍRKEVNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY II. - CNS

- církev a náboženská společnost se **stává právnickou osobou** registrací, provedenou na základě žádosti splňující podmínky zákona.
 - žádost na Ministerstvu kultury
 - základní charakteristika církve a náboženské společnosti, jejího učení a poslání
 - zápis o založení církve a náboženské společnosti na území ČR
 - v originále podpisy 300 zletilých občanů ČR nebo cizinců s trvalým pobytem v ČR hlásících se k této církvi či náboženské společnosti
 - pro přiznání zvláštních práv je nezbytné mít podporu alespoň 1 promile obyvatel ČR a splňovat podmínku minimálně 10 leté registrace
 - zároveň musí být doložen základní dokument CNS se všemi náležitostmi podle zákona
- ...církev mohou také vytvářet tzv. **evidované církevní právnické osoby** a to v podobě: **svazů církví a náboženských společností** nebo **účelových zařízení**. Oboje je zakládáno evidencí.
- specifikum v podobě zdroje příjmů – státní příspěvek na činnost, dotace

CÍRKEVNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY III. - CNS (k 11. 3. 2022)

1. Apoštolská církev
2. Armáda spásy – církev
3. Bratrská jednota baptistů
4. Buddhismus Diamantové cesty linie Karma Kagřů
5. Církev adventistů sedmého dne
6. Církev bratrská
7. Církev československá husitská
8. Církev Ježíše Krista Svatých posledních dnů v České republice
9. Církev Křesťanská společenství
10. Církev Nová naděje
11. Církev Nový Život
12. Církev Oáza
13. Církev řeckokatolická
14. Církev římskokatolická
15. Církev Slovo života
16. Církev Svatého Řehoře Osvětitel
17. Církev víry
18. Církev živého Boha
19. Českobratrská církev evangelická
20. Evangelická církev augsburského vyznání v České republice
21. Evangelická církev metodistická
22. Federace židovských obcí v České republice
23. Jednota bratrská
24. Kněžské bratrstvo svatého Pia X.
25. Křesťanská církev esejská
26. Křesťanské sbory
27. Luterská evangelická církev a. v. v České republice
28. Mezinárodní společnost pro vědomí Krišny, Hnutí Hare Krišna
29. Náboženská společnost českých unitářů
30. Náboženská společnost Svědkové Jehovovi
31. Novoapoštolská církev v ČR
32. Obec křesťanů v České republice
33. Pravoslavná církev v českých zemích
34. Ruská pravoslavná církev, podvorje patriarchy moskevského a celé Rusi v České republice
35. Slezská církev evangelická augsburského vyznání
36. Slované – náboženská společnost
37. Společenství baptistických sborů
38. Společenství buddhismu v České republice
39. Společenství Josefa Zezulky
40. Starokatolická církev v ČR
41. Théravadový buddhismus
42. Ústředí muslimských obcí
43. Višva Guru Díp Hindu Mandir – české hinduistické společenství
44. Višva Nirmala Dharma

CÍRKEVNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY IV. - EPO

- **evidovaná právnická osoba** (EPO) vzniká založením příslušným orgánem registrované církve a náboženské společnosti podle jejího základního dokumentu.
- mezi EPO patří: svazy a **úcelová zařízení** (jejich hlavním úkolem je „*poskytovat obecně prospěšné charitativní, sociální nebo zdravotnické služby a to veřejnosti za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek*“)
- návrh pro evidence EPO musí obsahovat zakládací listinu (název a identifikace zakladatele, název a sídlo účelového zařízení, označení a identifikace statutárního orgánu, stanovy...)
- evidenci EPO provádí Ministerstvo kultury

A teď konkrétněji...

ORGANIZACE NA POMEZÍ SEKTORŮ:

- sociální družstvo
- organizační složky
- příspěvkové organizace

Sociální družstva

- „družstvo, které soustavně vyvíjí obecně prospěšné činnosti směřující na podporu sociální soudržnosti za účelem pracovní a sociální integrace znevýhodněných osob do společnosti s přednostním uspokojováním místních potřeb a využíváním místních zdrojů podle místa sídla a působnosti sociálního družstva, zejména v oblasti vytváření pracovních příležitostí, sociálních služeb a zdravotní péče, vzdělávání, bydlení a trvale udržitelného rozvoje.“
- upravuje zákon č. 90/2012 Sb., o korporacích; § 758 - § 773
- členská základna (právnícké i fyzické osoby bez omezení)
- fyzické osoby v postavení: zaměstnanců, dobrovolníků, příjemců služeb
- možnost rozdělování až 33 % ze zisku mezi členy (zbytek zpět do aktivit)
- možnost podnikání

Organizační složky

- organizace veřejné správy (tj. veřejného sektoru)
- upraveno v rámci: *zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky, resp. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, resp. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích*
- vzniká a zaniká rozhodnutím příslušné úrovně rozpočtu – stát či ÚSC
- při jejím zřízení musí zřizovatel vydat zřizovací listinu (viz zákon)
- není samostatnou právní osobou
- její zaměstnanci jsou zaměstnanci zřizovatele
- není účetní jednotkou - příjmy a výdaje (rozpočet) organizační složky jsou obsaženy v rozpočtu jejího zřizovatele
- například ve formě: kulturních a informačních center, knihoven

Příspěvkové organizace

- organizace veřejné správy (tj. veřejného sektoru)
- upraveno v rámci *zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech státu, resp. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, resp. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích*
- vzniká a zaniká rozhodnutím zastupitelstva ÚSC
- při založení zřizovatel vydá zřizovací listinu a podá návrh na její zápis do rejstříku subjektů
- je samostatnou právnickou osobou, která má ve správě majetek svého zřizovatele (vymezeno ve zřizovací listině)
- může mít vlastní zaměstnance
- je samostatnou účetní jednotkou
- má možnost provádět vedlejší (hospodářské) činnost (vymezeno ve zřizovací listině)
- například ve formě: mateřských, základní či středních škol, ZUŠ, muzeí apod.

Humor?



K zamyšlení

- Obec ve spolupráci s místními občany chce zřídit dům pro seniory s pečovatelskou službou.
- Skupina nadšených včelařů z regionu, chce vytvořit sdružení, v němž by si vzájemně pomáhali ve svém koníčku a sdíleli své zkušenosti.
- Skupina nadšenců organizujících sportovní aktivity v obci chce přesunout svoji působnost z veřejných prostranství a pořídit si vlastní sportovní areál v obci.
- Zámožná občanka nejmenované obce chce odkázat své uspořené prostředky tak, aby z nich měli užitek obyvatelé její milované nejmenované obce.
- Skupina dobrovolných herců (dosud hrající bezplatně v budově obce) musí koupit divadelní budovu, které se obec zbavuje.
- Skupina podnikavých občanů chce dát práci znevýhodněné skupině osob v malé prádelně a nezáleží jim na osobním zisku, pouze na prospěchu svojí cílové skupiny.

Shrnutí

- klíčová úloha „nového“ Občanského zákoníku
- tradiční právní formy nestátních neziskových organizací
 - občanské sdružení => spolek
 - nadace a nadační fond
 - obecně prospěšná společnost – ústav
 - církevní a náboženské společnosti (CNS > EPO)
- organizace na pomezí sektorů
 - sociální družstvo
 - organizační složka státu
 - příspěvková organizace

Doporučená literatura

zákon č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník

další v textu zmiňovaná legislativa

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016.
ISBN 978-80-7552-103-3.

BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Obsah bloku

- účetnictví NNO
 - účetnictví
 - účetní legislativa
 - specifika účetnictví NNO (rozsah, výkazy, doklady, archivace)
- k čemu účetnictví také slouží?
 - zdanění NNO
 - podklad ekonomického řízení
- nástroje ekonomického řízení a finanční analýzy z rychlíku
 - základní nástroj ekonomického řízení – rozpočet
 - náklady v NNO (jejich kalkulace)
 - výnosy v NNO
 - na cestě za finančním zdravím... finanční analýza ve vsí obecnosti



"I don't have any answers. I'm a non-prophet."

Účetnictví

- informační systém, který poskytuje základní informace o finančních aktivitách a stavu majetku účetní jednotky
- účetnictví musí být (§ 8, 563/1991 Sb., zákona o účetnictví):
 - správné (neodporuje zákonu),
 - úplné (obsahuje vše),
 - průkazné (navázáno na skutečnost),
 - srozumitelné (nadáno schopností jednoznačně určit informace),
 - trvalé (uchovatel informací).
- účetnictví plní tyto funkce:
 - evidenční,
 - analyticko-vyhodnocovací,
 - kontrolní.
- uživatelé: interní vs. externí.

Legislativní úprava účetnictví

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání
- české účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (standardy č. 401 – 414)
- vnitřní předpisy organizace (stanovy, organizační řád...)
- vnitřní směrnice organizace (o finančním řízení, o účetnictví...)

Vyhlášky

– Kdo se jimi „řídí“?

č. 504/2002 Sb.: politické strany a politická hnutí / spolky a pobočné spolky / církve a náboženské společnosti / obecně prospěšné společnosti / zájmová sdružení právnických osob / nadace, nadační fondy, ústavy / společenství vlastníků jednotek / veřejné vysoké školy / jiné účetní jednotky...

č. 325/2015 Sb.: spolky a pobočné spolky / odborové organizace, pobočné odborové organizace, mezinárodní odborové organizace nebo pobočné mezinárodní odborové organizace / organizace zaměstnavatelů, pobočné organizace zaměstnavatelů, mezinárodní organizace zaměstnavatelů nebo pobočné mezinárodní organizací zaměstnavatelů / církve, náboženské společnosti, resp. evidované právnické osoby / honební společenstva

– Co upravují?

- kdo je účetní jednotkou
- co je předmětem účetnictví
- jak vypadá účetní záznam
- jak vypadá účetní závěrka
- atd.

České účetní standardy

- 401 – účty a účtování na účtech
- 402 – otevírání a uzavírání účetních knih
- 403 – inventarizační rozdíly
- 404 – kursové rozdíly
- 405 – deriváty
- 406 – cenné papíry, podíly a směnky
- 407 – opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti
- 408 – krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
- 409 – dlouhodobý majetek
- 410 – zásoby
- 411 – zúčtovací vztahy
- 412 – náklady a výnosy
- 413 – vlastní zdroje a dlouhodobé závazky
- 414 – přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

(metody a postupy vedení účetnictví)

Účetnictví NNO

- NNO musí plně respektovat zákon o účetnictví (přechod od výdajového k akruálnímu principu)
- výdajový princip (účtuji v okamžiku, kdy dojde ke změně stavu finančních prostředků)
výdaj: skutečně vydané prostředky
příjem: skutečně přijaté prostředky
- akruální princip (účtuji v okamžiku, kdy událost nastala – bez ohledu na změnu stavu finančních prostředků)
náklad: vznikají spotřebou zdrojů v peněžním vyjádření, neznamenají nutně výdaj prostředků
výnos: hmotné toky v peněžním vyjádření, neznamenají nutně příjem prostředků
- **formy účetnictví:**

jednoduché účetnictví	X	podvojně účetnictví
		(zjednodušený X plný rozsah)

Jednoduché účetnictví

- upraveno zákonem o účetnictví, resp. vyhláškou č. 325/2015 Sb.
- mohou vést vybrané NNO:
spolek a pobočný spolek, odborová organizace, organizace zaměstnavatelů, církve a náboženské společnosti a honební společenstva
- **za předpokladu, že:**
 - nejsou plátcem DPH;
 - jejich celkové příjmy nepřesáhnou 3 mil. Kč;
 - hodnota jejich majetku nepřesáhne 3 mil. Kč.
- předmětem jsou příjmy a výdaje, majetek a závazky
- peněžní deník
- kniha pohledávek a kniha závazků
- pomocné knihy o ostatních složkách majetku
- přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích

Zjednodušený rozsah účetnictví

- upraveno zákonem o účetnictví, resp. vyhláškou č. 504/2002 Sb.
- mohou vést vybrané NNO:
spolek a pobočný spolek, odborová organizace, organizace zaměstnavatelů, církve a náboženské společnosti, honební společenstva, obecně prospěšné společnosti, nadační fondy, ústavy, společenství vlastníků jednotek a bytová a sociální družstva
- **za předpokladu, že** naplňují atributy mikro (a malých) účetních jednotek, tedy splňuje alespoň dvě ze tří kritérií:
 - *aktiva celkem nižší jak 9 mil. Kč (resp. 100 mil. Kč)*
 - *roční úhrn čistého obrátu nižší jak 18 mil. Kč (resp. 200 mil. Kč)*
 - *průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10 a méně (resp. 50 a méně)*
- podvojně zápisy „o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření“
- „zjednodušený“ účetní rozvrh – pouze účtové třídy a účtové skupiny
- možnost amerického deníku – spojení hlavní knihy a účetního deníku
- netřeba účtovat o některých aspektech (tvorba rezerv a opravných položek, časové rozlišení apod.)
- 54 – zjednodušený rozsah účetní závěrky: rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Účetnictví v plném rozsahu

- upraveno zákonem o účetnictví, resp. vyhláškou č. 504/2002 Sb.
- mohou vést všechny NNO
- **„rozšíření“ zjednodušeného rozsahu spočívá v:**
 - „úplný“ účetní rozvrh (odlišnosti proti rozvrhu v ziskovém sektoru)
 - práce účetním deníkem a hlavní knihou
 - účetní závěrka coby komplexní přehled
- v podstatě tak, jak je zvykem pro ziskové organizace (se specifiky NNO)
 - „lepší“ uspořádání dat – více přehledné...
 - více výkazů, které jsou více podrobné...
- některé neziskové organizace však „dokonalé“ výkazy nepotřebují a z toho důvodu volí jednodušší formu vedení účetnictví

Účetní výkazy – podrobněji

- výkaz zisku a ztráty (údaje o nákladech a výnosech za rok činnosti organizace) v členění nákladů na hlavní a hospodářskou činnost
- rozvaha (bilance) – základní přehled o majetku organizace, způsobu jeho krytí a jeho vývoji
- příloha účetní závěrce – „doprovodný text k účetní závěrce“
- (přehled o peněžních tocích) – výkaz o změnách finančních prostředků podniku
- (přehled o změnách vlastního kapitálu) - ...
- zveřejnění ve sbírce listin veřejných rejstříků, resp. ve výroční zprávě (pokud musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem)
 - za rok 2014 nejpozději zveřejnit do 31/03/2016
 - za rok 2015 nejpozději zveřejnit do 30/11/2017
 - X
 - mikro a malé účetní jednotky nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim to neukládá zvláštní právní předpis (tedy mají povinnost zveřejňovat jen rozvahu)!!!

Jak vypadá účetní doklad 1

- účetní doklad – záznam, kterým účetní jednotka prokazuje proběhlou skutečnost, slouží jako základ pro zápis v účetnictví (tzv. účetní záznam)
- prvotní vs. druhotný (účetní) doklad
- příklady prvotních dokladů:
 - paragon, nájemní smlouva;
 - přijatá / vydaná faktura;
 - výpis z běžného účtu;
 - inventurní soupis.
- příklady účetních dokladů:
 - výdejový / příjmový pokladní doklad;
 - přijatá / vydaná faktura;
 - výpis z běžného účtu;
 - interní doklad.
- náležitosti prvotních (resp. účetních) dokladů:
 - (označení účetního dokladu),
 - obsah hospodářské (účetní) operace,
 - peněžní částka nebo informace o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
 - okamžik vystavení prvotního dokladu,
 - (okamžik uskutečnění účetního případu),
 - identifikace stran hospodářské operace,
 - (podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování).

Jak vypadá účetní doklad 2

VÝDAJOVÝ POKLADNÍ DOKLAD č. 140036 ze dne 30.6. 1999

Firma: **JUNÁK** - svaz skautů a skautek ČR
 PARDUBICKÝ KRAJ
 Lexova 2252, 530 02 Pardubice
 IČO: 708 81 333 ev.č. 530

Cena bez DPH
 +% DPH
 Celkem Kč 60,-

DIČ:

Slovy šedesátko

Vyplaceno komu Siv Vrmáček, Makusova 6
Pardubice DIČ:

Účel platby hádání do sl. kamery

Vydal: Přijal: Vrmáček

Tisk Batařák, 100 000 000 22 001

Účetní doklad

(Metodika č. 8: Doklady v účetnictví (Junák))

KOTVA a.s.
 nam. Republika 37 Praha 1
 644 - Zelazarstvi
 DIČ: 001-60193808

Cis. dokladu 151641

BATERIE		60,00	Kc
4810000100	4 *	15,00	

CELKEM		60,00	Kc
HOTOVE		60,00	Kc
VRATIT		0,00	Kc

DPH 22,00%	=	10,90	z	60,00	Kc
Základ daně (cena bez DPH)		49,10	Kc		

Pokladni místo číslo 646
 ***** Dekujeme za Vaši návštěvu *****

159456 644 646 3 3 29.06.99 11,10

Prvotní doklad

Archivace účetních dokladů

- účetní doklad – podklad, kterým účetní jednotka prokazuje proběhlou skutečnost, slouží jako základ pro zápis v účetnictví

Typ dokumentu	Lhůta
daňové přiznání	není potřeba archivovat*
smlouvy	doba je různá**
stejnopisy evidenčních listů	3 roky
účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví	5 let
účetní doklady (faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy...)	5 let
účetní knihy	5 let
odpisové plány	5 let
inventurní soupisy	5 let
účetní rozvrh	5 let
účetní uzávěrka	10 let
výroční zpráva	10 let
daňové doklady pro DPH	10 let
mzdové listy nebo účetní záznamy o údajích potřebných pro účely důchodového pojištění (pokud zaměstnanec pobírá starobní důchod, lhůta se zkracuje na 10 let)	30 let

* Daňové přiznání archivovat nemusíte. Vaší povinností ale je archivovat podklady, na jejichž základě bylo přiznání vyplněné.

