

Analýza účetního systému Spolku přátel hradu Lukova

Jan Jermakov

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Jan Jermakov**
Osobní číslo: **M18380**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Analýza účetního systému Spolku přátel hradu Lukova**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte z dostupných domácích i zahraničních zdrojů teoretickou část bakalářské práce.

II. Praktická část

- Charakterizujte Vámi vybranou neziskovou organizací.
- Proveďte analýzu účetního systému.
- Zhodnoťte výsledky analýzy a formulujte doporučení pro zlepšení účetního systému Spolku.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitel-
nost*. Praha: Grada, 2018, 208 s. ISBN 978-80-247-3075-2.
O'CONNOR, Tom, Dorothy PEARSON a Goli A. TRUMP. *Certification in Risk Management Assurance* ® Exam Practice Questi-
ons. Florida: The IIA Research Foundation, 2015, 128 s. ISBN 9780894139147.
PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada, 2016, 336 s. ISBN 978-80-247-5699-8.
ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017, 168 s.
ISBN 978-80-271-0249-5.
VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2015, 160 s. ISBN 978-80-247-5477-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zaměřuje na jednu z částí národního hospodářství, a to na nestátní neziskové organizace, jejich význam a činnost. V teoretické části představuje jednotlivé typy těchto subjektů s důrazem na spolky. Stejně jako u korporací i u neziskových organizací je nutné mít správně nastaven systém řízení a systém rizik. Součástí tohoto celku je správné nastavení účetního systému, který je sledován z více pohledů. K tomu slouží i správně zvolené finanční analýzy, ze kterých správní rada čerpá informace k řízení společnosti.

V praktické části je představena nestátní nezisková organizace Spolek přátel hradu Lukova, která zajišťuje provoz zříceniny hradu Lukova. Pomocí horizontální a vertikální analýzy hodnotí období hospodaření let 2018–2020, zkoumá likviditu spolku a zjišťuje rentabilitu aktiv a rentabilitu vlastního jmění.

Klíčová slova: národní hospodářství, nezisková organizace, fundace, spolek, nadace, nadační fond, ústav, dotace, financování, fundraising, účetnictví, jednoduché účetnictví, analýza účetního systému, rentabilita aktiv, rentabilita vlastního jmění, daně, likvidita.

ABSTRACT

The bachelor thesis focuses on one of the parts of the national economy, namely non-governmental non-profit organizations, their importance, and activities. The theoretical part presents the various types of these entities with emphasis on associations. As with corporations and non-profit organizations, the management system and the risk system need to be set up correctly. Accounting system is part of it and can provide different answers which depend on selected part of accounting.

This is the purpose of carefully selected financial analyzes, from which the board of directors can use gained information to better manage the company. The practical part presents the non-governmental non-profit organization Association of friends of Lukov which provides maintenance of the castle and its surroundings. Economical results and balance sheet are used in horizontal and vertical analyzes and then to show its rentability and liquidity.

Keywords: national economy, non-profit organization, foundation, association, foundation, endowment fund, institute, subsidies, financing, fundraising, accounting, simple accounting, analysis of the accounting system, return on assets, return on equity, taxes, liquidity.

„Člověk musí věřit, že lze pochopit nepochopitelné, jinak by o tom nezačal přemýšlet.“

(Johann Wolfgang von Goethe)

Rád bych poděkoval paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D., která přijala pozici gestora mojí bakalářské práce za její pro mě důležité připomínky, podněty, ochotu a za vedení mě samotného. Právě díky jejímu vlídnému přístupu jsem se místo původních obav na mou bakalářskou práci těšil.

Velké poděkování patří také kastelánovi a předsedovi výboru Spolku přátel hradu Lukova v jedné osobě, panu Ing. Jiřímu Holíkovi za to, že mi nejen umožnil vypracovat bakalářskou práci v podmínkách výše uvedené neziskové organizace, ale poskytl mi nadmíru cenné a jedinečné informace.

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

OBSAH

ÚVOD	12
CÍLE A METODY	13
I TEORETICKÁ ČÁST	14
1 NÁRODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ	15
1.1 ROZDĚLENÍ NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ.....	15
1.2 ZISKOVÝ SEKTOR	16
1.2.1 Založení a vznik	17
1.3 NEZISKOVÝ SEKTOR	17
1.4 NEDOSTATKY NEZISKOVÉHO SEKTORU	18
1.5 ROZDĚLENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	18
1.6 STÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE	19
1.6.1 Organizační složky státu	19
1.6.2 Příspěvkové organizace.....	20
1.7 NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE	20
1.8 FORMY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	21
1.8.1 Spolek.....	22
1.8.2 Fundace	23
1.8.3 Ústav	24
2 FINANČNÍ ŘÍZENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	25
2.1 SAMOFINANCOVÁNÍ	26
2.2 FINANCE Z POTENCIÁLNÍCH ZDROJŮ	27
2.2.1 Příspěvky ze zdrojů EU.....	27
2.2.2 Přímé dotace státního rozpočtu	27
2.2.3 Nepřímé dotace státního rozpočtu.....	28
2.2.4 Příspěvky územních samospráv	28
2.2.5 Příspěvky od fundací.....	28
2.2.6 Dárcovství	28
2.3 FUNDRAISING	29
2.3.1 Fundraiser.....	29
3 ÚČETNICTVÍ	30
3.1 JEDNODUCHÉ ÚČETNICTVÍ.....	31
3.2 PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ	34
4 FINANČNÍ ANALÝZA NNO	36
4.1 METODY FINANČNÍ ANALÝZY.....	37
4.2 HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA – ANALÝZA TRENDŮ	37
4.3 VERTIKÁLNÍ ANALÝZA – ANALÝZA PROCENTNÍ.....	38

4.4	DÍLČÍ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	39
4.4.1	Autarkie	39
4.4.2	Rentabilita	40
4.4.3	Likvidita	40
II	PRAKTICKÁ ČÁST	42
5	SPOLEK PŘÁTEL HRADU LUKOVA	43
5.1	SPOLEK PŘÁTEL HRADU LUKOVA	45
5.2	SOUČASNOST	46
5.3	STRATEGIE HRADU	46
5.6	FINANCOVÁNÍ	48
5.7	OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ	48
5.7.1	Úschova účetních dokladů	49
5.7.2	Faktury	50
5.7.3	Pokladní operace	50
5.7.4	Bankovní účet	50
5.7.5	Inventarizace majetku a závazků	50
5.7.6	Účetní závěrka, předávání účetních podkladů a dat k dalšímu zpracování	51
5.8	ÚČETNICTVÍ	51
5.9	DANĚ	52
5.9.1	Daň z příjmů právnických osob	52
5.9.2	Daň z přidané hodnoty	53
5.9.3	Daň silniční	54
5.9.4	Dary finanční a věcné	54
6.1	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA LET 2018-2020	55
6.2	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA LET 2018-2020	60
6.3	AUTARKIE – SOBĚSTAČNOST	65
6.4	RENTABILITA	65
6.4.1	ROA – Return on Assets	65
6.4.2	ROE – Return on Equity	66
6.4.3	Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti	67
6.5	LIKVIDITA	67
6.5.1	1. Stupeň – okamžitá likvidita	68
6.5.2	2. Stupeň – pohotová likvidita	68
6.5.3	3. Stupeň – běžná likvidita	69
6.6	NÁVRHY A OPATŘENÍ	70
6.7	VYJÁDRĚNÍ KASTELÁNA HRADU LUKOVA	71
	ZÁVĚR	73
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	74
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	76

SEZNAM OBRÁZKŮ	77
SEZNAM TABULEK.....	78
SEZNAM PŘÍLOH.....	79

ÚVOD

I přes skutečnost, že v České republice funguje více než 140 tisíc neziskových organizací, které pokrývají velmi široké spektrum potřeb – od zdravotnictví, přes školství, kulturu až po oblast sociální – tak se samotnou problematikou účetnictví a daní těchto organizací zabývá velmi malé množství účetních a daňových kanceláří. Je to dáno tím, že tato problematika je mnohdy složitější nejen na výkaznictví, ale i pro administrativní časovou náročnost než u běžných ziskových společností.

V teoretické části je prezentováno členění národního hospodářství a následné druhy organizací ziskového a neziskového sektoru. K nim jsou přiřazena jejich jednotlivá specifika, která je od sebe odlišují. Je zde také zachyceno, jak funguje účetnictví neziskových organizací a jak se liší jeho jednoduchá a běžná varianta. A představeno je několik vybraných finančních analýz, které u neziskových organizací můžeme využít k jejich kvalitnímu řízení.

Cílem práce je představit, zanalyzovat a vyhodnotit účetní systém neziskové organizace Spolku přátel hradu Lukova. Ten zaštiťuje chod významné kulturně historické památky našeho regionu. Pomocí několika vhodně zvolených analýz – horizontální a vertikální, analýz ROA, ROE a v neposlední řadě i analýzy, kterou se zjišťuje likvidita organizace zhodnotit, zda je nastavený účetní systém neziskové organizace funkční a případně doporučit opatření vyplývající z provedených analýz.

