



ROZPOČTY

4. CVIČENÍ

ZAČNĚME FINANČNÍM ŘÍZENÍM.....

FŘ: Komplex činností, jejichž cílem je vhodnými prostředky a metodami zajistit dostatečné množství financí, které umožní NO další existenci, rozvoj a plnění cílů.

FŘ: péče o prostředky a zdroje poté, co byly získány až do doby, kdy budou hospodárně využity.

FUNKCE FŘ:

- **Plánovací**
- **Integrativní** (celkový nadhled na činnost organizace.)
- **Preventivní** (kvalitní plánování pomáhá předejít fin. ztrátám)
- **Monitorovací** (umožňuje min. nehospodárné nakládání financí, neefektivní vynakládání zdrojů)
- **Informační** (informace o výkonu organizace, kvalitě činnosti, tendencích,...)
- **Evidenční** (přehled nutný k dosažení fin. otevřenosti a průhlednosti)
 - Musí kdykoliv umět prokázat, že peníze a majetek jsou používány v souladu s cíly NO a

KROKY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

- Plánování (mělo by vycházet z dlouhodobé koncepce,..)
- Teoretický fundraising (naplánování postupu, kde vzít prostředky na naplánované činnosti)
- Praktický fundraising (zajišťování plánovaných prostředků)
- Běžné hospodaření NO (uskutečňování běžných hospodářských operací, součástí je vedení učet.)
- Zhodnocení uplynulého roku (přehled o čerpání rozpočtu, účetních výkazů, zprávy o hospodaření, výroční zprávy, zprávy o využití prostředků,...)

KROKY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

- **Plánování** (mělo by vycházet z dlouhodobé koncepce,..)
 - **Teoretický fundraising** (naplánování postupu, kde vzít prostředky na naplánované činnosti)
 - **Praktický fundraising** (zajišťování plánovaných prostředků)
 - **Běžné hospodaření NO** (uskutečňování běžných hospodářských operací, součástí je vedení učet.)
 - **Zhodnocení uplynulého roku** (přehled o čerpání rozpočtu, účetních výkazů, zprávy o hospodaření, výroční zprávy, zprávy o využití prostředků,...)

→ významným nástrojem finančního plánování je **ROZPOČET**

→ hospodaření dle naplánovaného **ROZPOČTU**

ROZPOČET

Rozpočet:

- Soubor předběžně naplánovaných položek výdajů a příjmů vztahující se k určité činnosti na určité období nebo k plánované akci.
- Plán činnosti organizace na určité období vyjádřený v peněžních jednotkách

Rozpočet - přehled finančních prostředků (potřebujeme k zajištění chodu NO)

- přehled zdrojů (kdy této peníze zajistíme)

Rozpočet

- **JE** finanční plán příjmů a výdajů nutných pro uskutečnění plánované činnosti
- **NENÍ** v žádném případě neměnitelné dogma
- **NIKDY NENÍ** stoprocentní

DŮVODY K SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU

- Kvalitní plánování (plány jsou podrobně rozebrány, jsou v reálných dimenzích,..)
- Celkový pohled na činnost (které činnosti kolik stojí, zdůraznění priorit..)
- Kvalitní rozhodování (diskuze o rozpočtu pomáhá nalézt společná stanoviska)
- Organizační pravidla (sestavování umožňuje zřetelně stanovit pravomoci a odpovědnost)
- Hodnocení činnosti organizace (v návaznosti na plnění rozpočtu lze vyhodnocovat předpoklady se skutečností)
- Získávání prostředků (základní nástroj fundraisingu)

METODY SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU

Mnoho způsobů, jak sestavit rozpočet X žádný ověřený způsob, kterým lze dosáhnout co největší pravděpodobnosti naplnění rozpočtu.

Musí být sestavován pečlivě, s co nejvíce informacemi, zkušenostmi...

- **Ze skutečnosti minulého roku**

- Navyšujeme nebo snižujeme příjmy a výdaje v závislosti na změně plánovaných činností
- Výhoda: Jednoduchý k sestavení, není náročný na informace, NO musí vykonávat podobné činnosti, nedochází k významným změnám
- Nevýhody: v době sestavování není uzavřené předešlé období, přepočty a odhady nemusí být přesné, mohou být převedeny i chyby z minulého období..