** Nepřehledná je také situace kolem toho, jak dlouho archivovat smlouvy – doba se liší podle druhu smlouvy ([viz přehled v tomto článku](#)).

Každopádně u mnoha smluv si lhůty určujete sami – při stanovení lhůty záleží zejména na trvání smlouvy a na tom, po jakou dobu může účastník smlouvy uplatňovat svá práva u druhé strany či v případě sporu u soudu.

K čemu účetnictví také slouží?

Zdanění NNO

- NNO jsou zdaňovány v tzv. specifickém daňovém režimu
- stát poskytuje NNO určité výhody – nepřímá podpora státem
- NOZ a veřejná prospěšnost – původní koncept vs. skutečnost („veřejně prospěšný poplatník“ vymezený dle právní formy) (negativní vymezení)
- proč specifický daňový režim?
 - NNO snižují výdaje státu
 - NNO představují dodatečné přínosy pro společnost (poskytují služby za nulové nebo zvýhodněné ceny)
- Daň z příjmů právnických osob (*hlavní vs. vedlejší činnost*)
 - *jsou předmětem daně* (např. příjmy z reklam, nájmu, úroky)
 - *jsou předmětem daně ale jsou od daně osvobozené* (např. členské příspěvky ze stanov)
 - *nejsou předmětem daně* (např. příjmy odpovídající výdejům, dotace, atd.)
- Daň z přidané hodnoty (*za specifických podmínek se musí NNO stát plátcem DPH: ekonomická činnost, pořizuje zboží z jiného členského státu EU*)
- Daň z nemovitých věcí (*osvobození při užívání pro účely organizace*)
- Daň silniční (*pokud není zdaněna činnost, v rámci které je vozidlo užíváno, dojde k osvobození*)

K čemu účetnictví také slouží?

Podklad ekonomického řízení

- **ekonomické řízení:** jakým způsobem lze využívat finanční prostředky v organizaci pro naplňování jejich cíle
- **početnictví:** finanční účetnictví (a výkaznictví); vnitropodnikové/manažerské účetnictví; podniková statistika a rozbor
- jeden z hlavních nástrojů operativního finančního řízení všech organizací je **ROZPOČET:**
 - finanční plán (realistický předpoklad) – kolik peněz bude potřeba / kde peníze vezmeme
 - vyjádření cílů NNO v peněžních jednotkách
 - sestavován v kolektivu: zdola nahoru / shora dolů
 - různé metody: přírůstková metoda / metoda z nulové báze
 - různé podoby: krátkodobý / střednědobý / dlouhodobý; pevný / pružný; klouzavý / časově vymezený...
 - různé formy: programový (dělení celku podle jednotlivých aktivit) / zdrojový (náklady a k nim přiřazené výnosy)
- dalším základním nástrojem může být **CASHFLOW:**
 - přehled peněžních toků (kdy / kolik / kam / a hlavně kolik zbývá)

Příklad programového rozpočtu

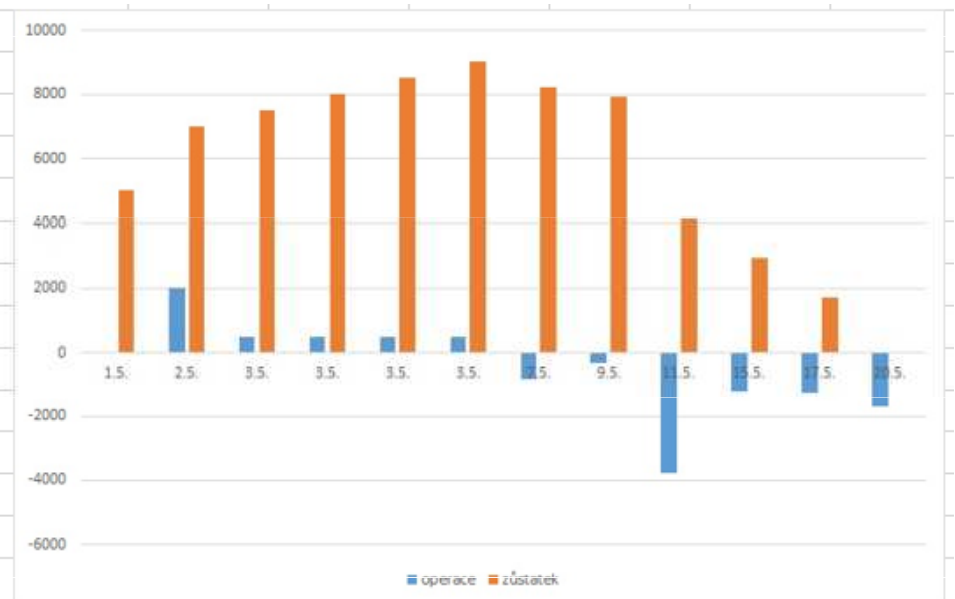
PRIJMY	výuka	ubytování	pronájem	strava	prodej	provoz	celkem
výnosy výuka							
výnosy pronájem							
výnosy ubytování							
výnosy stravovací činnost							
výnosy prodej							
dary							
dotace provoz							
dotace mzdy							
dotace OPŽP							
CELKEM							
VÝDAJE	výuka	ubytování	pronájem	strava	prodej	provoz	celkem
osobní náklady ...							
dpp ...							
opravy a rozvoj materiálu							
údržba a revize							
ostatní služby (telefon, internet, pojištění...)							
bankovní poplatky							
manka, škody a zaokrouhlovací rozdíly							
poplatky a daně							
elektřina							
elektřina pro vytápění							
materiál výuka							
obnova materiálu - výuka							
vybavení dotovatelné - výuka							
materiál provoz a úklid							
obnova materiálu - provoz							
vybavení dotovatelné - provoz							
materiál kuchyně							
obnova materiálu - kuchyně							
vybavení dotovatelné - kuchyně							
materiál prodej - zboží							
služby provoz							
služby výuka							
služby ubytování / pronájem (obrátky prádla)							
cestovné výuka							
provoz motorových vozidel							
CELKEM							
HV							

Příklad zdrojového rozpočtu

VÝDAJE	částka celkem	PŘÍJMY									částka celkem
		výnosy výuka	výnosy pronájem	výnosy ubytování	výnosy stravovací činnost	výnosy prodej	dary	dotace provoz	dotace mzdy	dotace OPŽP	
osobní náklady ...											
dpp ...											
opravy a rozvoj materiálů											
údržba a revize											
ostatní služby (telefon, internet, pojištění...)											
bankovní poplatky											
manka, škody a zaokrouhlovací rozdíly (včetně dalších dokladů daň. neuznatelných)											
poplatky a daně											
elektřina											
elektřina pro vytápění											
materiál výuka											
obnova materiálů - výuka											
vybavení dotovatelné - výuka											
materiál provoz a úklid											
obnova materiálů - provoz											
vybavení dotovatelné - provoz											
materiál kuchyně											
obnova materiálů - kuchyně											
vybavení dotovatelné - kuchyně											
materiál prodej - zboží											
služby provoz (odpady, účetnictví externistou, kopírování...)											
služby výuka											
služby ubytování / pronájem (obrátky prádla)											
cestovné výuka											
provoz motorových vozidel											
CELKEM											

Příklad cashflow

		operace	zůstatek
			0
1.5.	počáteční stav 5000,-	5000	5000
2.5.	vkład hotovosti do pokladny 2000,-	2000	7000
3.5.	příjem platby úč. poplatku - Novák 500,-	500	7500
3.5.	příjem platby úč. poplatku - Veverka 500,-	500	8000
3.5.	příjem platby úč. poplatku - Prášková 500,-	500	8500
3.5.	příjem platby úč. poplatku - Zelenka 500,-	500	9000
7.5.	nákup potravin - chléb, cibule, jablka, tatrnaky... 800,-	-800	8200
9.5.	telefonní náklady 300,-	-300	7900
11.5.	ubytování - předem	-3750	4150
15.5.	doprava tam	-1200	2950
17.5.	doprava zpět	-1250	1700
20.5.	převod zůstatku na bankovní účet	-1700	0



Náklady (ekonomická rovina) v NNO

- **náklady** = peněžní vyjádření spotřebovaných výrobních faktorů
- představují jednu ze stran rozpočtu

- můžeme je rozlišovat podle druhu:
- **přímé náklady** – lze snadno přiřadit k výkonu (například podělit počtem vyrobených kusů)
- **režijní náklady** (nepřímé náklady) – k výkonu nelze přiřadit jednoduše

- kalkulace = přiřazování nákladů k jednotlivým výkonům organizace, různé metody (viz .xls soubor):
 - prostá metoda dělením (*rovnoměrné rozdělení mezi všechny kusy*)
 - metoda dělením s poměrovými čísly (*rozdělení mezi výkony v poměru podle normy*)
 - metoda přírážková (*rozdělení podle přírážky vyčíslené dle přímých nákladů*)
 - ...

- kalkulace coby základ **cenotvorby**

Příklad kalkulací

PROSTÁ METODA DĚLENÍM (náklady/ks)	náklady celkem za podnik	produkt 1		produkt 2		produkt 3	
		ks/výroba	čas/ks	ks/výroba	čas/ks	ks/výroba	čas/ks
		13	1	15	1	17	1
		náklady na množství	náklady na jednici	náklady na množství	náklady na jednici	náklady na množství	náklady na jednici
přímé náklady	5 000,00	1 250,00	96,15	1 750,00	116,67	2 000,00	117,65
nepřímé náklady	7 000,00	2 022,22	155,56	2 333,33	155,56	2 644,44	155,56
celkem	12 000,00	3 272,22	251,71	4 083,33	272,22	4 644,44	273,20

METODA DĚLENÍM S POMĚROVÝMI ČÍSLY (náklady/(ks*norma))	náklady celkem za podnik	produkt 1		produkt 2		produkt 3	
		ks/výroba	čas/ks	ks/výroba	čas/ks	ks/výroba	čas/ks
		13	1	15	2	17	5
		náklady na množství	náklady na jednici	náklady na množství	náklady na jednici	náklady na množství	náklady na jednici
přímé náklady	5 000,00	1 250,00	96,15	1 750,00	116,67	2 000,00	117,65
nepřímé náklady	7 000,00	710,94	54,69	1 640,63	109,38	4 648,44	273,44
celkem	12 000,00	1 960,94	150,84	3 390,63	226,04	6 648,44	391,08

METODA PŘÍRÁŽKOVÁ (dle rozvrhové základny)	náklady celkem za podnik	produkt 1		produkt 2		produkt 3	
		ks/výroba	čas/ks	ks/výroba	čas/ks	ks/výroba	čas/ks
		13	1	15	2	17	5
		náklady na množství	náklady na jednici	náklady na množství	náklady na jednici	náklady na množství	náklady na jednici
přímé náklady	5 000,00	1 250,00	96,15	1 750,00	116,67	2 000,00	117,65
nepřímé náklady	7 000,00	1 750,00	134,62	2 450,00	163,33	2 800,00	164,71
celkem	12 000,00	3 000,00	230,77	4 200,00	280,00	4 800,00	282,35

ROZVRHOVÁ ZÁKLADNA (přímé / nepřímé náklady)	140%
---	------

Výnosy (ekonomická rovina) v NNO

- **výnosy** = peněžní vyjádření výkonů
- představují jednu ze stran rozpočtu

- jaké finanční zdroje NNO má a v jaké výši je může očekávat?
- komplikované odhadnout výši výnosů
- základní **druhy** výnosů:
 - tržby za realizované výkony
 - dotace ze státního rozpočtu a z rozpočtů krajů a obcí
 - granty
 - dary fyzických a právnických osob
 - členské příspěvky
 - přijaté úroky
 - příjmy z reklam
 - veřejné sbírky
 - atd.

- rozlišujeme volné a vázané zdroje

Pokročilejší nástroje...

- **ekonomické řízení:** jakým způsobem lze využívat finanční prostředky v organizaci pro naplňování jejich cíle
- **početnictví:** finanční účetnictví (a výkaznictví); vnitropodnikové/manažerské účetnictví; podniková statistika a rozborů

=> od Finančního řízení, přes Finanční analýzu k Finančnímu zdraví

- **Finanční řízení:**

cíl: zaměřit se na veškeré ekonomické vazby organizace, tak aby organizace mohla naplňovat smysl své existence bez toho, aniž by byla ohrožena její finanční stabilita

aktivita: finanční plánování / rozhodování / operativní řízení / analýza / kontrola

- **Finanční analýza:**

cíl: pomáhá z dostupných účetních dat získat dodatečné informace např. pro posouzení finančního zdraví organizace

základní etapy: zjištění základních charakteristik / určení odchylek od standardů / podrobnější analýza zvolených oblastí / identifikace příčin nežádoucího stavu

metodický aparát: poměrové ukazatele / horizontální analýza / vertikální analýza ... sofistikovanější nástroje třeba jako bonitní-bankrotní modely

- **Bonitní-bankrotní modely:**

cíl: sofistikované nástroje pro zhodnocení aktuálního stavu a stanovení predikce

viz třeba www.fikane.cz

Shrnutí

- účetnictví a zdanění NNO
 - účetnictví
 - účetní legislativa
 - specifika účetnictví NNO (rozsah, výkazy, doklady, archivace, zdanění)
- k čemu účetnictví také slouží?
 - zdanění NNO
 - podklad ekonomického řízení
- nástroje ekonomického řízení a finanční analýzy z rychlíku
 - základní nástroj ekonomického řízení – rozpočet
 - náklady v NNO (jejich kalkulace)
 - výnosy v NNO
 - na cestě za finančním zdravím... finanční analýza ve vší obecnosti

Doporučená literatura

v textu zmiňovaná legislativa

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-103-3.

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v praxi*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-476-8.

www.fikane.cz (metodika)

Pro vážné zájemce:

[Pejcal & Vyskočil, 2015](#) – o finanční analýze v případě obecně prospěšných společností

[Kolaříková & Pejcal, 2018](#) – o finančním zdraví nadací

[Pejcal, 2021](#) – o konstrukci hodnotících a predikčních nástrojů NNO

BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Jakub Pejcal: jakub.pejcal@econ.muni.cz, CVNS, ESF MU
18. 3. 2023

Obsah bloku

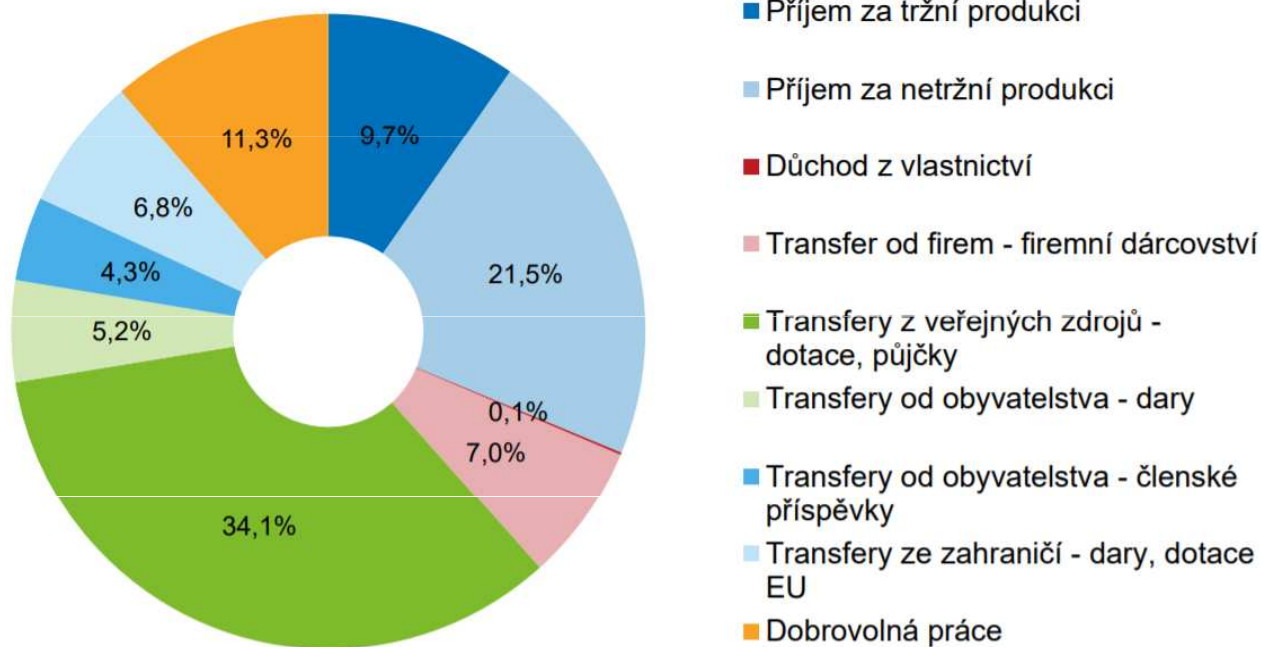
- „teoretický“ úvod
 - financování NNO v ČR (vs. svět)
 - diverzifikace či koncentrace?
- ze strany veřejného sektoru?
 - co je přímá a co nepřímá veřejná podpora?
 - kdo jakou podporu poskytuje?
 - co je Rozbor financování NNO z VR



"I don't have any answers. I'm a non-prophet."