CÍLE A METODY

Cílem práce je zhodnotit nastavený účetní systém Spolku přátel hradu Lukova. Ze zjištěných výsledků následně navrhnout opatření a doporučení pro vedení organizace. K tomu bude využito poměrových ukazatelů a dalších finančních analýz. Pro minimalizaci zkreslení výsledků bylo stanoveno srovnávací období posledních tří let.

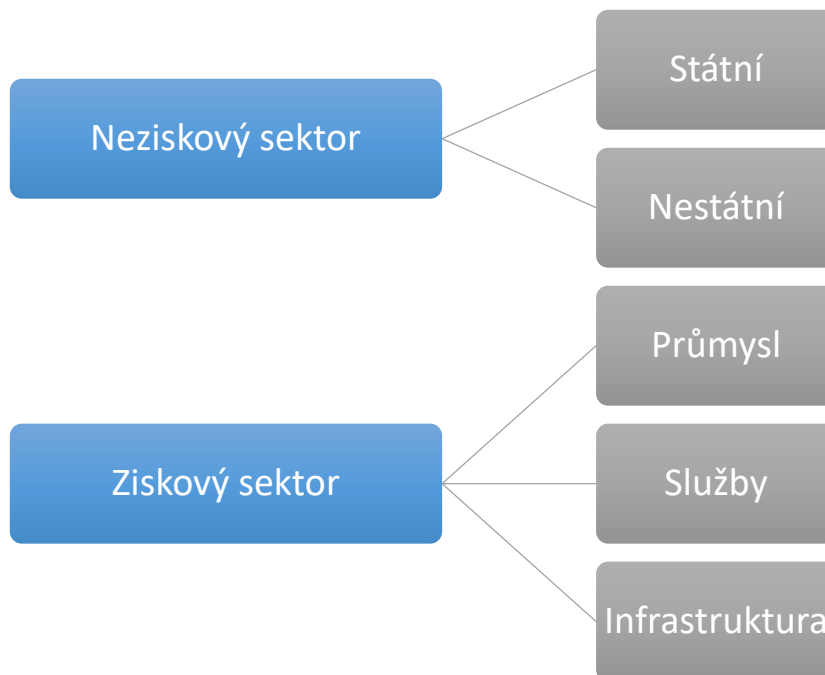
Ke zjištění nárůstu či úbytku jednotlivých položek bilančních výkazů v průběhu let se využívá horizontální analýza, která porovnává meziroční rozdíly a je vyjádřena v procentech. Složení aktiv a pasiv přehledně zachycuje vertikální analýza, která procentuálně vyjadřuje poměr mezi jednotlivými položkami výkazu vůči celku v každém roce samostatně.

Ke zjištění jednotlivých poměrových ukazatelů se využívá metoda rentability aktiv (ROA) a rentability vlastního jmění (ROE). Pro neziskové organizace je, stejně jako pro podnikatelský sektor, důležitá autarkie, která se využívá pro stanovení soběstačnosti hlavní činnosti. Analytická část je završena ukazateli likvidity, které rozebírají její jednotlivé stupně na základě likvidity vybraného majetku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NÁRODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ

Národní hospodářství (NH) je kostrou ekonomiky všech států a lze ho rozdělit na jednotlivé druhy organizací, ze kterých je tvořeno. Zde patří soukromé ziskové organizace (SZO), soukromé neziskové organizace (SNO) a také organizace veřejného sektoru. Právě díky těmto třem základním druhům se v odborné literatuře užívá termínu třísektorové národní hospodářství. (Pelikánová, 2016)



Obrázek 1 Rozdělení národního hospodářství (vlastní zpracování dle Pelikánové, 2016)

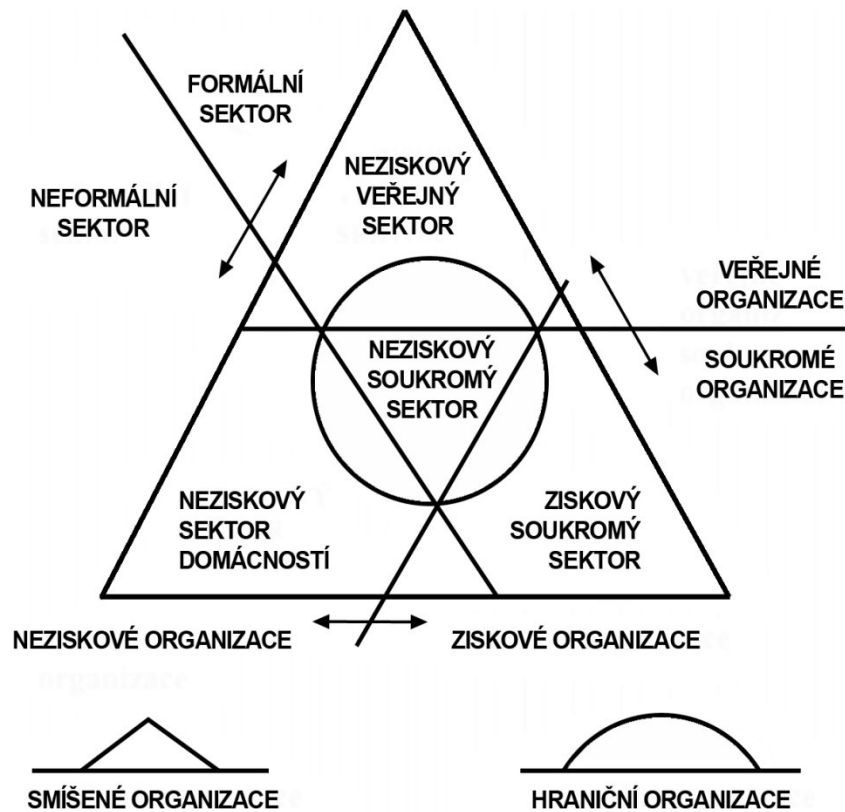
1.1 Rozdělení národního hospodářství

Složení NH vhodně zobrazuje tzv. trojúhelník blahobytu, který vytvořil švédský ekonom Alexis Pestoff. Je na něm vidět rozdělení národního hospodářství a to, jaké sektory ho tvoří. Vytvořil kritéria pro dané osy a následně jimi trojúhelník rozdělil. Tyto podmínky určují, zda se jedná o:

- ziskovou/neziskovou oblast,
- formální/neformální oblast,
- veřejnou/neveřejnou oblast

Horní část je tvořena neziskovým veřejným sektorem. Dolní část je tvořena neziskovým sektorem domácností a soukromým ziskovým sektorem. Z obrázku je možno vidět, že NS

zasahuje do všech sfér NH. Velikost neziskového sektoru zároveň slouží jako ukazatel rozvinutosti společnosti v daném státu. (Pelikánová, 2016)



Obrázek 2 Rozdělení národního hospodářství (Pestoff, 1995)

1.2 Ziskový sektor

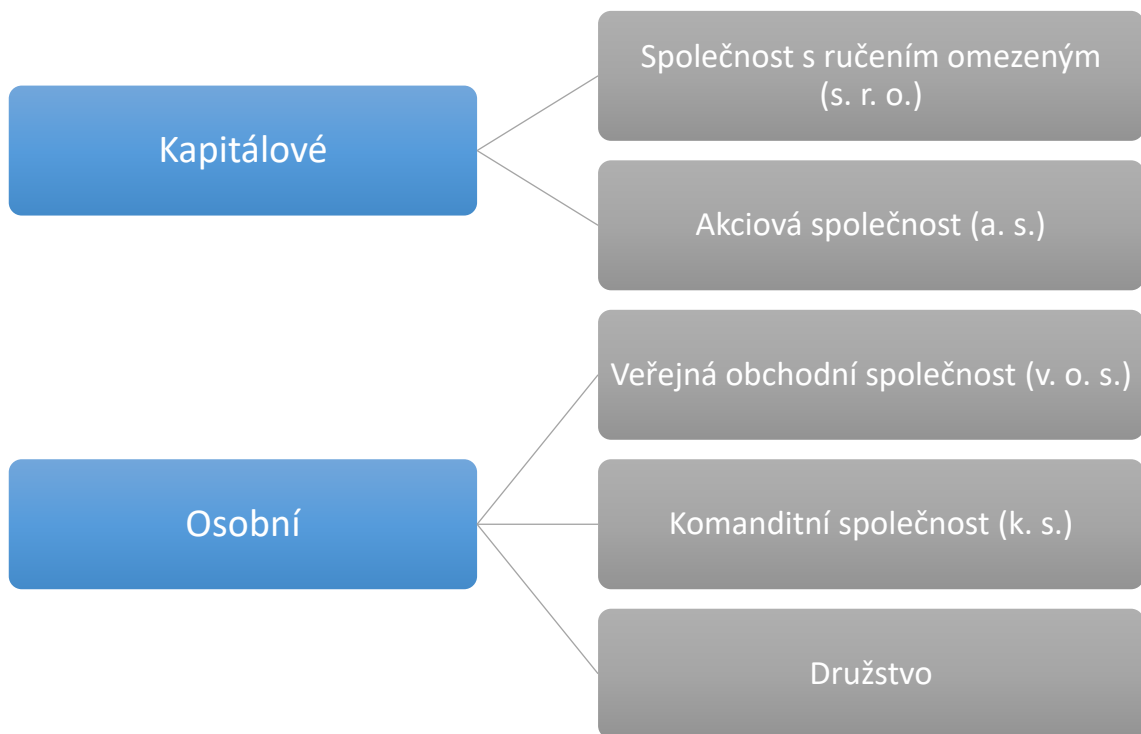
Také se využívá termínu soukromý sektor. Hlavním cílem podniků je dosahování zisku a v případě některých organizací je cílem maximalizace tržní hodnoty. Kapitál do podniků přitéká poskytováním služeb, prodejem vlastních výrobků a zboží. Společnosti se dělí dle zaměření na kapitálové a osobní.