- **Z nulového základu**

- Sestavení úplně nového rozpočtu, u zcela nových akcí a projektů, u ročních rozpočtů méně časté
- Nevýhody: pracnost a informační náročnost
- Výhody: aktuálnost, větší přesnost (každá položka je nově posouzena a vypočtena)

- **Kombinace předešlých**

DVĚ STRANY ROZPOČTU

Nákladová

Jaká jsou
specifika obou
stran v
nestátním
neziskovém
sektoru?

Výnosová

PRÁCE S ROZPOČTEM

- *Kdo participuje na jeho sestavování...?*

Práce probíhá ve 3 oddělených časových etapách

- **Sestavení rozpočtu**

- Zvolení typu rozpočtu, definování vlastních rozpočtových položek, rozhodnutí o výši rezervy..

- **Průběžné plnění rozpočtu**

- Malé akce nevyžadují sledovat průběžné plnění rozpočtu, u velkých akcí je to nezbytné.

- **Vyhodnocení rozpočtu**

- Zjištění plnění a slovní komentář
- Do rozpočtu se většinou přidá sloupec „skutečnost“ – možno porovnávat skutečné a

PŘEBYTKOVÝ X SCHODKOVÝ ROZPOČET

SCHODKOVÝ

- Není příliš obvyklý, $V > P$
- Dochází k úbytku majetku, dlouhodobě neudržitelné
- Řešení krizové situace (př. obnova vyhořelé klubovny, pořízení fin. náročného majetku)
- Nutné uvažovat předem, z čeho bude schodek pokryt

VYROVNANÝ

- Nejběžnější variantou
- Některé činnosti končí v plusu některé v mínusu

PŘEBYTKOVÝ

- Organizace si chce „našetřit“ prostředky na další období
- Vzhledem k neziskovému charakteru NO je nutné vybrat, které činnosti je možné ukončit přebytkem
- Z některých zdrojů nelze tvořit zisk....*kterých?*
- Pro přebytkové rozpočty platí:
 - Nedostatek vlastních zdrojů
 - Tvorba finančních rezerv



ZPŮSOB KONTROLY ROZPOČTU

- KDY?
- KDO?
- JAK?
- PROČ?



PŘÍKLADY ROZPOČTOVÝCH POLOŽEK

PROVOZNÍ ROZPOČET

- Členské příspěvky
- Příspěvky obcí a měst
- Státní dotace
- Dary
- Výnosy z vlastního majetku

Příjmy

ROZPOČET AKCE

- Účastnické poplatky
- Příspěvky obcí a měst
- Státní dotace
- Dary
- Vlastní prostředky pořadatele

- Spotřeba energie
- Nájemné, vodné, stočné
- Drobný spotřební materiál
- Cestovné
- Údržba a opravy majetku
- Pořízení neinvestičního vybavení

Výdaje

- Nájemné a ubytování
- Doprava účastníků a materiálu
- Drobný spotřební materiál
- Pořízení neinvestičního vybavení
- Stravné a poraviny
- Vstupné



PROGRAMOVÝ ROZPOČET

- Ukazuje nákladovou náročnost jednotlivých činností, aktivit, projektů nebo středisek dané NO a také zdroje krytí těchto nákladů
 - Obsahuje naplánované činnosti, součtem všech programů dostaneme celkový rozpočet
-
- POKUSTE SE SESTAVIT NÁVRH TAKOVÉ ROZPOČTU.....



PROGRAMOVÝ ROZPOČET

PRÍJMY	výuka	ubytovani	pronajem	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							

ZDROJOVÝ ROZPOČET

- Ke každému programu, aktivitě je určen i zdroj, kde na dané výdaje vezmeme
 - Kdo všechno se podílí na financování projektu
 - Pro potřeby fundraisingu
 - Některé zdroje mají přesně dané užití...
-
- POKUSTE SE NAVRHNOUT NÁVRH TAKOVÉHO ROZPOČTU....



ROZPOČET FINANČNÍCH TOKŮ

- Předěšlé rozpočty neukazují plánovaný tok, tj. kdy NO dostane příslibené prostředky na úhradu plánovaných nákladů
- Důležitý nástroj operativního finančního řízení
- Soupis všech předpokládaných příjmů a výdajů dle časového hlediska, doplněno o vyjádření zůstatků



ROZPOČET FINANČNÍCH TOKŮ

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