Financování NNO v ČR

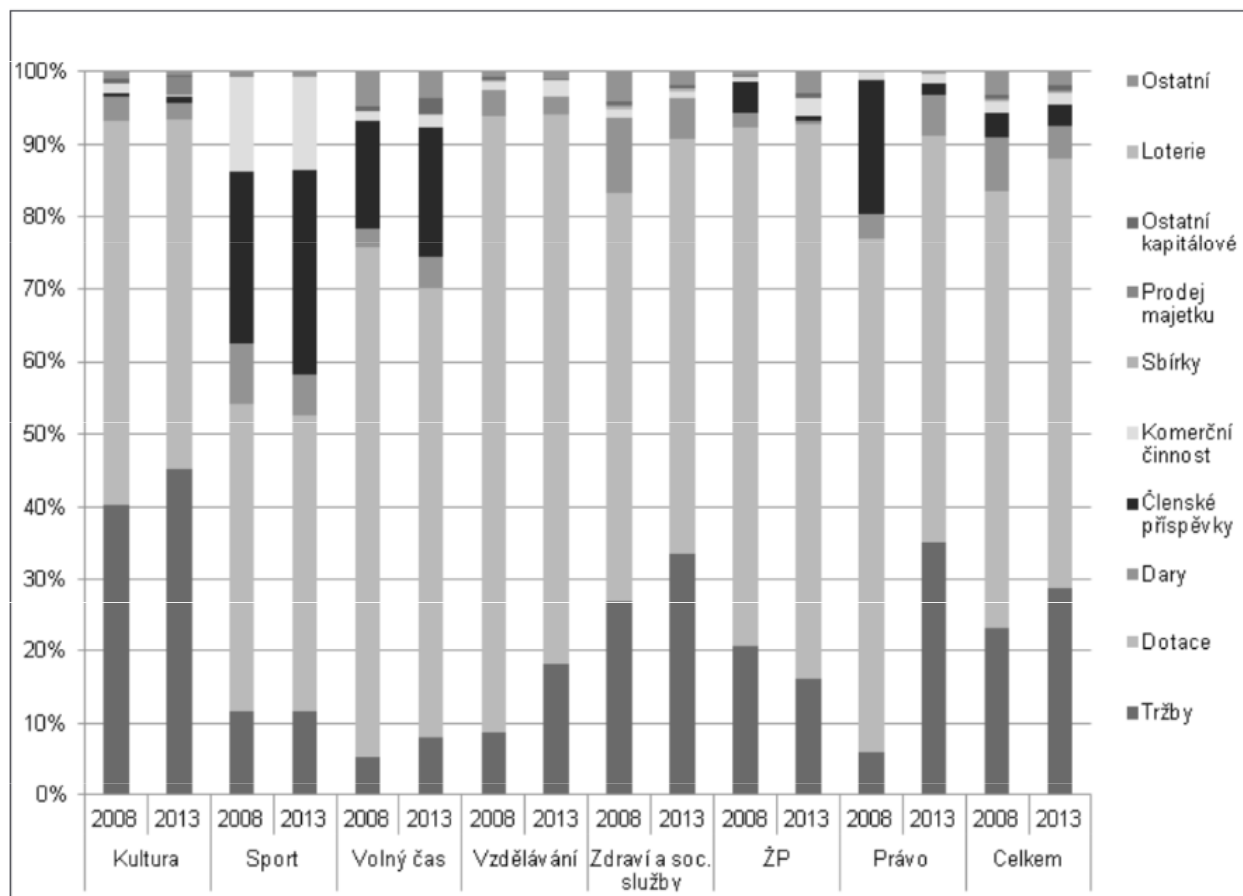
– podle [dat ČSÚ](#) (neziskové instituce sloužící domácnostem) v roce 2019



(Fořtová, J.; 2021)

Financování NNO v různých odvětvích?

Graf 3.1:2 – Struktura příjmů neziskových organizací dle odvětví v letech 2008 a 2013 (v %)



Na penězích záleží, 2017
více [zde!](#)

Financování NNO v ČR vs. ve světě (2017)

Civil society sector organization revenue, by source, 42 countries*

*Data not available for Egypt and Morocco.

- "Government" includes government grants, contracts, and reimbursements for services for eligible households.
- "Fees" includes private purchases of goods and services, membership dues, and earnings from investments and property.
- "Philanthropy" includes private grants, gifts and donations.

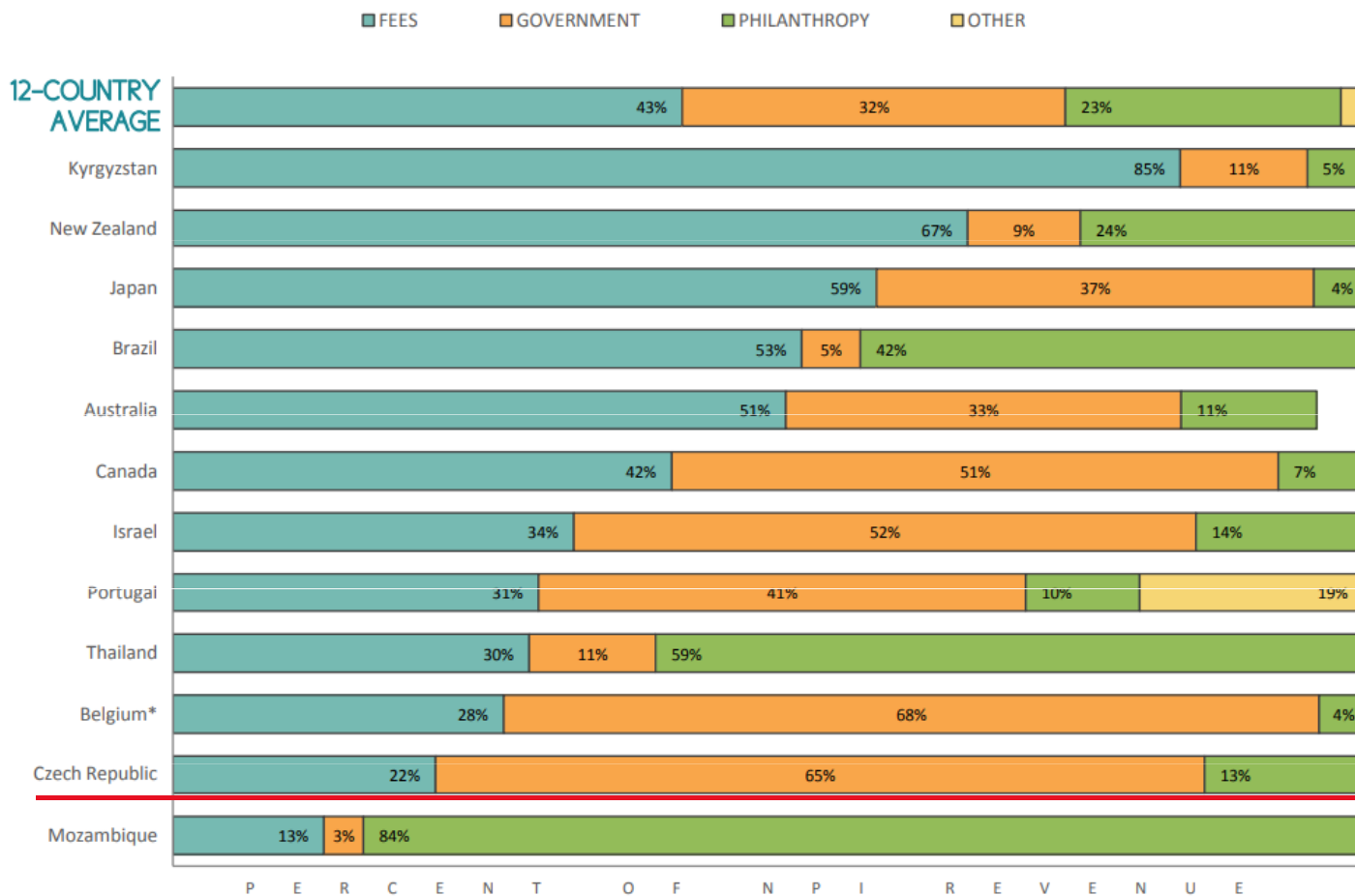
Country	Year	Total NPI revenue (local currency)	Percent of total NPI income from:		
			Fees	Government	Philanthropy
42-COUNTRY AVG.		163,411,167,832,777	50.6%	34.7%	14.7%
Argentina	1995	15,154,669,105	64.2%	17.2%	18.6%
Australia	2007	75,953,700,000	56.9%	33.5%	9.5%
Austria	2001	4,048,300,000	37.2%	50.0%	12.8%
Belgium	2004	30,875,000,000	27.9%	68.8%	3.3%
Brazil	2002	77,484,644,125	84.5%	5.7%	9.7%
Canada	2002	111,595,560,896	38.7%	48.5%	12.8%
Chile	2004	1,239,302,949,059	35.4%	45.2%	19.4%
Colombia	1995	1,718,993,200	70.2%	14.9%	14.9%
Czech Republic	2004	44,995,806,790	17.3%	64.7%	18.0%
Denmark	2004	105,161,600,000	53.0%	40.1%	7.0%
Finland	1996	28,928,860,000	56.8%	36.0%	7.1%
France	2002	69,262,000,000	27.7%	62.8%	9.5%
Germany	1995	137,566,730,000	31.0%	64.0%	3.4%
Hungary	2003	731,053,590,000	36.0%	52.2%	11.8%
India	2000	179,220,000,000	51.0%	36.1%	12.9%
Ireland	1995	3,242,494,435	15.2%	74.5%	10.3%
Israel	2004	76,755,563,755	18.4%	63.6%	18.0%
Italy	1999	73,116,866,000,000	60.7%	36.1%	3.3%
Japan	2004	62,072,830,926,163	60.8%	38.3%	0.9%
Kenya	2000	28,797,306,905	80.4%	4.8%	14.8%
Korea, Republic of	2003	19,015,111,194,820	62.5%	35.5%	2.1%
Mexico	2003	28,956,181,000	78.5%	11.0%	10.6%
Netherlands	2002	66,424,513,420	32.4%	62.6%	5.1%
New Zealand	2004	8,036,245,712	55.4%	24.6%	20.0%
Norway	2004	66,513,657,982	56.5%	36.0%	7.5%

více [zde!](#)

MUNI
ECON

Financování NNO v ČR vs. ve světě (2013)

NPI revenue, by source, by country



více [zde!](#)

MUNI
ECON

Diverzifikace vs. koncentrace?

- na čem se literatura shodne?

... kategorizace, každý rád přidá komentář / návod / doporučení pro vhodný poměr diverzifikace (!)

(Pelikánová, 2018, Boukal a kol., 2013, Šedivý & Medlíková, 2011, Rektořík, 2010, Skovajsa a kol., 2010, Boukal, 2009, ... nebo třeba taky Anheier, 2005)

- a co je „teda kurník“ lepší? diverzifikace vs. koncentrace => stabilita vs. náklady

(Chang, Tuckman & Chikoto-Schultz, 2018, Kim, 2017, Chikoto & Neely, 2014, Frumkin & Keating, 2011, Carroll & Stater, 2009, Hager, 2001, Chang & Tuckman, 1994 => Lu, Lin & Wang, 2019, Hung & Hager, 2018)

Podpora ze strany veřejného sektoru podrobněji...

- nepřímá vs. přímá podpora
- stát / kraje / obce // mimorozpočtové fondy

Nepřímá podpora z veřejných rozpočtů

– Nepřímá podpora:

Financování – nepřímé	stát	kraje	obce
slevy na daních	<input checked="" type="checkbox"/>		
úlevy od správních poplatků	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
úlevy od místních poplatků		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
prodej a pronájem majetku v symbolické či netržní ceně		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Odpuštění, snížení sankcí, splátek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
pracovní čas zaměstnanců úřadu pro potřeby organizace.			<input checked="" type="checkbox"/>
využití komunikačních a propagačních kanálů úřadů	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

(Prouzová, Z.; 2016)

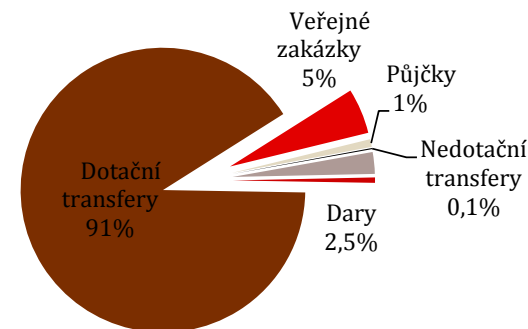
– Nejčastěji ve formě:

- možnosti využít komunikační a propagační kanály (obecní rozhlas, nástěnka, webové stránky)
- pronájem či zapůjčení majetku a zdrojů obce (pronájem, technické vybavení, pracovní čas)
- věcné a finanční dary
- ...
- X) osvobození od místních poplatků, slevy na daních

Přímá podpora z veřejných rozpočtů

– Přímá podpora:

Financování - přímé	stát	kraje	obce
dotace	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
veřejné zakázky	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
dary: finanční a materiální		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
půjčky (přímé i nepřímé)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



(Prouzová, Z.; 2016)

- nejčastěji ve formě dotací, realizováno veřejnými politikami (SDP)
- proč? PROTOŽE jsou to důležití (výhradní) poskytovatelé úzce specializovaných veřejných služeb (humanitární zahraniční pomoc, multikulturní činnosti, integrace romské populace, ekologická osvěta...) či zabezpečují marginálních segment veřejných služeb

Rozbor financování NNO I.

O čem je?

- o NNO v roce 2016:
 - celkem 132.953 subjektů (na jednu NNO v ČR připadá 79 obyvatel) *dnes okolo 147 tisíc subjektů*
 - pracovní úvazky FTE: 104.277 (2,04 %) *dnes okolo 115 tisíc (2,19 %)*
 - dobrovolníci FTE: 26.102 *dnes okolo 26 tisíc dobrovolníků FTE*
 - podíl na tvorbě HDP: 1,66 % *dnes okolo 1,91 %*
- Rozbor financování nestátních neziskových organizací z veřejných rozpočtů
 - zpracováno pro RVNNO
 - zahrnuje jen vybrané právní formy NNO
 - zabývá se alokovanými prostředky ve formě dotací (vč. spolufinancování z EU a EHP) a veřejných zakázek
 - pracuje se státním rozpočtem, rozpočty krajů a hl. m. Prahy, rozpočty obcí a rozpočty státních fondů

Rozbor financování NNO II.

Obecně.

- nadačním subjektům, spolkům, pobočným spolkům, obecně prospěšným společnostem, ústavům, účelovým zařízením církví, školským právníckým osobám a zájmovým sdružením právníckých osob bylo v roce 2016*:
 - poskytnuto ve výši 17.889,7 mil. Kč ([Je to moc, či málo?](#))
(zahrnuje všechny úrovně rozpočtů)
 - zadáno veřejných zakázek ve výši 225,4 mil. Kč vč. DPH
(zahrnuje státní rozpočet, rozpočty státních fondů, rozpočty krajů vč. hl. m. Prahy)

* NNO v daných právních formách bylo v roce 2016 120.854, z toho: 85.308 z.s., 25.085 pobočných z.s., 2.672 o.p.s., 397 z.ú., 517 nadací, 1.558 nadačních fondů, 252 školských právníckých zařízení, 938 zájmových sdružení p.o., 4.127 církevních právníckých osob

Konkrétní údaje o podpoře I.