Důležitým rozdílem při zakládání obchodní společnosti jsou rozdílné míry ručení společníků při vzniku dluhů. Společníci osobních společností ručí neomezeně do výše vzniklého dluhu, což je v kontrastu s kapitálovými společnostmi, kde společníci za dluhy neručí vůbec nebo v omezeném rozsahu.

Druhý rozdíl je zahrnut v samotném řízení podniku. Jak už název napovídá, v osobních společnostech se na řízení podílí sami společníci a v kapitálových společnostech je za účelem jejich řízení ustanoven orgán, který rozhoduje v zájmu podniku. (Petříková, 2019)

1.2.1 Založení a vznik

Je třeba odlišit vznik a založení obchodní společnosti. Založením se rozumí sepsání zakladatelské listiny, zaplacení základního vkladu a získání oprávnění k podnikání. Společnost založená jedním zakladatelem je založena pomocí zakladatelské listiny. K založení společnosti vícero zakladateli je nutno sepsat společenskou smlouvu. Samotným vznikem společnosti je až okamžik jejího zapsání do obchodního rejstříku. V tuto chvíli se společnost stává právnickou osobou a z jejích zakladatelů se stávají společníci.



Obrázek 3 Dělení obchodních společností (vlastní zpracování dle Pelikánové, 2016)

1.3 Neziskový sektor

Společnosti v neziskovém sektoru (NS) nejsou založeny s cílem dosahování zisku a hlavní náplní činností není maximalizace tržní hodnoty podniku, nýbrž jejich motivem je uspokojování potřeb občanů a skupin. Neznamena to ovšem, jak by název mohl napovídat, že firma nedosahuje zisku. Kapitál vstupuje do podniku díky poskytování širokého rozsahu služeb, do kterého například spadají sociální služby, školství, kultura a další.

K dalšímu označení podniků v NS se využívá termínu nevýdělečná organizace (NO), což je pro velkou skupinu lidí ještě více zavádějící pojem, a proto není hojně využíván.

V zahraniční literatuře je možné najít označení „non-profit organization“, ze kterého pravděpodobně vznikl český ekvivalent. Ačkoliv jsou NO založeny za účelem poskytování služeb a prodeje vlastních výrobků, tak jí samotné její označení zabraňuje, aby byli společníci nebo vedení organizace vypláceni z těchto příjmů. (Pelikánová, 2016)

Na rozdíl od obchodních společností, kde si na konci období mohou společníci vyplácet dividendy z utrženého zisku, v neziskových organizacích je všechen zisk vrácen zpět do podniku. (Vít, 2015)

1.4 Nedostatky neziskového sektoru

Ačkoliv mají NO v Česku dlouholetou tradici, potýkají se zde stále s řadou problémů. Nejvíce jimi trpí hlavně nestátní organizace. Mezi tyto nedostatky patří především vysoká neefektivnost při výkonu práce, která je způsobena nízkou profesní znalostí pracovníků a ve spoustě případů také komplikovanou a nepřehlednou legislativou. (Pelikánová, 2016)

Obecné problémy NS:

- zastaralý dotační systém,
- vysoká byrokracie,
- nízká transparentnost NS,
- nepřehledná daňová legislativa,
- závislost na dotacích, darech,
- nedostatek schopných manažerů.

1.5 Rozdělení neziskových organizací

Při dělení neziskových organizací se nejčastěji využívá dvou kritérií:

a) NO se dle globálního hlediska dělí na:

- veřejně prospěšné organizace – vznikají se záměrem uspokojování potřeb veřejnosti,
- vzájemně prospěšné organizace – vznikají se záměrem občanské výpomoci, nebo pořádání sportovních a kulturních aktivit.

b) NO se dle zřizovatele dělí na:

- státní neziskové organizace – zřizovatelem je stát, kraje nebo obce. Patří sem sociální služby, policie, armáda, nemocnice,
- soukromé (nestátní) organizace – založeny občany státu za stejným účelem, jako státní organizace. Jsou to spolky, nadace, ústavy, náboženské společnosti a církve.

1.6 Státní neziskové organizace

Jsou zakládány institucemi veřejného sektoru. Poskytují veřejné služby pro občany a zastávají formu čistých nebo smíšených statků. K hlavním vládním NO, nezbytným pro chod státu, patří především organizační složky (OS) a příspěvkové organizace (PO). (Hejduková, 2015)

1.6.1 Organizační složky státu

Organizační složky vznikají ve dvou vrstvách, jak na úrovni státu, tak na úrovni územně samosprávných celků. Klíčovou formální vlastností pro fungování obou organizačních složek je to, že pozbývají vlastní právní subjektivitu.

A. Organizační složky státu

Vznikají na základě usnesení příslušného vnitřního orgánu státní správy a toto rozhodnutí je vydáno formu opatření. K vynesení rozhodnutí se současně příkládá zřizovací listina, ale vyskytly se i případy, kdy byly OS založeny dle zvláštního zákona.

Zřizovatel poskytuje peněžní prostředky a umožňuje složkám, aby s nimi disponovaly a zajistily potřeby pro vlastní fungování. Peněžní prostředky jim jsou přiděleny přímo ze státního rozpočtu. Peníze od zřizovatele ovšem nemusí být jediným zdrojem, se kterým smí OS pracovat, protože mohou také čerpat z mimorozpočtových zdrojů. Patří sem například zisk z hospodářské činnosti, peněžité, ale také hmotné dary nebo prostředky ze zahraničí. I když jsou tyto podniky založeny státem, jsou stále povinny vést účetnictví a na každý následující rok si musí sestavovat rozpočet dle schválené rozpočtové skladby. (Krechovská, 2018)

B. Organizační složky územních samosprávných celků

Jsou založeny svým místně příslušným zastupitelstvem obce nebo kraje. Stejně jako u OS státu je zde třeba přiložit zřizovací listinu. Dané zastupitelstvo se následně stává výkonným orgánem vzniklé složky. Největší rozdíl mezi státními a územními samosprávnými

složkami je v tom, že územní složky nejsou účetní jednotkou. Všechny příjmy a výdaje spojené s chodem této OS proto spadají do rozpočtu jejího zřizovatele. (Krechovská, 2018)

1.6.2 Příspěvkové organizace

Stejně jako u organizačních složek, tak i PO jde rozdělit na státní a územně samosprávné. Hlavní rozdíl je v tom, že PO na obou úrovních mají větší rozsah a jejich fungování je složitější než u organizačních složek. Nabývají tím samostatné právní subjektivity a stávají se právnickými osobami, které jsou povinny vést své účetnictví.

Zřizovatel je povinen sepsat zřizovací listinu, ve které musí být obsažen název a sídlo dané organizace, ale také záměr a rozsah hlavní činnosti. Dalšími povinnými údaji jsou také forma zabezpečení majetku, doba fungování podniku, pokud je založen na dobu určitou a také statutární orgán. (Merlíčková, 2013)

Nejdůležitější složkou v hospodaření PO na státní i územně samosprávné úrovni je vložený kapitál od zřizovatele, kterým je stát, kraj či obec. Mimo svou hlavní činnost PO mohou získat peněžní prostředky tak, že si zřídí také činnost vedlejší. Ta je nazývána rovněž hospodářskou nebo doplňkovou činností. Zásadní je, že organizace bude poskytovat služby, které byly záměrem pro její založení a doplňková činnost podniku jí v tom nesmí bránit nebo ji omezovat.

Mimo prostředky získané hlavní a hospodářskou činností může organizace získat kapitál stejně jako OS, tedy formou fondů, peněžitých darů nebo darů ze zahraničí. Při vedení účetnictví je potřeba důkladně kontrolovat, do které činnosti daná účetní operace spadá a vést tato účetnictví odděleně. (Krechovská, 2018)

1.7 Nestátní neziskové organizace

Jsou zřizovány fyzickými a právnickými osobami a podléhají rozdílným právním předpisům, než je tomu u státních neziskových organizací. NNO vznikají na místech, kde stát nezvládá uspokojovat potřeby obyvatelstva a snaží se tuto mezeru vyplnit. V zahraničí je využíváno označení „non-governmental organization“ neboli nestátní organizace.