– ve formě dotací bylo v roce **2016** NNO poskytnuto celkem **17.889,7 mil. Kč**, z toho:

– **ze státního rozpočtu: 60,8 %**

13.442 dotací ve výši 10.873,4 mil. Kč (+11,3 %) obdrželo 6.941 subjektů

(z toho EU a EHP kofinancováno 1.434 dotací a administrováno 153 projektů pro 791 subjektů, vygenerováno dalších 1.276,2 mil. Kč)

– **z rozpočtů krajů a hl. m. Prahy: 15,9 %**

15.547 dotací ve výši 2.846,7 mil. Kč (+24 %) obdrželo 8.397 subjektů

(z toho EU a EHP kofinancováno 225 dotací a administrován 1 projekt pro 131 subjektů, vygenerováno dalších 244,8 mil. Kč)

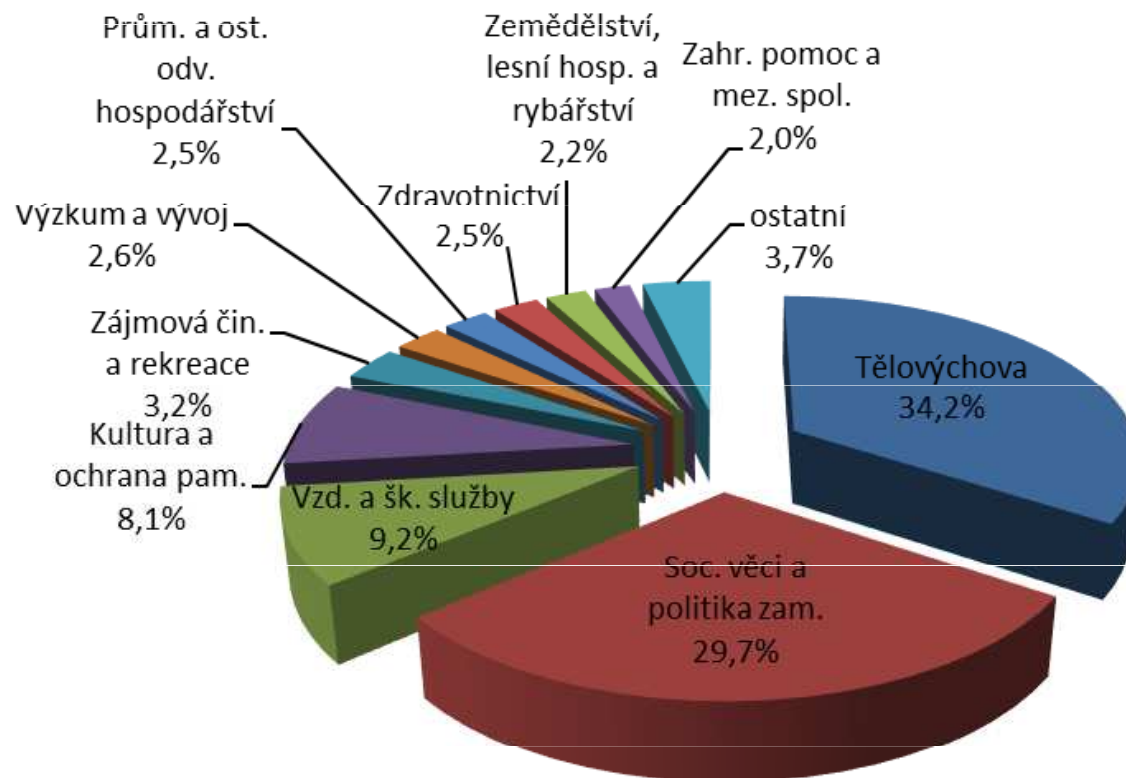
– **z rozpočtů obcí: 22,1 %**

dotace ve výši 3.948,7 mil. Kč (+7 %)

– **z rozpočtů státních fondů: 1,2 %**

dotace ve výši 220,9 mil. Kč (-70 %)

Konkrétní údaje o podpoře II. adresáti podpory



Konkrétní údaje o podpoře III. podoba podpory

– investice x provoz

- státní rozpočet: 432 dotací ve výši 687,9 mil. Kč x 13.010 dotací ve výši 10.185,4 mil. Kč
- krajské rozpočty: 729 dotací ve výši 421,3 mil. Kč x 14.818 dotací ve výši 2.425,3 mil. Kč

– státní dotační politika

- vládou centrálně koordinovaná politika zaměřená na podporu vybraných právních forem v předem stanovených oblastech (pro rok 2016 schválená 15. 6. 2015)
- v daném režimu poskytnuto 10.188 dotací ve výši 7.883,5 mil. Kč (72,5 %)
- 17 oblastí: Sociální služby (48,1 %); Tělesná výchova a sport (32,1 %); Zahraniční aktivity (4,0 %); Kultura (4,0 %); Děti a mládež; Protidrogová politika; Péče o zdraví a prevence; Rodinná politika; Životní prostředí a udržitelný rozvoj; Národnostní menšiny a etnické skupiny; Ochrana spotřebitele a nájemních vztahů; Vzdělávání a lidské zdroje; Rizikové chování; Romská menšina; Rovné příležitosti žen a mužů; Boj s korupcí; Ostatní (nezařazené)

Konkrétní údaje o podpoře IV. významní adresáti - SR

Název NNO příjemce dotace (zdroj: Databáze kapitol SR, upraveno)	Součet dotací (v tis. Kč)	Podíl na celkovém objemu (v %)	Počet dotací
Fotbalová asociace České republiky	375 915	3,5	9
CESNET, zájmové sdružení právnických osob	276 865	2,5	7
Člověk v tísni, o.p.s.	167 379	1,5	93
Horáká služba ČR, o.p.s.	150 004	1,4	4
Diecézní charita Brno	149 173	1,4	154
Slezská diakonie	137 199	1,3	111
Český atletický svaz	126 095	1,2	9
NADĚJE	125 699	1,2	87
Český olympijský výbor	122 094	1,1	6
Česká unie sportu, z.s.	109 640	1,0	4
Armáda spásy v České republice, z. s.	99 531	0,9	64
Český svaz ledního hokeje z.s.	97 483	0,9	8
Autoklub České republiky	86 874	0,8	10
Technologické centrum Akademie věd České republiky	80 107	0,8	9
Česká obec sokolská	85 615	0,8	8
Česká basketbalová federace, z.s.	82 297	0,8	7
Český tenisový svaz z. s.	81 471	0,7	8
Národní olympijské centrum vodních sportů, z.s.	80 000	0,7	1
Svaz lyžařů České republiky z.s.	70 317	0,6	9
Charita Česká republika	70 282	0,6	31
Blakupské gymnázium J. N. Neumanna a církevní z. škola	66 899	0,6	11
Český volejbalový svaz	66 305	0,6	7
ČESKÝ SVAZ CYKLISTIKY z.s.	61 721	0,6	7
Spolek pro GP ČR Brno	60 000	0,6	1
Česká unie bojových umění z.s.	58 795	0,5	6
Česká katolická charita	57 903	0,5	14
Český svaz kanolstů, z.s.	54 138	0,5	5
Blakupské gymnázium Brno a mateřská škola	52 259	0,5	4

- největší objem dotací získala Fotbalová asociace ČR (375 mil. Kč)
- nejvíce dotací získala Diecézní charita Brno (154)
- 16 % objemu dotací poskytnuto 10 NNO

Konkrétní údaje o podpoře V. významní adresáti - KR

Název NNO příjemce dotace (Zdroj: Databáze rozpočtů krajů a hl. m. Prahy, upraveno)	Součet dotací (v tis. Kč)	Podíl na celkovém objemu (v %)	Počet dotací
Diecézní charita Brno	56 809	2,0	194
PRAŽSKÝ FOTBALOVÝ SVAZ	49 900	1,8	7
Středočeské inovační centrum, spolek	38 525	1,4	3
JIC, zájmové sdružení právnických osob	33 077	1,2	4
Prostějov olympijský, z. s.	26 746	0,9	2
Armáda spásy v České republice, z. s.	22 852	0,8	34
Divadlo Archa o.p.s.	22 000	0,8	1
SANANIM z. ú.	21 905	0,8	18
Filharmonie Bohuslava Martinů, o.p.s.	21 750	0,8	1
Mateřská škola, Základní škola a Praktická škola při centru ARPIDA, o.p.s.	21 568	0,8	5
Český svaz ledního hokeje z.s.	21 420	0,8	5
NADĚJE	18 124	0,6	65
Činoherní klub, o.p.s.	18 000	0,6	1
Fotbalová asociace České republiky	17 600	0,6	18
Sportovní klub Hala Lužiny z.s.	15 620	0,5	4
Dejvické divadlo, o.p.s.	14 300	0,5	2
Tělocvičná jednota Kobylisy, z.s.	12 800	0,4	4
DEAI (Setkání) z.s.	12 500	0,4	2
Regionální rozvojová agentura Jižní Moravy	12 100	0,4	1
Ekologické centrum Orlov, o.p.s.	11 999	0,4	6
Základní škola Bernarda Bolzana obecně prospěšná společnost	11 309	0,4	1
Základní škola waldorfská a mateřská škola České Budějovice o.p.s.	11 079	0,4	3
HEWER, z.s.	10 867	0,4	9
Společnost Podané ruce o.p.s.	10 526	0,4	49
PKF - Prague Philharmonia, o.p.s.	10 300	0,4	3
MeetFactory o.p.s.	10 000	0,4	1

- největší objem dotací získala Diecézní charita Brno (56,8 mil. Kč)
- nejvíce dotací získal Junák – český skaut, kraj Praha, z. s. (198)
- 11 % objemu dotací poskytnuto 10 NNO

Konkrétní údaje o podpoře VI. veřejné zakázky

– ve formě veřejných zakázek bylo v roce 2016 NNO zadáno 897 zakázek v celkové hodnotě **598,9 mil. Kč vč. DPH**, z toho:

– **ze státního rozpočtu: 37,6 %** (392 vz ve výši 225,4 mil. Kč), 3 největší zadavatelé:

MV: 179,601 mil. Kč vč. DPH (43 vz) – 79,7 %

MD: 20,389 mil. Kč vč. DPH (219 vz) – 9 %

MŽP: 7,542 mil. Kč vč. DPH (65 vz) – 3,3 %

– **z rozpočtů krajů a hl. m. Prahy: 62.4 %** (505 vz ve výši 373,5 mil. Kč), 3 největší zadavatelé:

Jihomoravský kraj: 189,004 mil. Kč vč. DPH (42 vz) – 50,6 %

Královehradecký kraj: 90,762 mil. Kč vč. DPH (45 vz) – 24,3 %

Olomoucký kraj: 67,769 mil. Kč vč. DPH (100 vz) – 18,1 %

Víc opravdu nevíme? Státní rozpočet - I.

Hlavní oblasti státní dotační politiky	odhad objemu					přidělené prostředky		požadavky		čerpané prostředky			
	2023	2022	2021	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2018	2016*
Tělesná výchova a sport	2940,5	4434,0	NA	4734,0	4459,0	4889,0	5064,0	5169,0	6216,0	4717,0	4735,0	4214,0	2530,2
Sociální služby a sociální aktivity	1406,6	1434,0	NA	864,2	585,0	904,0	706,0	988,0	750,0	872,0	704,0	630,8	3790,3
Kultura	1209,1	999,5	NA	831,5	468,0	673,0	977,0	1438,0	704,0	556,0	414,0	768,6	314,9
Zahraniční aktivity	401,9	416,1	NA	238,9	373,0	279,0	308,0	524,0	384,0	293,0	352,0	243,6	317,8
Politika v oblasti závislosti (protidrogová politika)	393,1	235,1	NA	238,0	216,0	226,0	267,0	429,0	342,0	292,0	263,0	186,5	130,7
Děti a mládež	232,3	253,7	NA	284,7	314,0	268,0	253,0	332,0	372,0	251,0	246,0	217,9	176,2
Rodinná politika	160,0	150,0	NA	120,0	150,0	120,0	97,0	227,0	209,0	119,0	96,0	97,2	96,4
Péče o zdraví a zdravotní prevence	121,0	106,0	NA	101,2	141,0	101,0	141,0	150,0	262,0	99,0	120,0	55,5	118,3
Ostatní (nezařazené)	109,1	102,0	NA	95,0	18,0	72,0	89,0	103,0	60,0	68,0	36,0	53,3	170,0
Vzdělávání a lidské zdroje	102,7	139,9	NA	142,5	231,0	189,0	191,0	126,0	265,0	73,0	173,0	178,1	28,5
Životní prostředí a udržitelný rozvoj	65,1	55,0	NA	221,7	109,0	56,0	36,0	91,0	97,0	52,0	57,0	270,7	82,5
Rizikové chování	52,9	46,4	NA	42,0	28,0	40,0	30,0	63,0	30,0	37,0	24,0	39,3	24,9
Národnostní menšiny	48,9	48,8	NA	49,0	49,0	53,0	51,0	67,0	60,0	45,0	46,0	49,0	40,2
Romská menšina	34,8	27,4	NA	27,6	28,0	28,0	28,0	40,0	51,0	25,0	26,0	26,9	24,1
Ochrana spotřebitele	19,0	19,0	NA	19,0	17,0	19,0	19,0	22,0	19,0	17,0	14,0	13,1	29,5
Bydlení	7,0	7,0	NA	0,0	7,0	6,0	4,0	9,0	14,0	7,0	8,0	9,5	-
Rovné příležitosti mužů a žen	7,0	7,0	NA	2,1	7,0	4,0	7,0	8,0	16,0	4,0	4,0	7,0	5,0
Boj s korupcí	4,8	4,8	NA	4,0	4,0	4,0	3,0	4,0	5,0	4,0	3,0	4,0	3,8
celkem	7415,7	8485,0	NA	8015,5	7204,0	7931,0	8270,0	9790,0	9857,0	7531,0	7320,0	7065,1	7888,5

Zdroj: vlastní zpracování na základě Hlavních oblastí... (2020, 2021, 2022, 2023), Souhrnné informace o... (2019, 2020) a *Rozboru... (2016)

Víc opravdu nevíme? Státní rozpočet - II.

Poskytovatelé	odhad objemu					objem čerpaných			
	2023	2022	2021	2020	2019	2020	2019	2018	2016*
Národní sportovní agentura	2909,9	4405,0	NA	-		-	NA	-	-
Ministerstvo práce a sociálních věcí	1478,0	1496,0	NA	844,0	714,5	928,8	NA	654,3	3882,2
Ministerstvo kultury	1320,9	1010,0	NA	881,7	856,4	571,6	NA	837,4	327,6
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	438,9	477,0	NA	5161,1	4980,6	5040,7	NA	4517,2	2719,2
Ministerstvo zahraničních věcí (vč. České republiky)	401,9	416,0	NA	237,4	249,0	292,6	NA	232,9	316,0
Úřad vlády	436,4	274,0	NA	269,3	251,0	336,7	NA	221,7	151,8
Ministerstvo vnitra	126,9	120,0	NA	93,0	77,2	86,4	NA	61,5	70,8
Ministerstvo zdravotnictví	84,5	79,5	NA	82,0	25,9	73,4	NA	25,4	94,3
Ministerstvo zemědělství	60,0	60,0	NA	199,0	220,5	68,7	NA	201,9	71,2
Ministerstvo pro místní rozvoj	47,0	37,0	NA	-	33,9	31,6	NA	83,0	164,3
Ministerstvo obrany	35,0	35,6	NA	33,8	30,3	29,4	NA	31,5	28,7
Ministerstvo průmyslu a obchodu	27,0	27,0	NA	169,0	195,7	25,9	NA	154,6	18,9
Ministerstvo životního prostředí	20,0	20,0	NA	20,0	20,0	20,0	NA	20,0	18,5
Ministerstvo spravedlnosti	19,1	19,1	NA	17,0	16,0	17,4	NA	16,0	13,8
Ministerstvo dopravy	10,3	9,0	NA	8,3	8,3	8,3	NA	7,7	6,2
celkem	7415,7	8485,0	NA	8015,5	7679,4	7531,5	7320,0	7065,0	7883,5

	2020	2019
podpořených příjemců	10 054	9 570
přijatých žádostí	12 411	11 752

Zdroj: vlastní zpracování na základě Hlavních oblastí... (2020, 2021, 2022, 2023), Souhrnné informace o... (2019, 2020) a *Rozboru... (2016)

Shrnutí?

- nejvýznamnější zdroje?
- diverzifikace vs. koncentrace

- veřejná podpora - přímá vs. nepřímá
- přímá veřejná podpora – úrovně, hlavní oblasti, forma

Doporučená literatura

Rozbor financování nestátních neziskových organizací z veřejných rozpočtů v roce 2016 – dostupný [zde](#)

Přílohy dokumentu: Rozbor financování nestátních neziskových organizací ... v roce 2016 – dostupné [zde](#)

PROUZOVÁ, Zuzana. *Přímé a nepřímé financování soukromých neziskových organizací z veřejných rozpočtů České republiky v letech 2008 až 2013*. Brno: Masarykova univerzita, 2015. ISBN 978-80-210-8084-3.

Další zdroje:

Souhrnné informace o poskytnutých dotacích v rámci materiálu Hlavní oblasti státní . . . pro rok 2019 – dostupné [zde](#)

Souhrnné informace o poskytnutých dotacích v rámci materiálu Hlavní oblasti státní . . . pro rok 2020 – dostupné [zde](#)

Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči NNO na podporu veřejně prospěšných činností pro rok 2020 – dostupné [zde](#)

Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči NNO na podporu veřejně prospěšných činností pro rok 2021 – dostupné [zde](#)

Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči NNO na podporu veřejně prospěšných činností pro rok 2022 – dostupné [zde](#)

Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči NNO na podporu veřejně prospěšných činností pro rok 2023 – dostupné [zde](#)

Jak křehká je lež...



BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Obsah bloku

- jen lehký vhled do problematiky fundraisingu
 - co je to fundraising a k čemu slouží?
 - kdy a pro dávají lidé / firmy peníze?
 - jaké jsou základní metody fundraisingu?
 - ...



"I don't have any answers. I'm a non-prophet."

Fundraising

- jak úspěšně přesvědčit druhé, že by měli přispět právě Vaší organizaci
- zahrnuje různé postupy a metody, jak získat finanční a nefinanční prostředky na činnost organizace (resp. jak získat přátele?)
- jak na to?
 - přesvědčit druhé dokáže jen ten, kdo je sám přesvědčený
 - potřeba vytvořit pocit důvěry v naši efektivitu a vhodnost
- základem je otázka – proč by někdo dával?
 - kdy a proč jsem dával já?
 - kdy jsem řekl „ne“?
 - co jsou důvody, proč nám dát?
 - co je lákavé pro okruh mých známých? dali by oni?

Hodnoty a obecná motivace

- žebříček hodnot:
 - Jaký je můj žebříček hodnot?
 - Jaký je žebříček hodnot lidí v mém okolí?

- často uváděná motivace:
 - radost z dávání,
 - pocit užitečnosti,
 - vyjádření postojů, morálních hodnot a stanovisek,
 - osobní uspokojení,
 - chuť pomoci jiným,
 - snaha vyřešit problém.

Kdy lidé dávají peníze?

- **obecné vzorce:**

- když k tomu mají významný a neodkladný důvod;
- jsou osobně zainteresovaní na výsledku podpořené činnosti;
- vidí ostatní, jak přispívají na tutéž činnost svým časem a prostředky;
- vědí, že jim bude **poděkováno**;
- vědí, že budou pravidelně **informováni o rozvoji a činnosti organizace**;
- vědí přesně, na co budou jejich peníze použity, a že budou využity rozumně a šetrně;
- vědí, že podpořená organizace je prosycena nadšením a optimismem, a že jistě získá potřebné finance i od ostatních
- ...