V ČR je větší část NO tvořena právě nestátními organizacemi. (Stejskal, Kuvíková a Maňátková, 2012)

Často se na NNO pohlíží jako na organizace, které vypomáhají veřejnému sektoru, protože poskytují služby, které má veřejný sektor sám pokrývat. Daří se jim to mnohdy s vyšší efektivností a menšími náklady na provoz. Díky tomu zde vzniká kooperace veřejného a soukromého neziskového sektoru. Může také nastat pravý opak, kdy si tyto organizace začnou konkurovat. Ačkoliv by se mohlo zdát, že na vše doplatí výsledný spotřebitel, je tomu právě naopak. Rivalita totiž nutí oba druhy organizací ke zvyšování kvality služeb, rozšiřování svého portfolia, zefektivnění řízení a případné snížení cen. (Hejduková, 2015)

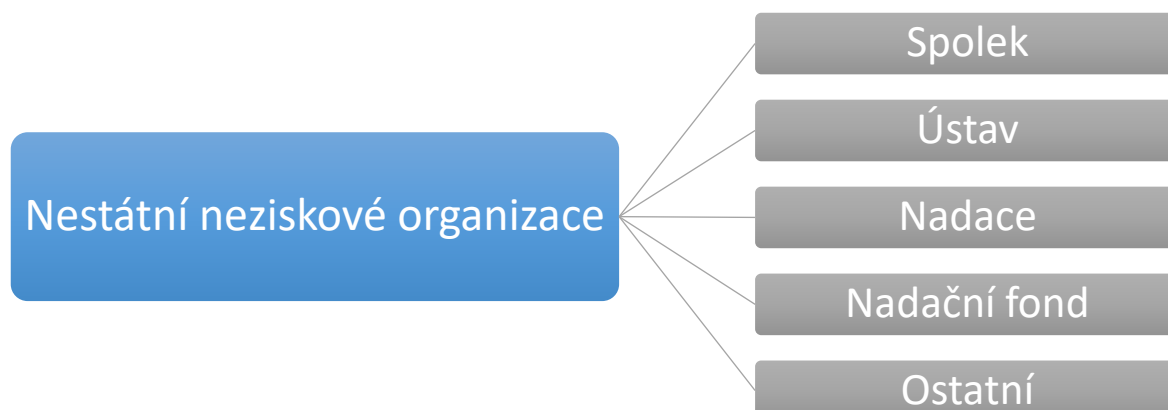
NNO mohou být charakterizovány těmito rysy:

- veřejná prospěšnost,
- dobrovolnost,
- neziskovost,
- samosprávnost,
- soukromé vlastnictví.

Financování je vždy specifické pro daný typ organizace, ale všeobecně se jedná o samofinancování nebo fundraising, příjem darů či dotací, nebo také příjmů z veřejných rozpočtů. Hlavním rozdílem ve financování NO se nachází právě v přijímání veřejných prostředků, kdy u NNO tato podpora není nároková, a proto jsou mnohem více závislé na své vlastní činnosti. (Krechovská, 2018)

1.8 Formy neziskových organizací

Při zřizování NO mají zakládající osoby představu, co by jejich aktivita mohla zlepšit a jak by jejich organizace mohla fungovat. V čem si ovšem většinou do poslední chvíle nejsou jisti, je forma podnikání.



Obrázek 4 Nestátní neziskové organizace (vlastní zpracování dle Pelikánové, 2016)

Nedá se totiž jednoznačně určit, která z možných alternativ je nejvýhodnější. K určitým činnostem je možné vybírat hned z několika variant. Každá z těchto alternativ má své plusy a mínusy a je na zakladatelích, aby si tyto odlišnosti zjistili a sami zvolili nejvhodnější formu pro vybrané činnosti organizace. (Pelikánová, 2016)

Mezi další časté formy NNO mimo výše uvedené patří:

- registrované církve a náboženské společnosti,
- školské právnické osoby,
- veřejné výzkumné instituce,
- honební společenstva,
- odborové organizace.

1.8.1 Spolek

Je nejčastěji využívanou formou NO v České republice. Může být založen za účelem uspokojování potřeb a zájmů svých zakladatelů tedy zájem soukromý nebo se může věnovat potřebám ostatních a stát se spolkem veřejným. Je možné vybrat jednu z uvedených možností, nebo zvolit jejich kombinaci.

Členem spolku se může stát jak fyzická, tak i právnická osoba. Jejich členství ale nepřechází na jejich právního nástupce. K přijetí člena je většinou třeba rozhodnutí nejvyššího orgánu. K založení spolku musí být alespoň tři zakladatelé, kteří mají společný zájem a odsouhlasí stanovy spolku. (Dobrozemský, 2015)

V oblasti orgánů spolku je situace komplikovaná v tom, že nikde není přesně napsáno, jak mají být utvořeny.

Funkci statutárního orgánu zastupuje předseda nebo výbor, tady vždy záleží na tom, zda je pravomoc udělena pouze jednotlivci nebo kolektivu složeného z členů. Pokud není stanoveno jinak, pozici nejvyššího orgánu ve spolku zastává členská schůze, která musí zasedat minimálně jednou ročně. Komise určuje hlavní zaměření činností spolku, může měnit stanovy, rozhoduje o náboru nových členů nebo o vyloučení těch stávajících. (Vít, 2015)

V rámci výkonu své hlavní činnosti může spolek současně provozovat činnost doplňkovou. Tyto aktivity však nesmějí nijak ohrožovat nebo omezovat zájmy, kvůli kterým organizace vznikla. Prostředky získané touto činností se nesmí rozdělovat mezi členy nebo zakladatele a jsou následně opět vloženy do spolku. Současně nesmí být doplňková činnost ztrátová a nesmí být financována z prostředků hlavní činnosti. Lze stanovit také výše členských příspěvků, aby se zabezpečily hlavní činnosti organizace. Z účetního hlediska je nutné tyto činnosti odlišit a přehledně třídit.

Spolky mohou utvářet svazy, kde vznikají nové spolky za účelem vykonávání společného cíle. Nebo mohou založit svůj pobočný spolek, který funguje jako organizační jednotka spolku. Volnost této právní osoby má pod přímou kontrolou hlavní spolek. Může například rozhodnout, že všechny smlouvy musí být podepsány předsedou hlavního spolku nebo má právo vymezit způsoby, jak hospodařit s majetkem. (Vít, 2015)

Zánik členství může být způsoben odchodem člena, vyloučením ze spolku nebo neuhrazením členských příspěvků.

1.8.2 Fundace

Jedná se o právnickou osobu, která vzniká s konkrétním účelem. Ten musí být jednoznačně stanoven. Je vytvořena vkladem majetku, který bude sloužit ke splnění vytyčeného cíle. Vložený kapitál a účel se následně uvedou v nadační listině. (Krechovská, 2018)

Statut fundace upravuje její vznik, činnost a její zánik. Tento dokument doplňuje, konkretizuje nebo rozvádí ustanovení zapsané v nadační listině. Fundace se rozdělují na nadační fondy a nadace. (Vít, 2015)

a) Nadace

Hlavním faktorem, kterým se nadace odlišují od nadačních fondů, je skutečnost, že nadace vznikají s dlouhodobým záměrem. Může fungovat ve veřejném zájmu a být prospěšná obyvatelstvu nebo provozovat dobročinnou činnost. Vše záleží na rozhodnutí, koho nebo co bude nadace podporovat. Stejně jako u jiných druhů NNO zde může být využito hospodářské činnosti. (Krechovská, 2018)

Je založena pomocí zakládací listiny nebo se tvoří pro případ smrti. Majetek organizace je tvořen tzv. nadační jistinou a je získán z vkladů nebo přijatých darů. Hodnota jistiny musí dosáhnout výše alespoň 500 000 Kč.

Z peněz nadací je zakázáno přispívat na podporu politického hnutí či politické strany, prostředky nesmějí být využity na příspěvky pro členy, zaměstnance či osoby jim blízké. (Pelikánová, 2016)

b) Nadační fondy

Využívá se jako krátkodobá alternativa nadací. Jsou založeny za účelem využití vložených prostředků a po jejich vyčerpání většinou zanikají. Dalším důležitým rozdílem je, že nadační fond nemá povinnost vytvářet nadační jistinu. Vzniká stejně jako nadace, ale není vyžadován notářský zápis. (Růžičková, 1999)

1.8.3 Ústav

Jedná se o právnickou osobu, která je založena s cílem poskytování činností prospěšných pro veřejnost, a tyto služby jsou nediskriminační. Jsou dostupné pro každého za předem stanovenou cenu. Organizace nemá členy a díky tomu je mnohem vhodnější pro NNO, kde není zapotřebí členské základny a zaměřuje se pouze na poskytování služeb. (Pelikánová, 2016)

Statutárním orgánem je správní rada. Ta volí, odvolává a kontroluje ředitele, který je statutárním orgánem a jedná jménem organizace. (Vít, 2015)

Díky povinnosti jednotných cen pro všechny zákazníky je třeba zvážit, zda se ústav vyplatí pro vytyčený záměr nebo zda se vyplatí zřídit spolek, který může nastavit různé vstupní ceny, například pro rodiny, studenty a důchodce.

2 FINANČNÍ ŘÍZENÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Ačkoliv nebyla primárně vytvořena za účelem dosahování zisku, je pro neziskovou organizaci nutné zajistit si dostatečný přísun kapitálu. Ani nezisková organizace totiž není schopná vykonávat své poslání, pokud nebude mít finance na provoz a výplaty svých zaměstnanců. Tyto prostředky jsou jedním z předpokladů k dlouhodobému a správnému chodu organizace. Od dostatečného objemu financí se následně odvíjí množství činností a rozvoj organizace. (Šedivý a Medlíková, 2017)

Je zde také velký rozdíl v plánování mezi ziskovým a neziskovým sektorem. Hlavním rozdílem je především dlouhodobý cíl podnikání. Zatímco u ziskových organizací je úsilí soustředěno na maximalizaci tržní hodnoty, tak NNO jsou zaměřeny na dlouhodobé financování svých aktivit a jejich zabezpečení.