Co víme o českých dárcích?



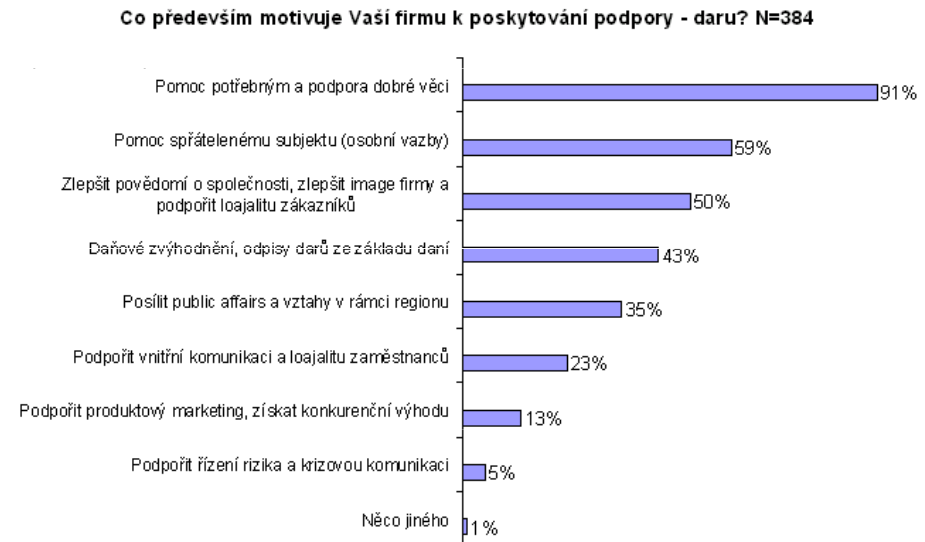
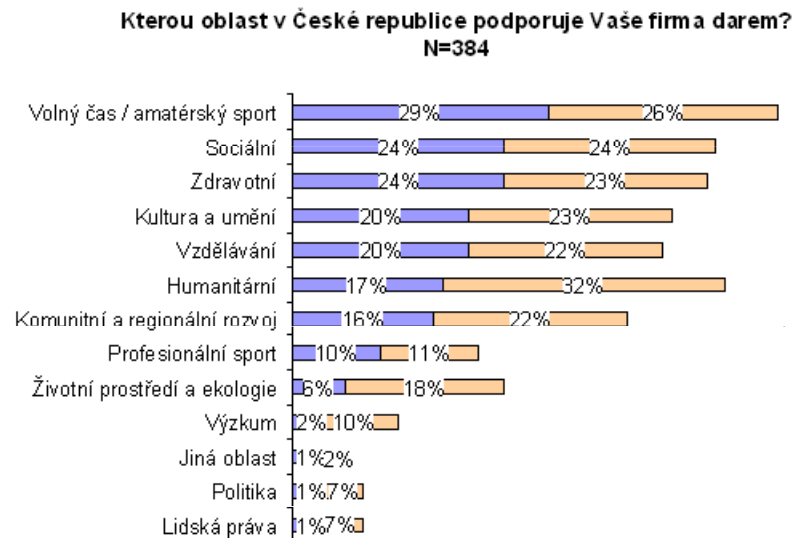
více [zde!](#)

Co víme obecně o individuálních dárcích?

- průměrný roční dar se pohybuje okolo 2 % ročního příjmu dárce
- procento se snižuje s narůstajícím příjmem dárce!
- relativní roční výše daru se zvyšuje s věkem dárce
- lidé žijící v manželství mají tendence dávat více nežli svobodní
- členové různých NNO a věřící dávají v průměru více nežli lidé, kteří do těchto skupin nepatří
- lidé, kteří někdy dobrovolně vypomáhali v NNO dávají více než ti, kteří se dobrovolných prací neúčastní

Co víme obecně o firemních dárcích?

- opět, lze znalosti zobecnit:



Jak se hledá dárce?

- je třeba hledat všude!
 - je třeba správně odhadovat potřeby
 - je třeba vhodně oslovit
 - je třeba komunikovat
 - je třeba nabídnout vhodnou protihodnotu
-
- tři stupně žádosti organizace k dárci:
 - nemáme, co nabídnout – prosíme
 - nabízíme protihodnotu – nižší (kvazipartnerství)
 - nabízíme protihodnotu – srovnatelnou (obchodní jednání)

Co následuje?

- **otázky oslovených:**
- Proč je Vaše činnost důležitá a proč je důležitější než jiná?
- Proč na svou činnost potřebuje organizace peníze?
- Proč Vám mám dát zrovna já?
- Čeho chcete konkrétně za částku, kterou po mě žádáte, dosáhnout?
- Proč nepřijdete za měsíc? Proč jste nepřišli před rokem?
- Proč to neděláte jinak?
- Kolika lidem jste už pomohli?
- V čem jste lepší, než druzí?
- ...

Metody fundraisingu I.

- Inzerce
 - nejméně účinná metoda (anonymní kontakt)
 - široké spektrum oslovených (tedy i možné zachycení dárců)
- Direct mail (tj. přímý poštovní styk)
 - hromadné adresné nebo neadresné oslovení
 - možná forma vyžádání odpovědi (poštovní poukázka?)
- Veřejná sbírka (výzva neurčitému okruhu dárců)
 - široké spektrum oslovených
 - nezbytná organizační příprava a následná propagace
 - zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách
- Kampaň
 - podobné veřejné sbírce pouze více agresivní

Metody fundraisingu II.

- Benefiční akce
 - široký předem neznámý okruh oslovených
 - vyžaduje zajímavý program s přesným naplánováním
 - nezbytná dostatečná prezentace účelu celé akce
- „Od dveří ke dveřím“
 - vstupování do soukromí jiných – „vtíravým způsobem“ (podobné direct mailu)
- Osobní dopis / telefonický rozhovor
 - nezbytná předchozí znalost dárce (již poskytnul dar v minulosti?)
 - (žádost o obnovení předchozího daru?)
- Grantový fundraising
 - byrokratický přístup
 - možná vysoká návratnost s dlouhodobou spoluprací

Metody fundraisingu III.

- Členství
 - dlouhodobý vztah s dárce
 - nezbytné udržovat pravidelný kontakt (dopis / telefonáty / výroční zprávy)
- Osobní setkání
 - nezbytná předchozí znalost dárce (?)
 - vhodné vytipování nového dárce
 - velmi účinný způsob (spolu s grantovým fundraisingem nejvýznamnější)
- Vlastní příjmy (samofinancování)
 - možná cesta k dlouhodobé stabilitě
- Ze závěti – testament fundraising
 - velmi citlivá avšak účinná metoda, v našem prostředí spíše nevyužívána
 - (150 mil. Kč vs. 2 mld. GBP, resp. 20 mld. USD v roce 2012)

Fundraisingový koloběh

- identifikace poslání organizace (stručnost, jasnost, výstižnost – znalost členů organizace)
- stanovení konkrétních a měřitelných cílů (jasných a dosažitelných)
- vypracování realizačního časového plánu aktivit (podklad pro roční rozpočet)
- ověřit potřebnost naší organizace (skutečně reagujeme na potřeby?)
- zvážit personální možnosti organizace v rámci fundraisingové akce (dobrovolníci?)
- volba nejvhodnější fundraisingové metody
- ujasnění si skladby možných zdrojů
- ujasnění si možného okruhu dárců
- žádost
- udržování kontaktu (informovat o užití daru)

- nová žádost

Ověření úspěšnosti?

- čistý příjem (absolutně)
 - návratnost investic (poměr mezi získaným a vynaloženým)
 - návratnost (procento odpovědí)
 - průměrný příspěvek
 - náklady na získání dárce
 - ...
-
- a co zajímá dárce?

Shrnutí?

- co je to fundraising a k čemu slouží?
- kdy a proč dávají lidé / firmy peníze?
- jaké jsou základní metody fundraisingu?

Pár příkladů?

[Tričko v akci za 50 korun? Nikdo si ho nekoupil...](#)

[Follow the Frog](#)

[Obuj se do toho](#)

[Kühnův dětský sbor](#)

[Cholera for Sale in New York! \(Dirty Water Vending Machine\)](#)

[Ruce](#)

...

BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Jakub Pejcal: jakub.pejcal@econ.muni.cz, CVNS, ESF MU
18. 3. 2023

Obsah bloku

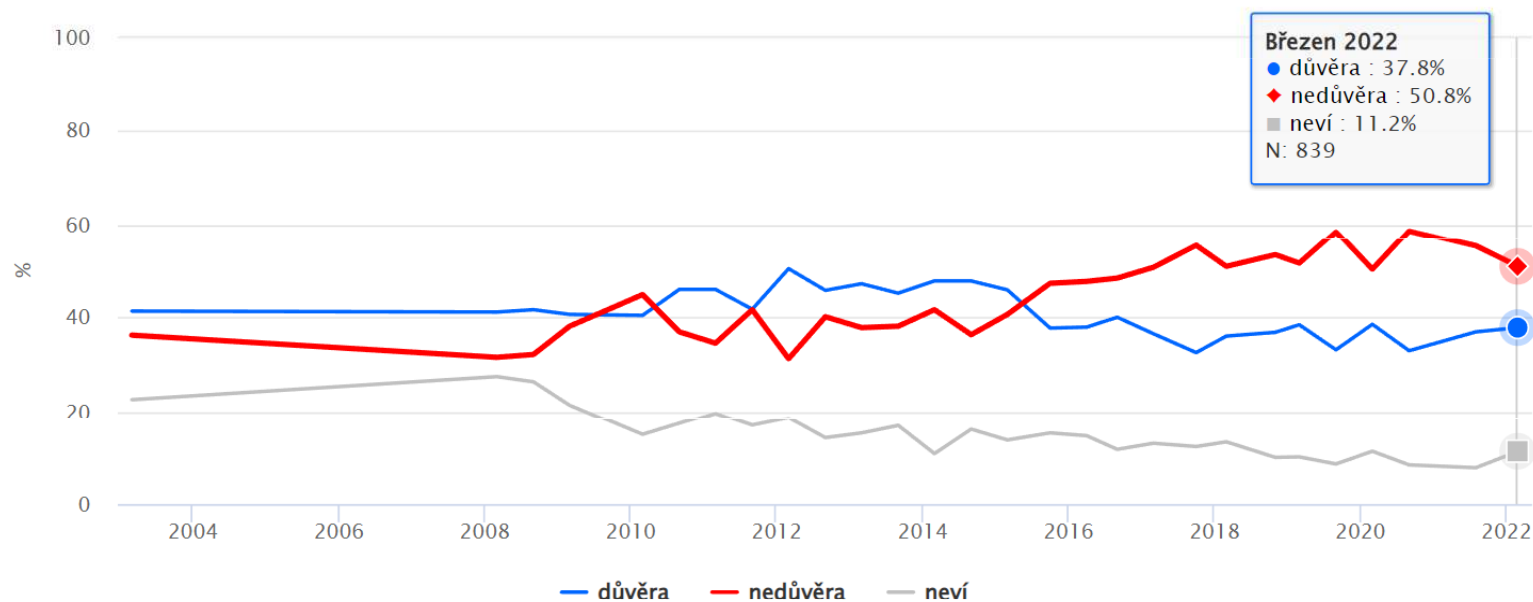
- nastínění problematiky transparentnosti
- dosavadní poznání v ČR
 - Transparentnost nadací?
 - Transparentnost vybrané struktury – FAČR?
- semestrální projekt
 - zvolená organizace ČČK
 - konkrétní zadání



Transparentnost NNO

- podle výsledků CVVM ze března 2022 důvěřuje NNO v České republice jen 37,9 % respondentů, nedůvěřuje potom 50,8 % respondentů

DŮVĚRA NEZISKOVÝM ORGANIZACÍM



Zdroj: [CVVM](#)

Transparentnost NNO

– NNO jsou soukromoprávní právnické osoby – nepodléhají stejné veřejné kontrole jako orgány veřejné správy a veřejnoprávní instituce

– **je potřeba důvěru posilovat?** (Jordan & Tuijl, 2006)

- růst počtu a velikosti NNO
- větší tok finančních prostředků směrem k NNO
- vyšší hlasitost NNO při formulování veřejné politiky

jinými slovy totéž (Aleš Mrázek, 2021)

často získávají prostředky z veřejných zdrojů
mohou využívat daňové a další benefity
oproti obchodním společnostem podléhají odlišným pravidlům
nakládání s prostředky a případným ziskem
oslovují veřejnost s žádostmi o podporu (prostředky od dárců)
často poukazují na problematické jevy ve společnosti (jít příkladem)
základem práce NNO by mělo být naplňování určitého etického kodexu



– **Transparentnost** (+ důvěra a profesionalita) = plnění předem daných povinností (tj. včetně legislativních požadavků) vůči stakeholderům, jedná se tedy o základní nástroj pro získání důvěryhodnosti veřejnosti

– jak zvyšovat důvěru? využít veškeré komunikační aktivity k otevřenému vystupování (Ball, 2009; Gazolla & Ratti, 2014)

... což může vést k získání dodatečných zdrojů

**MUNI
ECON**

Transparentnost a její součásti

- Plnění zákonných povinností.
- Dodržování pravidel stanovených poskytovateli dotací nebo dárci.
- Zveřejňování srozumitelných informací pro další zájemce a podporovatele.

Lze do jisté míry ověřovat / hodnotit (přítomnost statutu; výročních zpráv; účetních výkazů; existence webu... nebo taky transparentního účtu)

- Srozumitelnost interních vztahů a procesů.
- Jasně rozdělení pravomocí a odpovědnosti.

Přínosy transparentnosti

- Předcházení problémům s úřady a sankcím.
- Nezbytnost při oslovování dárců a podporovatelů.
- Výhoda při získávání zaměstnanců nebo dobrovolníků.
- Prostředek pro posilování loajality.
- Argument proti prudičům.

Aktuální stav a jeho důvody

Většina organizací neplní ani povinnosti vyplývající z platné legislativy. (viz dále)

Důvody?

- složitost pravidel a roztříštěnost různých povinností dle jednotlivých právních forem;
- rezignace na kontrolu a vymáhání povinností ze strany veřejné správy;
- neznalost a nízká úroveň profesionality na straně NNO...

Jen zlomek organizací využívá další „samoregulační nástroje“:

- etické kodexy;
- akreditační a certifikační programy;
- darovacích portálů;
- ...

Aktuální stav konkrétněji?

Dosavadní poznání v ČR

		Hyánek a kol., 2002	Vajdová, 2005	Stránský, 2007 resp. Stránský, 2009	Bachmann, 2012	Jošt, 2016a	Jošt, 2017	Bachmann, 2017	Bachmann, 2018
sledované období:		2002	2002	2004 - 2006	2011 - 2012	2009 - 2013	2009 - 2013	2015	2016
vzorek:		178 nadací	není známo	164 nadací	2400 (vč. 100 nadací)	74 podpořených NIF (73 nadací, 1 nadační fond)	140 nadací (70 nepodpořených a podpořených z NIF)	22 (nezahrnuje nadace)	28 (nezahrnuje nadace)
předmět analýzy:	Veřejný rejstřík (vč. Sbírký listin)	ano	není známo	ano	-	ano	ano	-	-
	webová stránka organizace	-	není známo	ano	ano	ano	ano	ano	ano
podíl organizací zveřejňující účetní závěrky:		56,18%	50%	78%	19 % (Výkaz zisků a ztrát) 18 % (Rozvaha)	v průměru: 86,49%	v průměru: 89,71 % (podpořené) v průměru: 97,99 % (nepodpořené)	46,40%	45,50%
další sledované proměnné:	výroční zprávy	ano	není známo	ano	-	ano	ano	-	-
	statut (příp. další organizační dokumenty)	-		ano	ano	ano	ano	ano	ano
	údaje o auditu (výrok auditora, osoba auditora...)	-		ano	ano	ano	ano	-	-
	grantová pravidla	-		ano	ano	-	ano	-	-
	pravidla pro správní náklady	-		ano	ano	ano	ano	-	-
	webová stránky	-		-	-	-	ano	ano	ano
	strategické dokumenty	-		ano	-	-	ano	ano	ano
	další	-		např. soupis dárců a příjemců nadačních příspěvků, obsazení a fungování orgánů apod.	-	-	např. soupis dárců a příjemců nadačních příspěvků	-	-

Aktuální stav konkrétněji?

Dosavadní poznání CVNS!

– Transparentnost českých nadací:

- velcí zástupci NNO (zejména majetkově), jež i přes nízký počet (543, resp. 528) mají významný společenský dopad
- právní forma s dlouhodobou povinností zveřejňovat účetní závěrky (již od roku 1997)

– Transparentnost vybrané struktury – Fotbalové asociace České republiky:

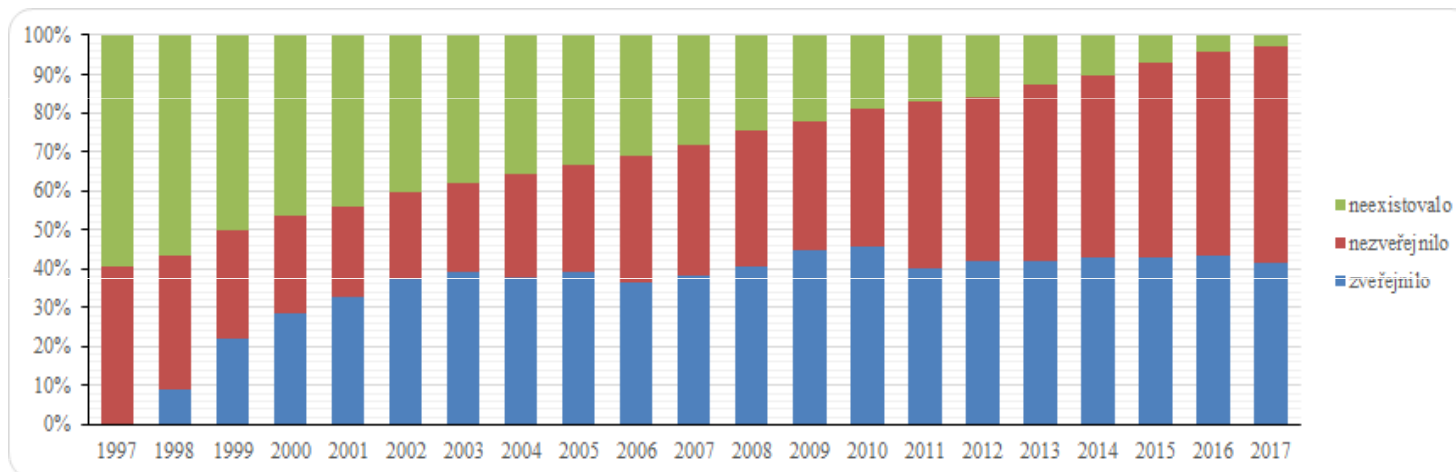
- velká NNO (členská základna, rozsáhlá organizační struktura) a zároveň příjemce největšího objemu veřejné podpory (státní rozpočet)
- povinnost zveřejňovat údaje se váže k „novému“ občanskému zákoníku (tj. data od roku 2014)

– Transparentnost vybrané struktury – Český červený kříž:

- velká NNO (členská základna, rozsáhlá organizační struktura) a společensky bezesporu důležitá organizace (první pomoc / humanitární a sociální aktivity)
- povinnost zveřejňovat údaje se váže k „novému“ občanskému zákoníku (tj. data od roku 2014)

Transparentnost českých nadací I.

- z celkových 528 nadací má web jen 53,41 % subjektů
- Základní požadavek na zveřejnění naplňuje jen 90 subjektů (tj. 17,05 %) – povětšinou známé či firemní nadace (příkladem za všechny může být Nadace Charty 77, Vzdělávací nadace Jana Husa, Nadace Open Society Fund Praha, Nadace České spořitelny, Nadace ČEZ, Nadace O2 a podobně)
- průběžně neplní svou povinnost (v průměru) 51,32 % subjektů (resp. 35,58 % organizací, které mají webovou stránku)



Transparentnost českých nadací II.

– co přispívá k dlouhodobému plnění zákonných povinností?

„organizace s méně jak pěti zaměstnanci 3 krát častěji neplní své zákonné povinnosti. Subjekt s počtem zaměstnanců v rozmezí od 6 do 9 zaměstnanců jen 1,4 krát účetní výkazy zveřejní, subjekt se zaměstnanci v rozmezí od 10 do 19 dokonce 1 ku 1. Při 8% chybě 1. stupně (zamítáme nezávislost, ačkoli nezávislé jsou) jde říci, že tendence zveřejnit je závislá na počtu zaměstnanců. S více zaměstnanci je vyšší pravděpodobnost zveřejnění než nezveřejnění, což je do určité míry propojeno s předpokládanou profesionalizací větších subjektů.“

„stáří organizace se negativně odráží v chuti plnit zákonné povinnosti. Pokud organizace zveřejňuje účetní výkazy, bývá spíše mladší. ⅔ organizací plnících své povinnosti jsou mladší 14 let, zatímco 71 % neplnících představuje subjekty starší 15 let. U mladších organizací tak lze předpokládat, že si zakladatelé těchto subjektů uvědomují potřebnost transparentnosti a mění se kulturu neziskového sektoru, která k transparentnosti do určité míry také vede.“

„Organizace plnící zákonný požadavek mají statisticky významněji dostupnou webovou prezentaci, než organizace neplnící. Tři čtvrtiny organizací, které odevzdávají účetní výkazy, má zprovozněný web a lze tak předpokládat jejich větší snahu o dosažení transparentnosti, resp. o využívání webu coby komunikačního kanálu s širší veřejností“

„...více překvapující je, že se podařil prokázat statisticky signifikantní vztah odevzdávání účetních závěrek k počtu a osobě zakladatele. 88 % subjektů plnících zákonné povinnosti založila fyzická či právnická osoba. U subjektů nezveřejňujících účetní výkazy je však nejčastějším zakladatelem také fyzická osoba. Na větším významu nabývají ale i další formy osob. Každá devátá organizace, která neplní své povinnosti, je založená jinou NNO, každá desátá veřejným sektorem.“

„NNO s jedním zakladatelem 3,7 krát častěji neplní své zákonné povinnosti. NNO s více zakladateli dokonce 6,5 krát. 71 % organizací dlouhodobě zveřejňujících účetní závěrky má právě jednoho zakladatele.“

„Statisticky nejčastěji plní své zákonné povinnosti organizace z Prahy (61 %). Důvodem může být i skutečnost, že v Praze je zaregistrováno nejvíce nadací.“

Transparentnost českých nadací III.

– a dá se to nějak srozumitelně shrnout? Jasně, do...

„...prototypu NNO, která naplňuje své základní požadavky na transparentnost. Jedná se o NNO mladší 14 let, s funkční webovou stránkou, sídlící v Praze a s jedním zakladatelem, kterým je fyzická, či právnická osoba. Mezi takovéto organizace patří např. Nadace Leontinka, Nadace Světového fondu dětí apod. Takovýchto organizací je ve vzorku 33 (6,25 %), z toho plní povinnosti absolutně 19 (nadpoloviční většina). Zúžením na prototypové organizace se zvýší míra kontinuálního plnění zákonných povinností (tj. odevzdávání účetních závěrek) z původních 17,05 % (90 z 528 subjektů) na 57,58 % (19 z 33).“

Transparentnost českých nadací IV.

– co na to říkají autority?

„nadace se řadí mezi zodpovědnější organizace českého nestátního neziskového sektoru (Šplíchalová), které do určité míry v plnění povinností překonávají organizace sektoru ziskového (Bachmann, Jošt).“

„neochota zveřejňovat požadované dokumenty pramení jednak z nedostatku kvalifikovaných odborníků mezi zaměstnanci i v řadách členů správní rady (z toho pramenící neznalosti požadavků a termínů plnění), ale i z důvodu neexistence postihů, či z dlouhodobě zanedbávané veřejné kontroly (Bachmann, Hyánek, Jošt, Stránský, Šedivý, Šplíchalová). Svou úlohu však může hrát i nízká priorita zveřejňování (Bachmann, Stránský) či přetížení managementu organizace (Šedivý). Takovéto chování je nicméně nebezpečné pro jednotlivé organizace, ale i pro celý sektor a může vyústit v nízkou důvěru veřejnosti (Hyánek).“

„Chyba leží na obou stranách, tj. na straně veřejného sektoru i na straně samotných NNO (Bachmann, Hyánek, Jošt, Šedivý, Šplíchalová). Ze strany NNO by přirozeně měla být na místě ochota komunikovat a to i bez tlaku širší veřejnosti, která transparentnost (či efektivnost vynakládaných prostředků) do určité míry po NNO stejně nevyžaduje (Stránský) a bez jakékoliv konkrétnosti NNO označuje za „ty špatné a nedůvěryhodné“ (Šedivý).“

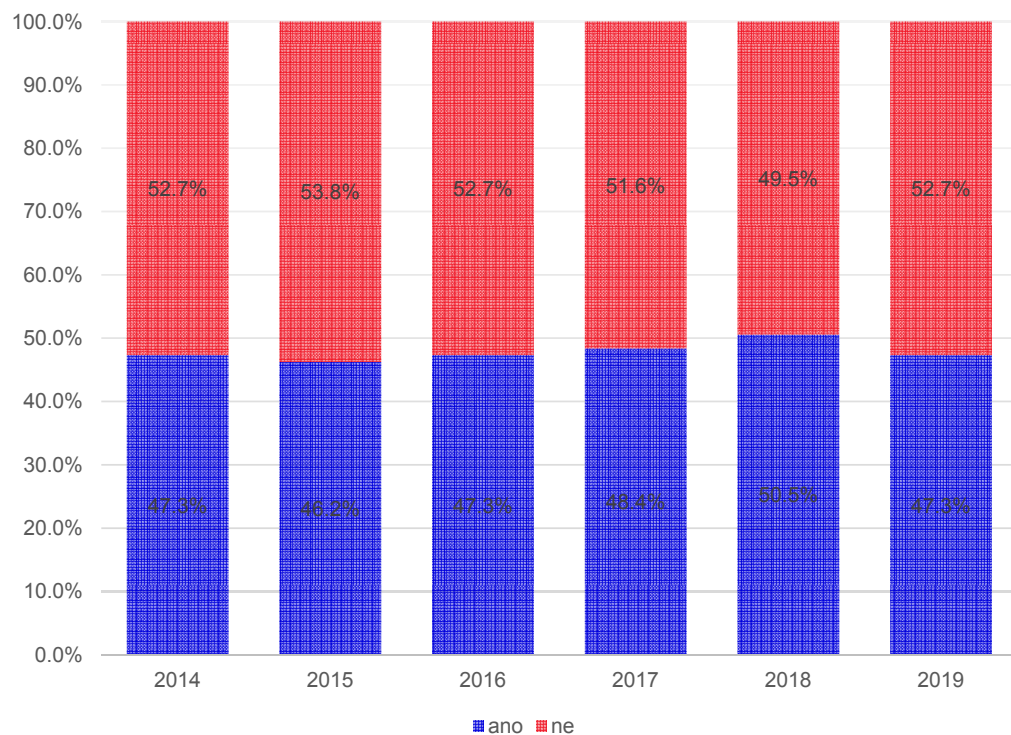
„Změna by mohla přijít v situaci, kdy by veřejný sektor začal prostřednictvím kontrol či následných sankcí zveřejňování finančních výkazů vymáhat (Jošt). Na změnu v přístupu veřejného sektoru však nelze spoléhat a do určité míry je ani nelze považovat za smysluplné – např. z důvodu nákladnosti (Bachmann). Nápomocné by tedy mohly být spíše jiné nástroje ze strany veřejného sektoru – větší osvěta (Jošt), identifikace neaktivních organizací (Šedivý), nebo např. zveřejnění podmíněné pořádky veřejných sbírek atd. (Hyánek). Dílčí další nástroje, které větší transparentnosti mohou napomoci, vznikají přímo v rámci nestátního neziskového sektoru. Takovými nástroji je kupříkladu rating „TOP100 nadací a fondů“ realizovaný Fórem Dárců (Hyánek) či certifikace „značka spolehlivosti“ realizovaná Asociací veřejně prospěšných organizací (Bachmann, Šedivý). Oba ze zmiňovaných nástrojů však zatím naráží na kriticky nízký počet (dobrovolně) zapojených subjektů, mezi kterými lze stěží najít klíčové hráče nestátního neziskového sektoru (Šedivý).“

Transparentnost FAČRu – I. (obecné výsledky)

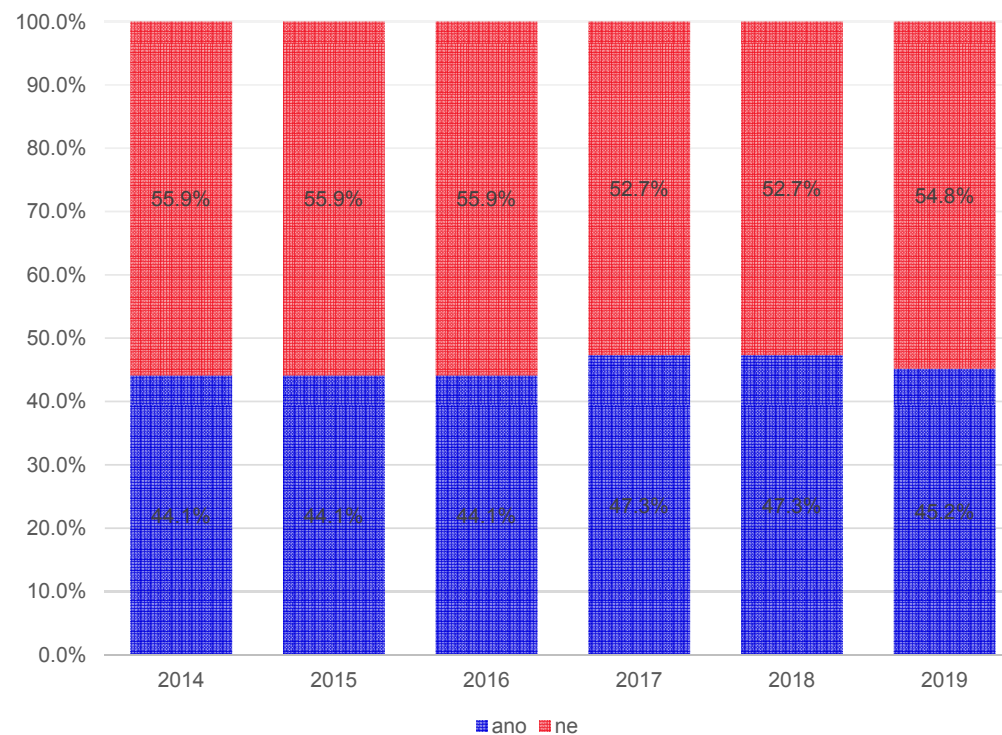
- 93 pobočných spolků
- obec: maloměsto (3,2 %) / střední město (59,1 %) / větší město (18,3 %) / velkoměsto (15,1 %) / hl. m. Praha (4,3 %)
- zaměstnanci: „1 až 5“ (19,4 %), jinak nenalezeno (80,6 %)
- web: ano (45,2 %) / ne (54,8 %)
- transparentní účet: ano (0,0 %) / ne (100,0 %)
- podřízené kluby: ano (26,9 %) / ne (73,1 %)
- vznik: 1993 (1,1 %) / 1995 (1,1 %) / 1997 (1,1 %) / 2001 (14,0 %) / 2002 (1,1 %) / 2004 (1,1 %) / 2011 (71,0 %) / 2013 (9,7 %)
- veřejný rejstřík – účel: ano (96,8 %) / ne (3,2 %)
- veřejný rejstřík – vedlejší činnost: ano (2,2 %) / ne (97,8 %)
- veřejný rejstřík – obsazení funkcí: ano (72,0 %) / ne (28,0 %)
- veřejný rejstřík – stanovy: ano (95,7 %) / ne (4,3 %)
- účetnictví: nenalezeno (41,9 %) / p. ú. ve zjednodušeném rozsahu (10,8 %) / p. ú. v plném rozsahu (47,3 %)
- a účetní výkazy: ...

Transparentnost FAČRu – II. (zveřejnění účetních výkazů)

(rozhaha)



(výkaz zisku a ztráty)



125 (průměrně mezi roky je rozhaha odevzdávána o 5,5 % více než výkaz zisku a ztráty)

Transparentnost FAČRu – III. (Jak si stojí ekonomicky?)

		Aktiva	HČ: Náklady celkem	HČ: Výnosy celkem	HČ: VH	VČ: Náklady celkem	VČ: Výnosy celkem	VČ: VH	Majetková struktura	Zadluženost	HČ: HHI	VČ: HHI
2019	průměr	1 212,7	2 415,2	2 443,8	31,6	9,4	53,3	44,7	94%	7%	65%	97%
	medián	666,0	785,5	766,5	4,5	0,0	0,0	0,0	99%	3%	67%	100%
	max	12 054,0	55 921,0	56 520,0	700,0	336,0	407,0	407,0	100%	38%	100%	100%
	min	82,0	292,0	309,0	-201,0	0,0	0,0	-14,0	67%	0%	35%	51%
	(n)	44	42	42	42	42	42	42	44	44	42	17
PRŮMĚR	průměr	1 098,2	3 207,8	3 254,0	48,1	13,5	41,8	28,9	94%	9%	67%	92%
	medián	543,8	1 047,2	1 099,2	19,7	0,0	0,3	0,0	98%	6%	69%	94%
	max	9 947,8	57 946,3	58 808,0	908,5	291,2	334,8	321,8	100%	39%	82%	100%
	min	158,0	528,3	526,7	-284,0	0,0	0,0	-6,5	75%	0%	44%	82%
	(n)	36	33	33	33	33	33	33	32	32	31	10
2014	průměr	1 023,1	3 344,9	3 406,3	61,3	17,4	41,7	24,0	95%	14%	65%	86%
	medián	472,0	1 325,0	1 262,0	-15,0	0,0	0,0	0,0	99%	8%	64%	100%
	max	7 536,0	64 169,0	64 862,0	1 432,0	254,0	334,0	319,0	100%	59%	98%	100%
	min	149,0	711,0	673,0	-161,0	0,0	0,0	-112,0	77%	0%	25%	55%
	(n)	44	41	41	41	41	41	41	44	44	41	20
VÝVOJ 2019/2014	průměr	119%	72%	72%	52%	54%	128%	186%	99%	49%	100%	113%
	medián	141%	59%	61%	-30%	0%	0%	0%	100%	37%	104%	100%
	max	160%	87%	87%	49%	132%	122%	128%	100%	64%	102%	100%
	min	55%	41%	46%	125%	0%	0%	0%	87%	0%	139%	93%
	(n)	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	-3

- Majetková struktura: $\text{Rozvaha: Krátkodobý finanční majetek celkem} / \text{Rozvaha: Aktiva celkem}$
- Zadluženost: $\text{Rozvaha: Cizí zdroje celkem} / \text{Rozvaha: Aktiva celkem}$
- HHI (Hirschman-Herfindahl Index): $\sum(\text{dílní kategorie výnosů} / \text{Výnosy celkem})^2$

Transparentnost FAČRu – IV. (z pohledu transparentnosti?)