Obrázek 5 Finanční cíle u neziskových a ziskových organizací (Krechovská, 2018)

Aby si zajistily dostatečný příjem prostředků, organizace využívají vícezdrojové financování, které se člení podle:

- charakteru – finanční/nefinanční zdroje, rozlišují se na peněžní prostředky a další zdroje, kterými jsou dary, majetek či dobrovolnictví,

- geografického původu – domácí/zahraniční zdroje,
- prostředků organizace – interní/externí, mohou to být zdroje vlastní, individuální nebo veřejné,
- způsobu nabytí – přímé/nepřímé,
- typu vlastnictví – veřejné/soukromé, u veřejných se převážně jedná o zdroje od státní správy nebo mezinárodních institucí. K soukromým patří příspěvky od nadací, individuálních dárců nebo podnikatelů. (Pelikánová, 2016)

Finanční řízení je provázáno s dalšími povinnostmi, které jsou potřebné ke správnému fungování a úzce souvisí s řízením procesu kvality a rizik v organizaci. Správní rada může v podobě absolvování speciálních školení lépe rizika identifikovat, následně je analyzovat, vyhodnocovat a posléze rizika eliminovat. (O'Connor, 2015)

2.1 Samofinancování

NO je nejčastěji samofinancována výrobou a prodejem výrobků, poskytováním služeb, členskými příspěvky, finančními investicemi, pronájmem svých prostor nebo jiného DM a velmi stabilním zdrojem jsou také členské příspěvky. Samofinancování není důležité pro podnik pouze kvůli zajištění zdrojů, které jsou klíčové pro chod organizace, ale také si zvyšuje svou nezávislost a flexibilitu:

- nezávislostí není myšlena pouze finanční stránka organizace, ale také jde o volnost v rozhodování,
- flexibilita je pro NO vítaná, díky ní totiž může organizace sama rozhodovat, jak, a hlavně kdy prostředky využije. Není vázána je vyúčtovat ve stanoveném termínu. (Krechovská, 2018)

Dalším faktorem, se kterým by měla organizace umět pracovat, je plynulost toku financí. U samofinancování je mnohem snazší předvídat, kdy a kolik finančních prostředků má dorazit, než je tomu například u získávání dotací od státu, územně samosprávného celku nebo individuálních příspěvků. (Pelikánová, 2016)

Ne každá NO ale může provozovat svou doplňkovou činnost. Nejčastěji jim v tom brání jejich finanční situace, nedostatek pracovní síly nebo legislativní důvody. (Stejskal, Kuvíková a Mat'átková, 2012)

2.2 Finance z potenciálních zdrojů

Jedná se o nenárokové zdroje, které lze získat podáním žádosti nebo vypracovaného projektu. Tyto prostředky pochází od veřejných institucí, obchodních společností nebo individuálních dárců. Finance získané touto cestou jsou většinou využity na vybrané druhy nákladů a předem domluvený účel. Na konci události je organizace povinna informovat poskytovatele formou vyúčtování nebo závěrečnou zprávou. (Pelikánová, 2016)

Mezi poskytovatele patří:

- příspěvky ze zdrojů EU,
- přímé dotace státního rozpočtu,
- nepřímé dotace státního rozpočtu,
- příspěvky územních samospráv,
- příspěvky od fundací,
- firemní dárcovství,
- individuální dárcovství.

Je potřeba si dát pozor na skutečnost, že každá instituce používá jiné pojmenování pro poskytnuté prostředky. Přesné detaily jsou uvedeny ve smlouvě o poskytnutí prostředků a teprve na jejím základě lze určit, jaký zdroj bude obdrženo. (Pelikánová, 2016)

2.2.1 Příspěvky ze zdrojů EU

Nejčastějším příjemcem dotací jsou státní NO, ale nejsou výjimkou ani NNO. Získávají se prostřednictvím regionálních operačních programů. Tyto prostředky jsou poskytovány na velké investiční projekty a z tohoto důvodu jsou příjemcem nejčastěji větší organizace. Zapojit se mohou i organizace menší, ty mají ale povinnost připojit se do integrovaného programu pro rozvoj měst. (Stejskal, Kuvíková a Maťátková, 2012)

2.2.2 Přímé dotace státního rozpočtu

Hlavním rozdílem mezi přímým a nepřímým obdržením dotace je skutečnost, zda u procesu figuruje další instituce (prostředník) nebo ne. Takto funguje postup při získání dotací z Ministerstva kultury nebo Ministerstva životního prostředí. Na tyto prostředky se zhruba jednou ročně vyhlašuje výběrové řízení. (Pelikánová, 2016)

2.2.3 Nepřímé dotace státního rozpočtu

Zde je využita prostřední instituce, která komunikuje s poskytovatelem dotace. Této cesty využívají NNO s organizačními jednotkami. Organizační jednotky vypracují a předají podklady ústředí, které je následně podá na ministerstvo. Po obdržení finančních prostředků je ústředí přiděluje zpět organizačním jednotkám. (Stejskal, Kuvíková a Mařátková, 2012)

2.2.4 Příspěvky územních samospráv

Tvoří důležitou složku příjmu NNO. Odlišují se v jejich výši a způsobem poskytnutí. Větší města a kraje zveřejňují na svých webových stránkách grantové programy, a proto se zájemcům doporučuje tyto stránky pravidelně kontrolovat. Pokud obce tyto informace na svém webu neuvádí, tak je vhodné je přímo oslovit a představit jim svůj záměr. (Pelikánová, 2016)

2.2.5 Příspěvky od fundací

Patří zde nadace a nadační fondy, které byly založeny již s konkrétním účelem podpory. Je důležité najít vhodné téma, které zajistí chod NNO a bude odpovídat poslání nadace. NNO žádají o podporu a předložením vypracovaných plánů na projekt. Nadace tyto podklady posoudí a poskytnou prostředky na základě podepsané žádosti a popisem dohodnutého projektu. (Pelikánová, 2016)

2.2.6 Dárcovství

V oblasti firemního prostředí je postupů hned několik. Vždy je ovšem klíčové oslovit osobu, která rozhoduje o přidělení prostředků. Také je dobré si předem zjistit, zda má firma již fungující koncepci sponzoringu, nebo doposud nikoho nepodporovala. Také se liší forma daru. Může se jednat o výrobky společnosti, nebo mohou na tyto výrobky poskytnout slevu. Je také možnost využít pomoci zaměstnanců. Ti mohou uspořádat sbírky, aukce nebo založit speciální fond, kam se odkládá část jejich platů. Nebo se podniky rozhodnou, že žádnou podporu neposkytnou. (Pelikánová, 2016)

Patří sem i dárcovství členů organizace, dobrovolníků a běžných občanů. Jedná se o častý jev, ale organizace na něj nemůže v žádném případě spoléhat. Tyto částky bývají většinou spíše symbolické a tvoří významnou položku příjmů organizace. (Stejskal, Kuvíková a Mařátková, 2012)

2.3 Fundraising

Jedná se o aktivní činnosti NNO s cílem zajištění zdrojů pocházejících mimo organizaci. V tomto procesu se navazují a tvoří vztahy, které by měly být dlouhodobé a tím pádem jistější. Fundraising se ovšem netýká pouze peněz, ale patří zde také zajištění podpory formou služeb nebo výrobků, které jsou organizaci darovány. (Pelikánová, 2016)

Důležitým rysem NNO se stává systematické rozčlenění na finanční a nefinanční zdroje. Velkou chybou u organizací s malou nebo nulovou zkušeností s fundraisingem je právě skutečnost, že se zaměřují převážně na získávání pouze podpory finanční. (Boukal, 2013)

V odborných knihách využívá každý autor svůj osobitý překlad. Díky němu se mohou lépe soustředit na jimi zvolenou problematiku, většina překladů ale zůstává svou podstatou podobná volné interpretaci, kterou je získávání zdrojů. V českých publikacích lze také najít výrazy jako pěstování fondů, navyšování fondů, nebo zajištění financí.

2.3.1 Fundraiser

Osoba zabývající se profesionálním poskytováním služeb a poradenství v oblasti fundraisingu. Rozlišují se na:

- kmenového zaměstnance,
- externího specialistu.