- Zveřejněno vše podle zákonných požadavků: **ano** (30,1 %) / **ne** (69,9 %)

(veřejný rejstřík – účel / obsazení funkcí / stanovy / kontinuální účetní závěrky)

- Kontinuálně zveřejněné účetní závěrky: **ano** (35,5 %) / **ne** (64,5 %)

(všechny požadované účetní výkazy)

Transparentnost FAČRu – V. (typická transparentní organizace? I.)

– Zveřejněno vše podle zákonných požadavků: **ano** (30,1 %) / **ne** (69,9 %)

(veřejný rejstřík – účel / obsazení funkcí / stanovy / kontinuální účetní závěrky)

- obec: 166.406,9 (resp. 48.614,5)	/ 99.930,95 (resp. 31.973)	
- vznik: 2011 (75,0 %), 2001 (14,3 %), 2013 (7,1 %), 2002 (3,6 %)	/ 2011 (69,2 %), 2001 (13,8 %), 2013 (10,8 %) ... (1,5 %)	
- web: ano (50,0 %) / ne (50,0 %)	/ ano (43,1 %) / ne (56,9 %)	
- účetnictví: úplný rozsah (78,6 %), zjednodušený rozsah (21,4 %)	/ ...	
- veřejný rejstřík – účel: ...	/ ano (95,4 %) / ne (4,6 %)	
- veřejný rejstřík – obsazení funkcí: ...	/ ano (60,0 %) / ne (40,0 %)	
- veřejný rejstřík – stanovy: ...	/ ano (93,8 %) / ne (6,2%)	+ účetní charakteristiky

– Kontinuálně zveřejněné účetní závěrky: **ano** (35,5 %) / **ne** (64,5 %)

(všechny požadované účetní výkazy)

- obec: 164.266,7 (resp. 48.635)	/ 95.568,4 (resp. 31.194)	
- vznik: 2011 (75,8 %), 2001 (15,2 %), 2013 (6,1 %), 2002 (3,0 %)	/ 2011 (68,3 %), 2001 (13,3 %), 2013 (11,7 %) ... (1,7 %)	
- web: ano (45,5 %) / ne (54,5 %)	/ ano (45,0 %) / ne (55,0 %)	
- účetnictví: úplný rozsah (75,8 %), zjednodušený rozsah (24,2 %)	/ ...	
- veřejný rejstřík – účel: ano (97,0 %) / ne (3,0 %)	/ ano (96,7 %) / ne (3,3 %)	
- veřejný rejstřík – obsazení funkcí: ano (87,9 %) / ne (12,1 %)	/ ano (63,3 %) / ne (36,7 %)	
- veřejný rejstřík – stanovy: ano (100,0 %) / ne (0,0 %)	/ ano (93,3 %) / ne (6,7%)	

Transparentnost FAČRu – VI. (výsledky statistického testování)

(Zveřejněno vše podle zákonných požadavků i Kontinuálně zveřejněné účetní závěrky)

– Prokázaná závislost:

- *střední závislost - typ účetnictví (protože nevyplněno),*
- *střední závislost - zveřejnění funkce,*
- *střední-slabá závislost - velikost obce (neodevzdávající spíše z menších obcí).*

– Neprokázaná závislost:

- *slabý vztah – web, zveřejnění účelu,*
- *zanedbatelný vztah – rok vzniku, zveřejnění stanov.*

(POZOR – PROBLEMATICKÁ DATA.)

Transparentnost FAČRu – VII. (typická transparentní organizace? II.)

(Zveřejněno vše podle zákonných požadavků)

- „Průměr **celkových nákladů vedlejší činnosti** těch, co odevzdali je o 91,0 % nižší než těch, co neodevzdali.“
- „Průměr **zadluženosti** těch, co odevzdali je o 57,0 % nižší než těch, co neodevzdali.“
- „Medián **zadluženosti** těch, co odevzdali je o 86,2 % vyšší než těch, co neodevzdali.“ *(vliv odlehlých hodnot)*

(POZOR – PROBLEMATICKÁ DATA.)

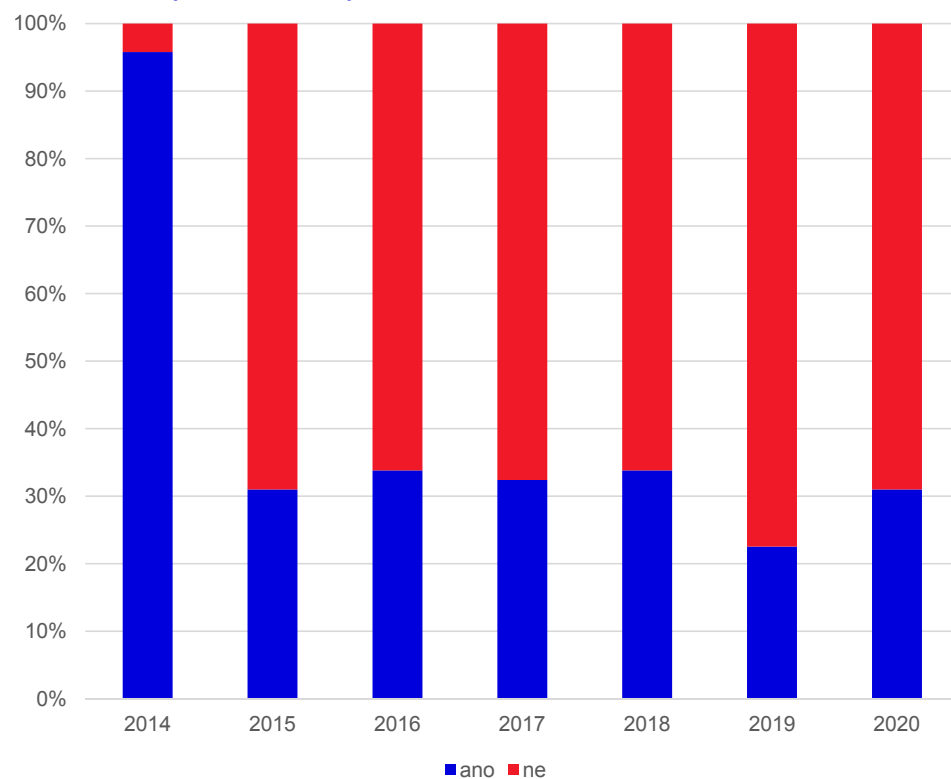
Transparentnost ČČK – I. (obecné výsledky)

- 71 pobočných spolků
- obec: maloměsto (2,8 %) / střední město (69,0 %) / větší město (14,1 %) / velkoměsto (8,5 %) / hl. m. Praha (5,6 %)
- zaměstnanci: 1 až 5 (64,1 %), 6 až 20 (18,8 %), více jak 20 (17,1 %)
- web: ano (85,9 %) / ne (14,1 %)
- ředitel/ka – jméno: ano (91,5 %) / ne (8,5 %)
- ředitel/ka – e-mail: ano (39,4 %) / ne (60,6 %)
- ředitel/ka – telefon: ano (54,9 %) / ne (45,1 %)
- transparentní účet: ano (2,8 %) / ne (31,0 %) / nenalezeno (66,2 %)
- vznik: 70. léta (67,6 %) / 80. léta (11,3 %) / 90. léta (14,1 %) / 2. milénium (7,0 %)
- veřejný rejstřík – účel: ano (90,1 %) / ne (9,9 %)
- veřejný rejstřík – vedlejší činnost: *legislativně* ano (8,5 %) / ne (91,5 %) vs. *účetně* ano (16,9 %) / ne (83,1 %)
- veřejný rejstřík – obsazení funkcí: ano (91,5 %) / ne (8,5 %)
- veřejný rejstřík – stanovy: ano (4,2 %) / ne (95,8 %)
- účetnictví: p. ú. ve zjednodušeném rozsahu (26,8 %) / p. ú. v plném rozsahu (69,0 %) / nenalezeno (4,2 %)

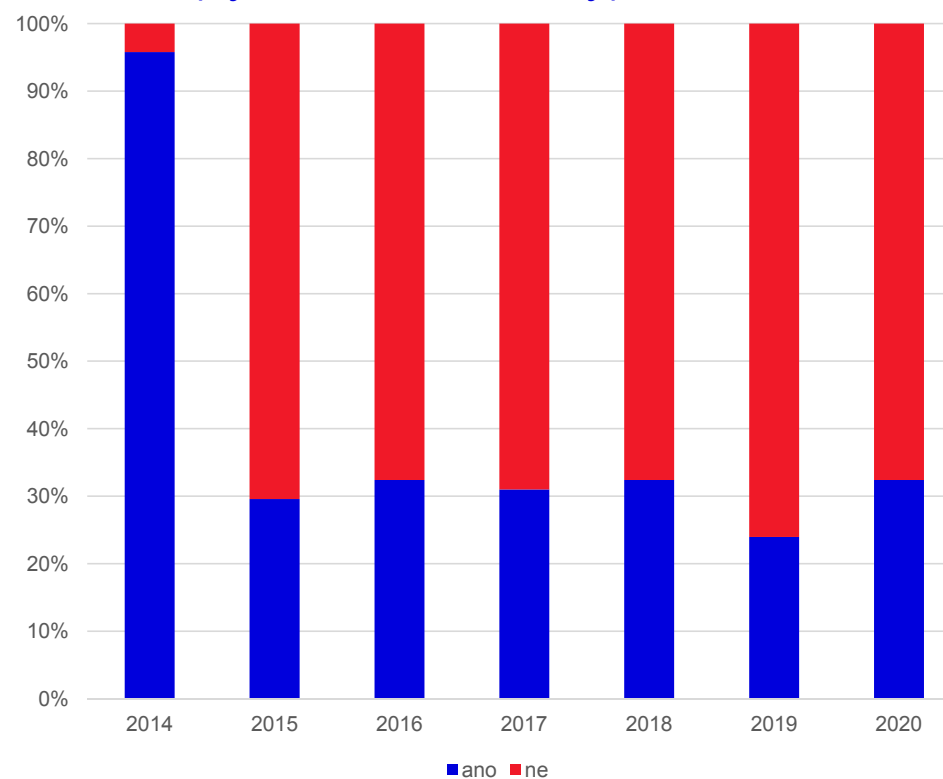
131 – a účetní výkazy: ...

Transparentnost ČČK – II. (zveřejnění účetních výkazů)

(rozhaha)



(výkaz zisku a ztráty)



Transparentnost ČČK – III. (Jak si stojí ekonomicky?)

		Aktiva	HČ: Náklady celkem	HČ: Výnosy celkem	HČ: VH	VČ: Náklady celkem	VČ: Výnosy celkem	VČ: VH	Majetková struktura	Zadluženost	HČ: HHI	VČ: HHI
2020	průměr	5 253,9	3 137,0	3 096,8	-15,8	3 913,7	4 231,2	364,6	62%	37%	51%	74%
	medián	3 593,0	963,0	696,0	-61,0	75,0	170,0	42,0	63%	21%	46%	95%
	max	16 885,0	14 414,0	14 487,0	1 705,0	23 640,0	23 979,0	3 171,0	99%	286%	100%	200%
	min	49,0	86,0	73,0	-1 367,0	0,0	0,0	-2 238,0	13%	1%	33%	0%
	(n)	22	23	23	23	23	23	23	22	22	23	23
PRŮMĚR	průměr	6 222,0	2 752,5	2 682,7	-53,4	3 538,0	3 788,3	263,1	53%	22%	52%	76%
	medián	4 899,4	1 376,9	1 066,6	-56,5	966,5	1 491,9	335,1	45%	18%	49%	85%
	max	20 318,9	9 429,3	9 368,3	711,3	15 559,1	15 853,1	765,4	90%	79%	100%	95%
	min	468,6	89,9	96,6	-568,4	0,0	2,9	-148,4	14%	4%	36%	39%
	(n)	11	12	12	12	12	12	12	11	11	12	10
2014	průměr	3 289,7	2 198,8	2 140,6	-57,3	1 631,8	1 757,1	125,3	61%	60%	51%	58%
	medián	817,0	867,0	671,0	-6,5	63,0	107,5	11,5	58%	25%	50%	89%
	max	27 261,0	36 190,0	35 520,0	371,0	14 109,0	16 013,0	1 904,0	490%	1205%	100%	109%
	min	-10,0	0,0	0,0	-774,0	0,0	0,0	-447,0	0%	-610%	0%	0%
	(n)	68	68	68	68	68	68	68	67	67	68	68
VÝVOJ 2020/2014	průměr	160%	143%	145%	28%	240%	241%	291%	102%	62%	100%	127%
	medián	440%	111%	104%	938%	0%	0%	0%	108%	84%	93%	106%
	max	62%	40%	41%	460%	168%	150%	167%	20%	24%	100%	184%
	min	-490%	-	-	177%	0%	0%	0%	4568%	0%	-	-
	(n)	-46	-45	-45	-45	-45	-45	-45	-45	-45	-45	-45

- **Majetková struktura:** Rozvaha: Krátkodobý finanční majetek celkem / Rozvaha: Aktiva celkem do 0,5 (46,3 %) / nad 0,5 (53,7 %)
- **Zadluženost:** Rozvaha: Cizí zdroje celkem / Rozvaha: Aktiva celkem do 0,2 (46,5 %) / nad 0,2 (53,5 %)
- **HHI (Hirschman-Herfindahl Index):** $\sum(\text{dílní kategorie výnosů} / \text{Výnosy celkem})^2$ do 0,5 (52,2 %) / nad 0,5 (47,8 %)

Transparentnost ČČK – IV. (z pohledu transparentnosti?)

- Zveřejněno vše podle zákonných požadavků: **ano** (15,5 %) / **ne** (84,5 %)

(veřejný rejstřík – účel / obsazení funkcí / stanov / kontinuální účetní závěrky)

- Kontinuálně zveřejněné účetní závěrky: **ano** (15,5 %) / **ne** (84,5 %)

(všechny požadované účetní výkazy)

Transparentnost ČČK – V. (typická transparentní organizace? I.)

– Zveřejněno vše podle zákonných požadavků: **ano** (15,5 %) / **ne** (84,5 %)

- obec: průměr 158.987,8; medián 44.740,0 / průměr 111.776,6; medián 25.610,5
- vznik: 70. léta (54,5 %) / 80. léta (27,3 %) / 90. léta (9,1 %) / 2. milénium (9,1 %) / 70. léta (70,0 %) / 80. léta (8,3 %) / 90. léta (15 %) / 2. milénium (6,7 %)
- web: ... / ano (83,3 %) / ne (16,7 %)
- účetnictví: úplný rozsah (63,6 %), zjednodušený rozsah (36,4 %) / úplný rozsah (73,7 %) / zjednodušený rozsah (26,3 %)
- veřejný rejstřík – účel: ... / ano (88,3 %) / ne (11,7 %)
- veřejný rejstřík – obsazení funkcí: ... / ano (90,0 %) / ne (10,0 %)
- veřejný rejstřík – stanovky: ... / ano (5,0 %) / ne (95,0%)

+ účetní charakteristiky:

- majetek: průměr 6.222,0; medián 4.899,4 / průměr 2.775,2; medián 702,20
- náklady: průměr 6.837,6; medián 5.994,7 / průměr 3.825,5; medián 1.197,0
- výnosy: průměr 7.033,0; medián 6.200,7 / průměr 3.853,8; medián 1.135,0
- výsledek hospodaření: průměr 227,4; medián 282,5 / průměr 36,5; medián 3,0
- poměrové ukazatele – zadluženost: průměr 22 %; medián 18 % / průměr 59 %; medián 28 %
- poměrové ukazatele – majetková struktura: průměr 53 %; medián 45 % / průměr 64 %; medián 58 %
- poměrové ukazatele – HC_HHI: průměr 0,47; medián 0,47 / průměr 0,53; medián 0,50
- poměrové ukazatele – VC_HHI: průměr 0,69; medián 0,68 / průměr 0,55; medián 0,67

Transparentnost ČČK – VI. (výsledky statistického testování)

(Zveřejněno vše podle zákonných požadavků i Kontinuálně zveřejněné účetní závěrky)

– Prokázaná závislost:

- *statisticky významné rozdíly - výše výsledku hospodaření a majetku*
- *95% silná závislost - vedlejší činnost*
- *střední závislost nad 20 % - 20% zadluženost, desetiletí vzniku*
- *slabší závislost nad 15 % - web*

– Neprokázaná závislost:

- *slabý vztah - zveřejnění funkce a účelu*
- *zanedbatelný vztah - zveřejnění stanov, typ účetnictví, zaměstnanci, typ města sídla*
- *nedostatečná data - transparentní účet*

Transparentnost ČČK – VII. (typická transparentní organizace? II.)

(Zveřejněno vše podle zákonných požadavků)

– u odevzdávající organizace je:

- průměrný **hospodářský výsledek (celkem za HČ i VČ)** až 6,2 krát vyšší,
- průměrný **majetek** je 2,2 krát vyšší,
- průměrná **zadluženost** o 63,3 % vyšší.

- **vedlejší činnost** – s „účetní“ vedlejší činností spíš budou odevzdávat a naopak
- **rok vzniku** – novější organizace nepatrně méně často odevzdávají
- **web** – organizace s webem spíš odevzdávají, než ty bez webu

Chcete vědět víc? / Zdroje?