Funkci osoby zodpovědné za zajištění zdrojů může v malých a středních organizacích zastávat ředitel organizace, člen statutárního orgánu nebo dobrovolník. Pro zaručení kvalitního vypracování a uskutečnění rozsáhlejších fundraisingových plánů si organizace platí služby fundraisera. Tento specialista může pracovat na částečný, ale také na plný úvazek. (Šedivý a Medlíková, 2017)

Výkon této činnosti je klíčový pro každou úspěšnou NNO, ale nemusí pro ni speciálně tvořit samostatnou pracovní pozici. Může ji přiřadit například někomu z vedení. Tato osoba by ovšem měla být zkušená a schopná ve třech základních oblastech. Jedná se o schopnost sepisování projektových žádostí, kvalitní komunikaci s dárci a jejich zajišťování pro nadcházející projekty a zároveň ovládat i znalosti marketingu. (Šedivý a Medlíková, 2017)

3 ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je ve své podstatě pouhé zaznamenávání informací o skutečnostech, které se odehrávají v společnosti. Jedná se ale také o nástroj, který sleduje a zobrazuje stavy jednotlivých položek podniku, peněžních toků nebo výsledky hospodaření. Účetní systém je upravován obecně platnými normami a předem určenými pravidly. Při této činnosti je povinnost dodržovat všechny účetní zásady. Jedná se o stanovená pravidla obsažená v zákoně o účetnictví. Ten je základním právním předpisem, který upravuje účetnictví. (Zapletalová, 2012)

Těmito zásadami jsou:

- zásada věrného a poctivého zobrazení – nejdůležitější zásada, která je nadřazena všem ostatním. ÚJ (účetní jednotka) je povinna zapisovat operace tak, aby obsah položek účetní závěrky odpovídal jejich skutečnému stavu,
- zásada účetní jednotky – vymezuje ekonomický celek, který vede účetnictví. Má svá práva a povinnosti a její náplní je pracovat s účetními operacemi a zpracovávat výkazy,
- zásada neomezeného trvání jednotky – je využita u oceňování aktiv společnosti. Využívá účetní metody, které jsou založeny na bázi nepřetržitého pokračování činnosti,
- zásada aktuálního principu – účetní případy jsou účtovány pouze do období, kam věčně a časově náleží. Díky tomu se docílí, že náklady a výnosy nebudou zkreslovat výsledek hospodaření,
- zásada bilanční kontinuity – povinnost zachování konečných zůstatků, které jsou v následujícím období využity u stejných položek na počátku období,
- zásada oceňování v historických cenách – ocenění majetku se provádí pouze v době pořízení a budoucí cenové vlivy se nesmí brát v úvahu,
- zásada opatrnosti – majetek je třeba oceňovat s opatrností. Nesmí se nadhodnocovat aktiva a výnosy a podhodnocovat pasiva a náklady, takto by společnost vykazovala fiktivní zisk. Proto se v účetnictví využívá rezerv, odpisů a opravných položek, které mají zabezpečit transparentnost,

- zásada vymezení okamžiku realizace – udává okamžik, kdy může ÚJ účtovat náklady a výnosy a další rozvahové účty,
- zásada výkazu vzájemného zúčtování – zakazuje operace, které vedou k současnému vyrovnávání položek výnosů a nákladů nebo majetku a jeho krytím,
- zásada přednosti obsahu před formou – při náhledu do účetnictví se bude vždy posuzovat obsah a teprve poté forma, která je vedlejší. (Pelikánová, 2016)

V roce 2016 se zákon o účetnictví rozšířil o detailnější členění ÚJ. Ty jsou rozděleny do čtyř kategorií podle tří kritérií. Velikost ÚJ se rozlišuje pomocí celkových aktiv v milionech korun, ročního úhrnu čistého obratu v milionech korun a průměrného počtu zaměstnanců. Podnik může být mikro, malou, střední nebo velkou ÚJ.

Tabulka 1 Kategorie účetních jednotek (vlastní zpracování dle Stejskala, 2012)

Kategorie účetních jednotek	Aktiva v mil. Kč	Roční úhrn čistého obratu v mil. Kč	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	9	18	10
Malá	100	200	50
Střední	500	1000	250
Velká	500	Více než 1000	Více než 250

ÚJ patří do kategorie, kde nepřekročí dvě ze tří stanovených hodnot. Toto rozdělení se využívá hlavně kvůli povinnostem, které se odvíjí podle velikosti dané účetní jednotky. Jedná se o sestavování výkazu o peněžních tocích a auditované účetní závěrce. Vybrané subjekty veřejného zájmu jsou výjimkou a jsou vždy označovány jako velké účetní jednotky.

Současná právní úprava účetnictví umožňuje NNO vést účetnictví jednoduché a podvojně.

3.1 Jednoduché účetnictví

Stejně jako u podvojného účetnictví, tak i zde název vystihuje základní princip tohoto systému. Jednoduchost spočívá v tom, že se neúčtuje současně na dvou účtech, ale během jedné operace se sleduje pouze jeden účet – tok finančních prostředků. To má za následek, že ÚJ využívající jednoduché účetnictví musí vést další doplňkové knihy, ve kterých evidují své závazky, majetek a další. Další velkou změnou je, že nesledují své výnosy

a náklady, ale fungují na tzv. cash bázi a zabývají se příjmy a výdaji organizace. (Stejskal, 2012)

Na rozdíl od podvojného účetnictví, kde jsou všechny účty vedeny v jednom systému a uvedeny chronologicky v hlavní knize, se v jednoduchém účetnictví využívá více účetních knih – peněžní deník, kniha zásob, kniha závazků a pohledávek, kniha majetku pro DHM a DNM, kde se evidují inventárních majetkové karty.

Po vstupu do Evropské unie bylo počátkem roku 2005 zrušeno jednoduché účetnictví. Fyzické osoby dostaly možnost náhrady v podobě daňové evidence, která plní jeho funkci. Následně se až do roku 2007 pomocí přechodného ustanovení umožňovalo vybraným NO dále využívat jednoduché účetnictví v jeho původním znění. V tomto roce se uzákonily požadavky, které musí NO splňovat, aby mohla vést jednoduché účetnictví.

Podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví:

- ÚJ není plátcem DPH,
- celkové příjmy ÚJ nepřesáhly 3 mil. Kč,
- majetek ÚJ nepřesáhnul 3 mil. Kč.

a zároveň jsou:

- spolek,
- odborová organizace,
- organizace zaměstnavatelů
- církev, církevní instituce, náboženská společnost,
- honební společenství. (Krechovská, 2018)

Zákon o účetnictví dále mění povinnosti, které musí ÚJ vedoucí jednoduché účetnictví dodržovat. Patří zde:

- zrušení povinnosti časově rozlišovat příjmy a výdaje – případy jsou účtovány v období, kdy skutečně vznikly,
- ruší možnost vést účetnictví v hospodářském roce,
- k rozvahovému dni nepřeceňují majetek a závazky v cizí měně na koruny,
- nevyužívají účetních odpisů, a proto nemusí sestavovat odpisový plán,

- místo účetní závěrky se účetnictví rovnou uzavře. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou zrušeny a sestavuje se výkaz o přehledech majetku a závazků a přehledy o příjmech a výdajích, které se rozlišují pro hlavní a doplňkovou činnost. (Pelikánová, 2016)

Mimo již zmíněný peněžní deník a knihu pohledávek a závazků se vedou další pomocné knihy, které zajišťují přehlednost.

Peněžní deník je středobodem celého jednoduchého účetnictví a zaznamenávají se do něj příjmy a výdaje již uskutečněných operací v daném účetním období. Údaje jsou seřazeny chronologicky podle data jejich vzniku. Tyto operace musí být účtovány na základě účetních dokladů, jako jsou výpisy z bankovního účtu nebo příjmové a výdajové pokladní doklady. V deníku by se měly rozlišovat příjmy a výdaje pro hospodářskou a doplňkovou činnost zvlášť a také se musí členit pro účely zjištění základu daně. Organizace, které pracují s cizími měnami, přeceňují na konci účetního období své zůstatky v hotovosti a na bankovních účtech. Upravují je o kurzové rozdíly k rozvahovému dni nebo okamžiku, kdy se peněžní deník uzavírá. (Krechovská, 2018)

Knihy pohledávek a závazků je další klíčovou knihou, kterou ÚJ vedou v jednoduchém účetnictví. Pohledávky a závazky jsou stejně jako v peněžním deníku vedeny chronologicky a musí být zapsány na základě doloženého dokladu vystaveného k dané operaci. (Krechovská, 2018)

V situaci, kdy ÚJ překročí zákonem stanovené limity pro vedení jednoduchého účetnictví nebo se sama rozhodne změnit svůj účetní systém na podvojný účetnictví, je povinna tuto změnu provést hned v následujícím období, ve kterém ÚJ toto rozhodnutí učinila. Pokud dojde k přechodu na podvojný účetnictví, ÚJ sečte všechny položky aktiv a pasiv. Následně se odečtou aktiva od pasiv, pokud je rozdíl kladný, daný zůstatek se zaúčtuje na účet vlastní jmění. Pouze zřídka nastává situace, kdy se jedná o zápornou hodnotu, a závazky převyšují majetek organizace. V této situaci se rozdíl účtuje jako položka neuhrazené ztráty z minulých let, a to s mínusovým znaménkem. Pro přechod z podvojného účetnictví zpět na účetnictví jednoduché musí organizace opět splnit požadavky pro jeho vedení a může tak učinit nejdříve po 5 po sobě následujících účetních obdobích, ve kterých vedla podvojný účetnictví. (Stejskal, 2012)

3.2 Podvojně účetnictví

Stejně jako tomu bylo u jednoduchého účetnictví, i zde samotný název prozrazuje celou podstatu účetního systému. Účtuje se podvojně, tedy na dva účty současně. Ačkoliv se dnes využívá pouze označení „účetnictví“, nachází se zde velká řada odlišností oproti své druhé variantě. Celý systém stojí na několika důležitých výkazech. (Stejskal, 2012)

Na rozvaze je založen celý princip podvojného účtování. Je rozdělena na dvě části. Jednou částí je strana aktiv (majetek organizace) a druhou částí je strana pasiv (zdroje krytí majetku). Sumy obou stran se musí vždy rovnat a tento jev se nazývá bilanční princip. Při účtování se také využívají termíny „má dáti, dal“, které nahrazují stranu aktiv (má dáti) a pasiv (dal). Rozvaha obsahuje sloupec s hodnotou účtů minulého období, které se musí rovnat hodnotám účtů na začátku období, ke kterému se sestavuje rozvaha. Následně se uvede hodnota účtu za sledované období a vynechají se účty, jejichž hodnota byla nulová. (Krechovská, 2018)

Podvojně účetnictví se dále liší přímo v jeho zaměření a přechází z cash báze na sledování výnosů a nákladů organizace. To má za následek, že do svého účetního období může počítat pouze náklady a výnosy, které věcně a časově s tímto obdobím souvisí. Právě proto se zde využívá časového rozlišení, účetních odpisů a opravných položek k majetku. Na konci období se sestavuje výkaz zisku a ztráty, kde se uvedou všechny náklady od výnosů, a to pro hlavní činnost, kvůli které organizace vznikla a zvláště pro činnost vedlejší. (Pelikánová, 2016)

Dalším výkazem používaným v podvojném účetní je výkaz o cash-flow. Ten podává přehled o platební schopnosti firmy a její likviditě. Sleduje pohyb peněz v organizaci a zaznamenává pohyb finančních prostředků při jejich vstupu a výstupu. (Krechovská, 2018)

Možnost volby je také při výběru účetního období ÚJ. Kromě již zmíněného kalendářního roku, se přidává možnost použít rok hospodářský. Ten nezačíná prvním lednem, ale ÚJ si může zvolit konkrétní měsíc v roce, ve kterém bude její období začínat. Cílem je co nejlépe zachytit skutečné období, kdy organizace hospodaří. (Pelikánová, 2016)

Zákon dále vymezuje rozsah, ve kterém je možné vést podvojně účetnictví. ÚJ jsou povinny zpracovávat účetnictví v plném rozsahu, pokud není stanoveno jinak. Do těchto výjimek patří většinou mikro nebo malé NNO, u kterých není vyžadována kontrola účetní závěrky auditorem. NNO schopné vést zjednodušené účetnictví jsou:

- spolky,
- církve a náboženské společnosti či instituce s právní subjektivitou,
- obecně prospěšné společnosti,
- honební společenstva,
- nadace a nadační fondy,
- společenství vlastníků jednotek,
- bytová družstva bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem,
- ústavy a další. (Stejskal, 2012)

Všechny účetní případy se zachycují v účetním deníku, souhrnně jsou vedeny v hlavní knize a v podrozvahové evidenci.

Kromě bilančních výkazů – výkaz zisku a ztráty, rozvahy – jsou součástí účetní závěrky příloha, výroční zpráva o činnosti za dané období.

4 FINANČNÍ ANALÝZA NNO

Finanční analýza slouží k zjištění finanční situace nejen v ziskovém sektoru, ale je velmi důležitým prvkem i u organizací neziskových. Tyto analýzy jsou přizpůsobeny specifickým nestátních neziskových organizací.

Výstupem je souhrnný přehled finanční situace organizace, který je vyjádřen peněžními jednotkami a čísly. Finanční analýza čerpá z dat minulých období a výstupy jsou využívány pro odhad vývoje (predikci) období budoucích. Analýzy jsou nedílnou součástí finančního řízení poskytující vedoucím pracovníkům zpětnou vazbu finanční situace organizace. Výstupy z finančních analýz využívají i externí subjekty, např. dárci, veřejný sektor, investoři.

Podklady jsou získávány z prvotních dat zachycených v účetním deníku, výkazu zisku a ztráty, rozvahy a výkazu o peněžních tocích a v neposlední řadě i z výročních zpráv účetních jednotek. Je kladen důraz na věrný a poctivý obraz dostupných původních informací i jejich aktuálnost, kontinuitu a množství. Čím méně informací je a čím méně jsou informace věrohodné, tím je vyšší pravděpodobnost, že výstupem bude zkreslená analýza.

Tyto informace se kvantifikují, třídí, poměřují navzájem mezi sebou, určuje se předpokládaný vývoj a identifikující se hrozby. (Landa, 2008)

Máme tři základní úrovně formování cílů analýzy:

- Deskripční (kategorizační) pojetí – finančními ukazateli lze posuzovat situaci let minulých, zjišťovat výkonost organizace, její silné i slabé stránky.
- Explanační (příčinné) pojetí – pomocí těchto analýz lze porovnávat finanční situaci dané organizace s jinými subjekty, které mají podobný obor činnosti. Dále je možné tyto ukazatele srovnávat s průměrnými hodnotami daného odvětví.
- Predikční (očekávané) pojetí – pomocí ukazatelů z těchto analýz je možné předvídat vývojové trendy a odhadovat budoucí možnosti organizace.

Obecně je možno říci, že finanční analýzy zjišťují finanční situaci subjektu, tzv. jeho finanční zdraví. (Kraftová, 2002)

4.1 Metody finanční analýzy

Finanční analýzu nám přesně nespecifikuje žádná platná česká norma nebo standard. Přesto je možno dle kritérií a práce s daty rozdělit finanční analýzy do několika kategorií. V závislosti na čase lze finanční analýzy členit:

- **Analýzu EX POST** – vstupem jsou data minulých let, která po zpracování finanční analýzou slouží jako podklad ke strategickému rozhodování do budoucna.
- **Analýza EX ANTE** – je orientovaná do blízké budoucnosti, většinou na období 1-3 roky, maximálně na dobu pěti let. Nejedná se o metodu prognostickou, ale pracuje se s metodami predikčními. Predikční modely jsou děleny na bankrotní a bonitní. Pracují s pár vybranými ukazateli, jímž je přiřazena důležitost. Výsledkem je pouze jediná hodnota, která určuje hodnocení společnosti. Smyslem těchto modelů je sdělení, zda je organizace finančně zdravá a jestli jí v nedaleké budoucnosti nehrozí nebezpečí úpadku. (Kraftová, 2002)

Dalším možným členěním finančních analýz je způsob, jakým se pracuje s daty:

- **Fundamentální analýza** – v této analýze je využito především zkušeností odborníků, expertních odhadů a intuice. Je zaměřena hlavně na kvalitativní výstupy. Jedná se o metodu srovnávací. Patří sem např. BCG matice, PEST a SWOT analýza. Tato metoda bývá často podkladem pro technickou analýzu.
- **Technická analýza** – jejím základem jsou matematicko-statistické metody. Jedná se o metodu kvantitativní, která využívá matematiku a statistiku. Do této kategorie patří např. vertikální a horizontální analýza. Výsledkem technické analýzy jsou kvantitativní, ale současně i kvalitativní výstupy. (Wagner, 2009)

4.2 Horizontální analýza – analýza trendů

Je to jedna z metod finanční analýzy, která nám zobrazuje změnu stejné položky bilančního výkazu v čase oproti téže položce v letech minulých. Srovnávat lze vybrané období s obdobím, které tomuto období předchází. Většinou se neporovnávají období starší tří let. Kromě sledování změn vykazovaných v časovém období se zjišťují i jejich změny procentní.

Rozvaha obsahuje hodnotu majetku a výši kapitálu ke konkrétnímu datu. Jedná se o veličiny stavové. Veličiny tokové jsou obsaženy ve výkazu zisků a ztrát a vyjadřují množství určité položky za dané období, které bylo dosaženo.

Finanční analýza - metoda horizontálního rozboru							
Rozvaha nestátní nevýdělečné organizace							
AKTIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			Analýza 2018/2019		Analýza 2019/2020	
	2018	2019	2020	Rozdíl	%	Rozdíl	%
AKTIVA CELKEM				0		0	
PASIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			Analýza 2018/2019		Analýza 2019/2020	
	2018	2019	2020	Rozdíl	%	Rozdíl	%
PASIVA CELKEM							

Obrázek 6 Horizontální analýza – vzor (vlastní zpracování dle Landy, 2008)

4.3 Vertikální analýza – analýza procentní

Jedná se o druhou z metod finanční analýzy, která zkoumá a porovnává jednotlivé položky rozvahy – aktiva i pasiva a položky výkazu zisku a ztráty. Někdy bývá nazývána jako strukturální.

Na rozdíl od horizontální analýzy, v které jsou jednotlivé položky srovnávány v řádcích a jednotlivých letech, vertikální analýza srovnává položky výkazů ze shora dolů a v každém sledovaném roce zvlášť. Výsledek je stejně jako u horizontální analýzy v procentech. Základní položkou ve výkazu zisku a ztrát, která je sledována nejčastěji, bývá výše tržeb a nejčastěji sledovanou položkou rozvahy bývá objem celkových aktiv nebo pasiv subjektu.