BACHMANN, P. (2012). Transparentnost organizací občanské společnosti. Hradec Králové: Gaudeamus. ISBN: 978-80-7435-235-5.

BACHMANN, P. (2017). Governmental Subsidies and Transparency of Nonprofits: Friends or Enemies?. In: Proceedings of the 21st international conference Current trends in public sector research. Brno: Masaryk University. p. 240-247. ISBN 978-80-210-8448-3.

BACHMANN, P. (2018). To Generous Subsidies? Transparency of Nonprofit Organizations with Generous Public Funding. In: Proceedings of the 22st international conference Current trends in public sector research. Brno: Masaryk University. p. 236-243. ISBN 978-80-210-8923-5.

HYÁNEK, V., ŠKARABELOVÁ, S., PEKÁRKOVÁ, P, TŮMOVÁ, Z., ROSENMAYER, T. & POSPÍŠIL, M. (2004). Ekonomické výsledky nadačních subjektů v roce 2002. Brno: Centre for Nonprofit Sector Research. 32 p. ISBN: 80-239-3404-X.

JOŠT, M. (2016). Transparentnost hospodaření příjemců příspěvků z Nadačního investičního fondu. Český finanční a účetní časopis. 2016(2), 93-108. ISSN: 1802-2200.

JOŠT, M. (2017). Transparency in Conditions of Czech foundations management. Acta academica karviniensia, 46-58.

PEJCAL, J. (2020). The Transparency of Czech Foundations. The NISPAcee Journal of Public Administration and Policy. Slovensko, Bratislava: NISPAcee Press, XIII, č. 1, s. 157-188. ISSN 1337-9038.

STRÁNSKÝ, J. (2007). Transparentnost a výkaznictví v českých nadacích. Prague: Ministry of Interior of the Czech Republic. [online]. [cit. 15-12-2019]. Available at:

<http://www.mvcr.cz/soubor/studie-stransky-pdf.aspx>

STRÁNSKÝ, J. (2009). Měření výkonnosti nestátních neziskových organizací. Disertační práce. Prague: University of Economics, Prague. [online]. [cit. 15-12-2019]. Available at:

<https://vskp.vse.cz/id/1168374>

VAJDOVÁ, T. (2005). An Assessment of Czech Civil Society in 2004: after fifteen years of development: CIVICUS Civil Society Index Report for the Czech Republic. Brno: CERM. ISBN: 80-7204-379-X.

BKV_ERNO / BKV_ENNO:

O kom je řeč?

Legislativa

Účetnictví a ekonomické řízení

Financování

(Fundraising)

Transparentnost

=>

„Semestrální projekt“

Jakub Pejcal: jakub.pejcal@econ.muni.cz, CVNS, ESF MU
18. 3. 2023

Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska (SH ČMS)

- navazuje na Československý svaz požární ochrany (ČSPO), jedna z organizací, jež na českém území sdružuje dobrovolné hasiče
- na našem území má dlouhou tradici (první sbor vytvořen 1850)



- posláním je:

„...podílet se na vytváření podmínek k účinné ochraně života a zdraví občanů a majetku před požáry, stejně jako součinnost při poskytování pomoci při živelných pohromách a jiných událostech, při nichž je v nebezpečí život, zdraví nebo majetek.“

- dalšími cíli jsou:

- *„...vytváření podmínek pro činnost s dětmi a mládeží, podporovat zdravý rozvoj jejich osobnosti, zejména pak jejich psychických, intelektuálních, mravních, sociálních a fyzických schopností vést mladé členy k odpovědnosti za rozvoj své osobnosti, úctě k vlasti, přírodě a celému lidskému společenství, jako i k dodržování preventivně výchovných zásad v oblasti požární ochrany, ochrany obyvatelstva a dalších mimořádných událostí.“*
- *„... rovněž podpora všeobecné sportovní činnosti svých členů s ohledem na zdravý rozvoj jejich osobnosti, intelektuálních a tělesných schopností a zvyšování fyzické kondice v duchu zásad sportu pro všechny a zdravého životního stylu, sportovní reprezentaci a přípravu na ni.“*
- *„... snaží o organizaci a podporu ve vykonávání dobrovolnické činnosti.“*

- 140 – víc uchopitelně:

mládež / represe / prevence / ochrana obyvatelstva / historie a muzejnictví / vzdělávání / hasičský sport

SH ČMS: formálně



- vznik: 1991 (organizace v „aktuální podobě“)
- IČ: 004 42 739
- právní forma: spolek
- organizační struktura:
 - SH ČMS a jeho orgány (Sjezd SH ČMS, Výkonný výbor SH ČMS, Ústřední kontrolní a revizní rada)
 - pobočné spolky (8.076 „záznamů“) – krajská úroveň (14), okresní úroveň (77), okrsková úroveň, jednotlivé sbory
- statutární orgány SH ČMS
 - starosta SH ČMS (Monika Němečková) jedná za Výkonný výbor SH ČMS
- „sakumprásk“ (2021) více jak 358.897 členů organizovaných v 7.637 sborech (z toho jde o 61.691 dětí a mládeže do 18 let)
- web: dh.cz

SH ČMS: ekonomika



– ze stanov...

„hlavním zdrojem jsou členské příspěvky, podpora obcí, dotace ÚSC i ze státního rozpočtu, sponzorské dary.“

„... dodatečné zdroje potřebné na zajištění (...) z poskytování služeb pro podnikatelské subjekty a z pronájmu vlastních nemovitostí.“

– z účetních výkazů (2014 - 2019):

Majetek	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aktiva celkem	352 141	348 019	343 777	340 796	338 375	346 730	348 957	351 006	352 196
Hlavní činnost	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Náklady celkem		23 891	25 260	27 282	29 380	27 506	32 628	22 711	28 183
Výnosy celkem		18 659	18 068	20 013	20 206	21 825	24 075	22 020	23 194
Výsledek hospodaření před zdaněním		- 5 232	- 7 192	- 7 269	- 9 174	- 5 681	- 8 553	- 691	- 4 989
Hospodářská činnost	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Náklady celkem		18 713	15 157	18 824	16 114	20 391	16 975	14 957	14 409
Výnosy celkem		29 922	26 830	27 229	25 908	34 798	29 133	25 661	24 407
Výsledek hospodaření před zdaněním		11 210	11 673	10 142	11 856	17 552	14 775	12 980	12 109

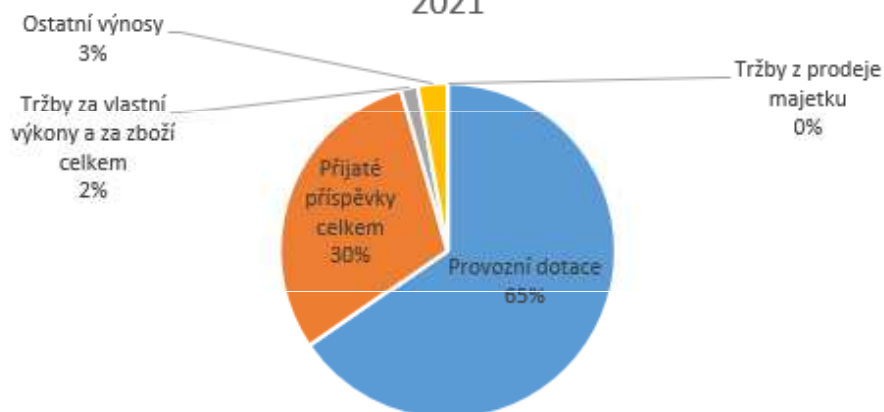
SH ČMS: ekonomika podrobněji I.



– z výroční zprávy (2021):

– Náklady:	28 183 tis. Kč	//	14 409 tis. Kč
– Výnosy:	23 194 tis. Kč	//	24 407 tis. Kč
– Hospodářský výsledek:	- 4 989 tis. Kč	//	12 109 tis. Kč

SH ČMS: Struktura výnosů - hlavní činnost
2021



SH ČMS: Struktura výnosů - vedlejší činnost
2021

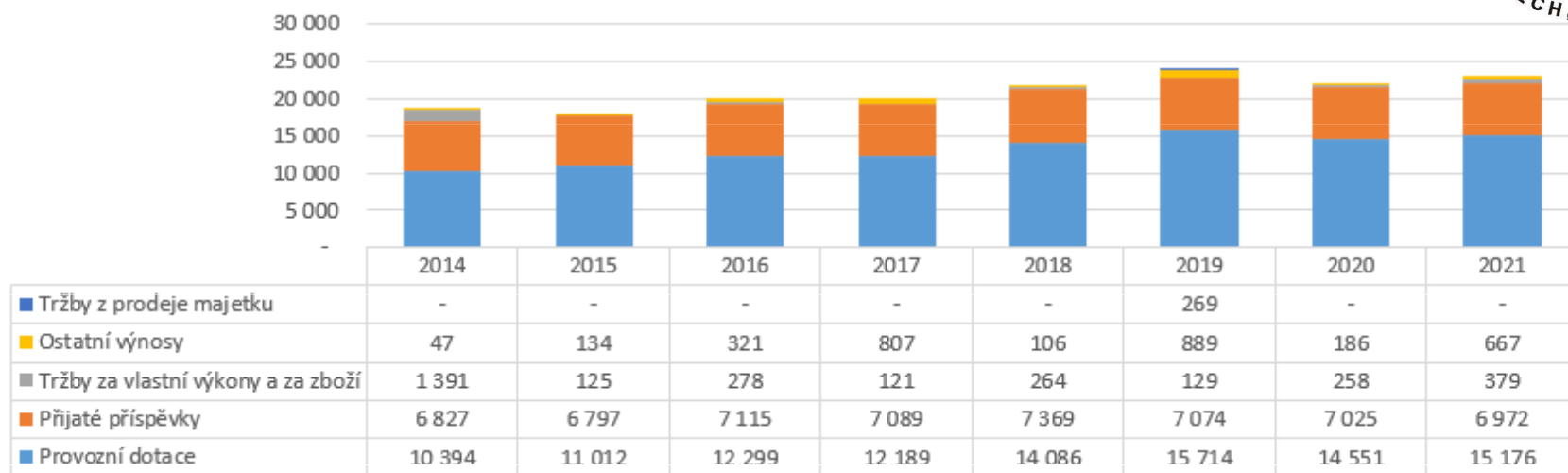


(HČ: provozní dotace: MV 22 136 tis. Kč / MŠMT 22 200 tis. Kč / Národní sportovní agentura 7 822 tis. Kč)

SH ČMS: ekonomika podrobněji II.



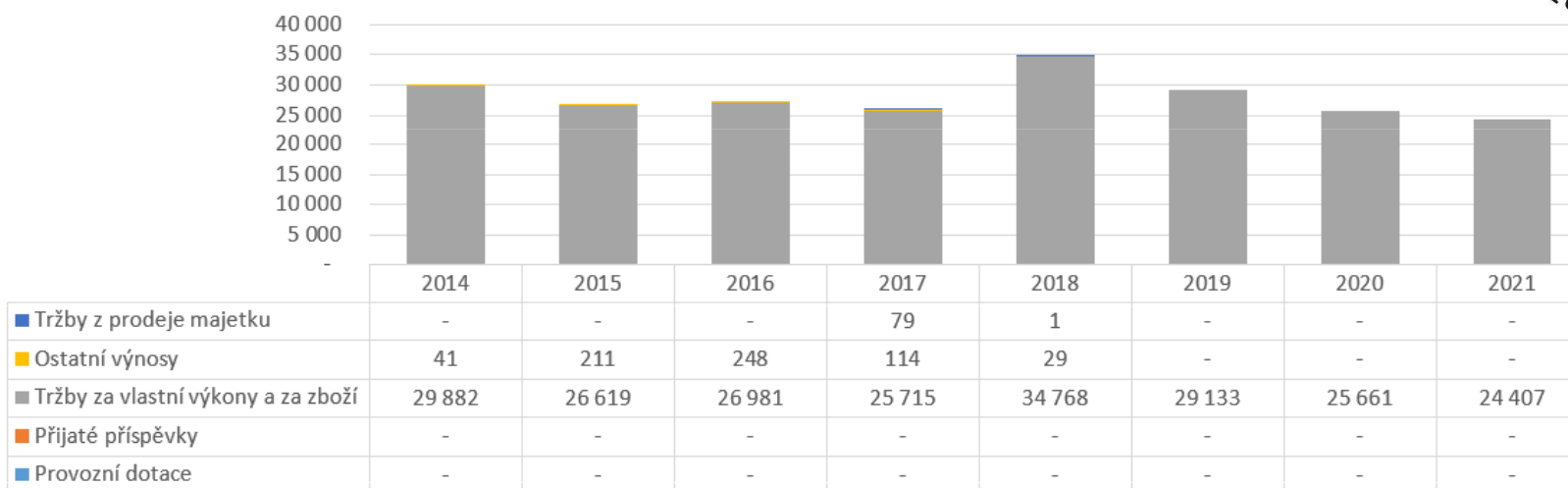
SH ČMS: Struktura výnosů - hlavní činnost (tis. Kč)



SH ČMS: ekonomika podrobněji III.



SH ČMS: Struktura výnosů - hospodářská činnost (tis. Kč)



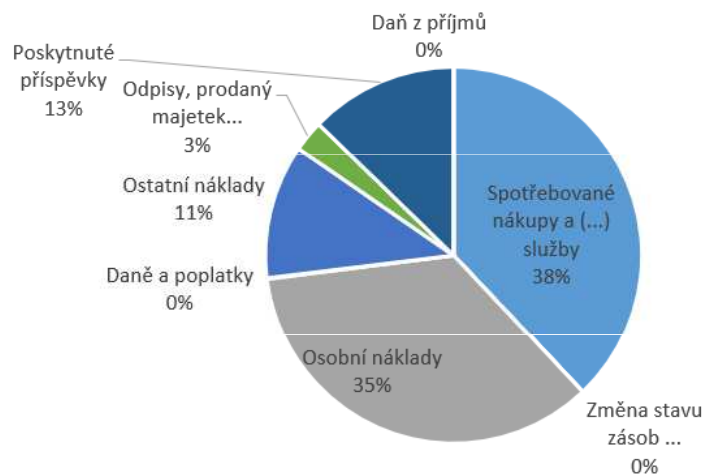
SH ČMS: ekonomika podrobněji IV.



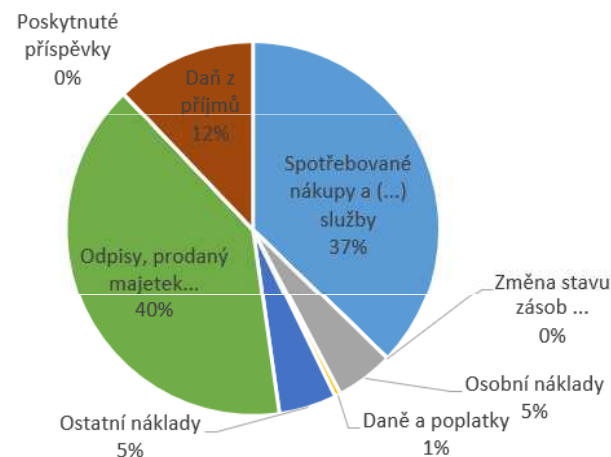
– z výroční zprávy (2021):

- Náklady: 28 183 tis. Kč // 14 409 tis. Kč
- Výnosy: 23 194 tis. Kč // 24 407 tis. Kč
- Hospodářský výsledek: - 4 989 tis. Kč // 12 109 tis. Kč

SH ČMS: Struktura nákladů - hlavní činnost (2021)



SH ČMS: Struktura nákladů - hosp. činnost (2021)



Další informace a mé zdroje?

- Výroční zpráva 2021: [zde](#)
- Veřejný rejstřík (resp. sbírka listin) data SH ČMS za období 2014 až 2021



Zadání úkolu:



– naplňuje SH ČMS zákonné a „základní“ požadavky na transparentnost?

– vyplňte dotazník za 5 Vám přiřazené pobočné spolky SH ČMS

(co dotazník sleduje? především existenci webových stránek a jejich obsah, resp. plnění zákonných požadavků – obecného i účetního rázu)

(dotazník je k dispozici zde: https://forms.office.com/Pages/ResponsePage.aspx?id=I0-QEdvw3EyW9zkL1V_O6MJpC97to7IBoSas2n3Im9BUN0ZUMUc4Qk1WS1NZR1pFQVNCVUJHS1VRSy4u)

(informace čerpejte především z webu SH ČMS / z webů jednotlivých pobočných spolků, z Veřejného rejstříku – „Platné“ a z Veřejného rejstříku – „Sbírka listin“)

(přiřazení viz dokument **zadani-soupis_organizaci** v organizačních pokynech předmětu)

– doložte své zdroje

(vložte do příslušné odevzdávárny **podklady** předmětu v podobě „IČ-ROK-Vašejméno“)

(např. Účetní závěrka za rok 2020 SH ČMS – Okresní sdružení hasičů Hradec Králové (IČ 64806944) vložte do odevzdávárny v podobě 64806944-2020-Pejcal, příp. 64806944-2020-rozvaha-Pejcal)

– zpracujte reflexi (max. 2A4) zjištění a „pocitů“ z úkolu

(vložte do příslušné odevzdávárny **reflexe** předmětu)

Shrnutí

- O kom je řeč?
- Legislativa
- Účetnictví a ekonomické řízení
- Financování
- (Fundraising)
- Transparentnost
- =>
- **„Semestrální projekt“**

Příště? 5. 5. (pouze BKV_ENNO)

Dotazy? jakub.pejcal@econ.muni.cz (dotazy k semestrálnímu projektu) / hyanek@econ.muni.cz