K těmto hlavním položkám se následně vypočítá procentuální podíl ostatních položek na celku v daném časovém období. (Landa, 2008)

Finanční analýzy - metoda vertikálního rozboru						
Rozvaha nestátní nevýdělečné organizace						
AKTIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			ANALÝZA - AKTIVA v %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
AKTIVA CELKEM	510	570	780	100,00%	100,00%	100,00%
Stálá aktiva	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Oběžná aktiva	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Dlouhodobé pohledávky	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Krátkodobé pohledávky	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Krátkodobý finanční majetek	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Ostatní aktiva	10	20	30	1,96%	3,51%	3,85%
PASIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			ANALÝZA - PASIVA v %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
PASIVA CELKEM	510	570	780	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní kapitál	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Cizí zdroje	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Rezervy	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Dlouhodobé závazky	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Krátkodobé závazky	100	110	150	19,61%	19,30%	19,23%
Ostatní pasiva	10	20	30	1,96%	3,51%	3,85%

Obrázek 7 Vertikální analýza – vzor (vlastní zpracování)

4.4 Dílčí ukazatele finanční analýzy

Tyto ukazatele také využívají výstupů z účetních knih a výkazů. Následně se tyto údaje vloží do rovnic a porovnají mezi sebou, z toho důvodu jsou často označovány jako poměrové ukazatele. (Kraftová, 2002)

4.4.1 Autarkie

Pojem autarkie byl využíván již v antickém Řecku, kdy jím byla vyjadřována schopnost zajištění vlastních potřeb rodiny. Využívá se pro zhodnocení míry soběstačnosti NO. V praxi se k jejímu zjištění používají dvě metody. Jedna funguje na bázi příjmů a výdajů a je zaměřena především na tok peněz a ta druhá využívá výnosy a náklady. Velký vliv vždy hraje zaměření organizace a její potřeby.

Jedná se o poměr všech výnosů (příjmů) hlavní činnosti a všech nákladů (výdajů) hlavní činnosti. Výsledná hodnota se násobí stem a výsledek je vyjádřen v procentech. (Krechovská, 2018)

4.4.2 Rentabilita

Na rentabilitu bývá často nahlíženo čistě jako na ukazatel podniků, jejichž hlavním cílem je dosahování zisku. Některé metody rentability však byly přímo vytvořeny pro problematiku neziskových organizací.

Využívá se zde poměru výsledku hospodaření a nákladů doplňkové činnosti. Následně se hodnota násobí stem a vychází procentuální vyjádření. (Kraftová, 2002)

Rentabilita aktiv (ROA) je jedním z nejběžnějších ukazatelů finanční analýzy podniků a organizací. Je potřebné, aby jej vypracovala osoba, která je obeznámena s fungováním podniku, protože bez znalostí financování organizace může vycházet z mylných informací. ROA ve své podstatě zjišťuje produkční sílu tím, že svůj hospodářský výsledek před zdaněním vydělí aktivy. Z důvodu nemožnosti rozdělení aktiv na hlavní a vedlejší činnost se ROA počítá za celou organizaci. (Živělová, 2002)

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) stejně jako předchozí ukazatel je hojně využíván v ziskovém sektoru například investory. Ukazuje výnosnost kapitálu, který byl do organizace vložen vlastníky. Jedná se o poměr zisku po zdanění a vlastního kapitálu.

Specifickým druhem rentability pro NO je ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti. Poskytuje organizaci přehled o tom, kolik prostředků ze zisku vedlejší činnosti jde na umoření ztráty z činnosti hlavní. Pokud je výsledek hospodaření z hlavního chodu organizace kladný nebo roven nule, výpočtu této rentability se nevyužívá. (Krechovská, 2018)

4.4.3 Likvidita

Stejně jako u ziskových organizací se rovněž u organizací neziskových vyjadřuje likviditou schopnost dostat svým závazkům. Podobně jako rentabilita, také likvidita se dá rozdělit na více druhů.

Okamžitá likvidita je prvním stupněm, kde se využívá pouze krátkodobý finanční majetek, protože peníze na účtu nebo v pokladně jsou nejlikvidnější majetek organizace. Tyto zdroje se následně dělí krátkodobými závazky.

Druhým stupněm je pohotová likvidita, která zahrnuje celá oběžná aktiva vyjma zásob. Tato úprava zajišťuje, že se méně likvidní zásoby odečtou od zbytku oběžných aktiv, které lze snadněji přeměnit k úhradě závazků organizace. Tato hodnota se vsadí do čitatele a jmenovatel je obsazen krátkodobými závazky. (Krechovská, 2018)

Zásoby se opět do rovnice vrátí až ve třetím stupni, kde jsou použity v celku oběžných aktiv. Podobně jako v předchozích ukazatelích, i zde je využito krátkodobých závazků. Díky tomu se dají všechny tři stupně mezi sebou porovnávat. (Růčková, 2007)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 SPOLEK PŘÁTEL HRADU LUKOVA

Zřícenina hradu Lukova je v blízkosti obce Lukov na okraji Hostýnských vrchů, v jeho jihozápadním okraji. První písemné dochované prameny pochází z roku 1332, ale vznik je datován na počátek 13. století, kdy byly nejen na Moravě budovány zeměpanské hrady. K těmto hradům patří mimo jiné i hrady Brumov a Buchlov. Hrad byl postaven jako královský v románském slohu, ale v průběhu staletí byl několikrát přestavěn, nejprve do gotického a následně do renesančního stylu.



Obrázek 8 hrad Lukov (vlastní fotografie)

Od počátku 14. století byl v rukou rodu Šternberků, který jej vlastnil bezmála dvě stě let. V patnáctém století, v době česko-uherských válek, byl hrad dobyt vojsky krále Matyáše Korvína a zcela vypálen. Noví majitelé Nekešové z Landeka nechali hrad přestavět v renesančním stylu. Následně byl hrad v držení několika dalších majitelů. V roce 1724 se stal posledním vlastníkem rod Seilernů. Hrad přestali využívat a od roku 1780 byl již neobydlený. Chátral a postupem času sloužil lukovskému velkostatku jako levný zdroj stavebního materiálu.



Obrázek 9 Zřícenina hradu Lukova (vlastní fotografie)

Teprve v období 2. světové války se objevují první záchranné práce. Trvá dalším čtyřicet let, než se v roce 1983 zahájí památková obnova zříceniny a systematický archeologický výzkum. V současné době je vlastníkem kulturní památky obec Lukov.



Obrázek 10 Archeologické artefakty hradu Lukova (vlastní fotografie)

5.1 Spolek přátel hradu Lukova

Spolek přátel hradu Lukova byl založen jako občanské sdružení (nyní spolek) v roce 1990 skupinou nadšenců, jehož hlavní aktivitou byla obnova historické památky známé v širokém okolí. V současnosti má spolek přes padesát aktivních členů, několik desítek příznivců a spolupracuje s řadou neziskových a jiných organizací.



Obrázek 11 hrad Lukov (vlastní fotografie)

Především zásluhou předsedy Ing. Jiřího Holíka a členů spolku, jejich obětavosti a bezpočtu odpracovaných dobrovolnických hodin se zahájily záchranné práce. Byly doplněny a zpevněny polorozpadlé zdi, vyčištěny a následně zpřístupněny suterénní prostory hradu. Venkovní prostranství bylo upraveno tak, aby návštěvníci mohli absolvovat nejen příjemnou, ale i bezpečnou prohlídku. Areál zříceniny je rozdělen na horní a dolní hrad, které navzájem propojuje dřevěný most položený na pilířích z původního kamene. To, co začalo jako zájmová činnost, se postupem let rozrostlo v dobře fungující organizaci zaměřenou na stavebně konzervační práce probíhající na profesionální úrovni a pod dohledem orgánů památkové péče.

5.2 Současnost

Spolek přátel hradu Lukova uzavřel nájemní smlouvu s obcí Lukov a zajišťuje provozování kulturní památky. Dolní hrad s věží Svatojánkou je veřejnosti otevřen bezplatně v celoročním režimu a její provoz je od roku 2005 zajištěn stálými zaměstnanci. V sezoně se počet zaměstnanců zvyšuje o dalších několik desítek. Expozice horního hradu je pro návštěvníky otevřena od dubna do října tak, jako jiné historické památky. V měsících dubnu až červnu a v měsících září a říjen je zřícenina otevřena jen o víkendech a státních svátcích. Po dobu dvou prázdninových měsíců je otevřeno každý den. Mimo provozní dobu pokladen je otevřeno formou samoobslužné pokladny denně.

5.3 Strategie hradu

Hlavním a nejdůležitějším úkolem jsou a budou i nadále stavebně konzervační práce kulturní památky, které jsou v souladu s metodickým dohledem odborníků v oblasti památkové péče. Koncem roku 2022 bude téměř dokončena plánovaná památková obnova, mezi kterou patří konzervace západních hradeb dolního hradu.

V nejbližších pěti letech vyroste v prostorách dolního hradu přírodní amfiteátr. Bude určen jako klidová zóna pro návštěvníky s herními prvky pro děti.

Cílem je pokračovat v podpoře vzdělávacích aktivit pro děti a mládež školou povinné, rozvíjet stávající výukové programy zaměřené na ekologii a přírodní vědy. Je v plánu i nadále udržovat spolupráci s ekologickými sdruženími na území Zlínského kraje.

Důležitou aktivitou při záchranných pracích je další spolupráce s partnerskými subjekty – TOM (Turistický oddíl mládeže), Hnutí Brontosaurus a Junák.

Hlavním cílem zůstává i nadále ochrana přírody.

5.4 Legislativa

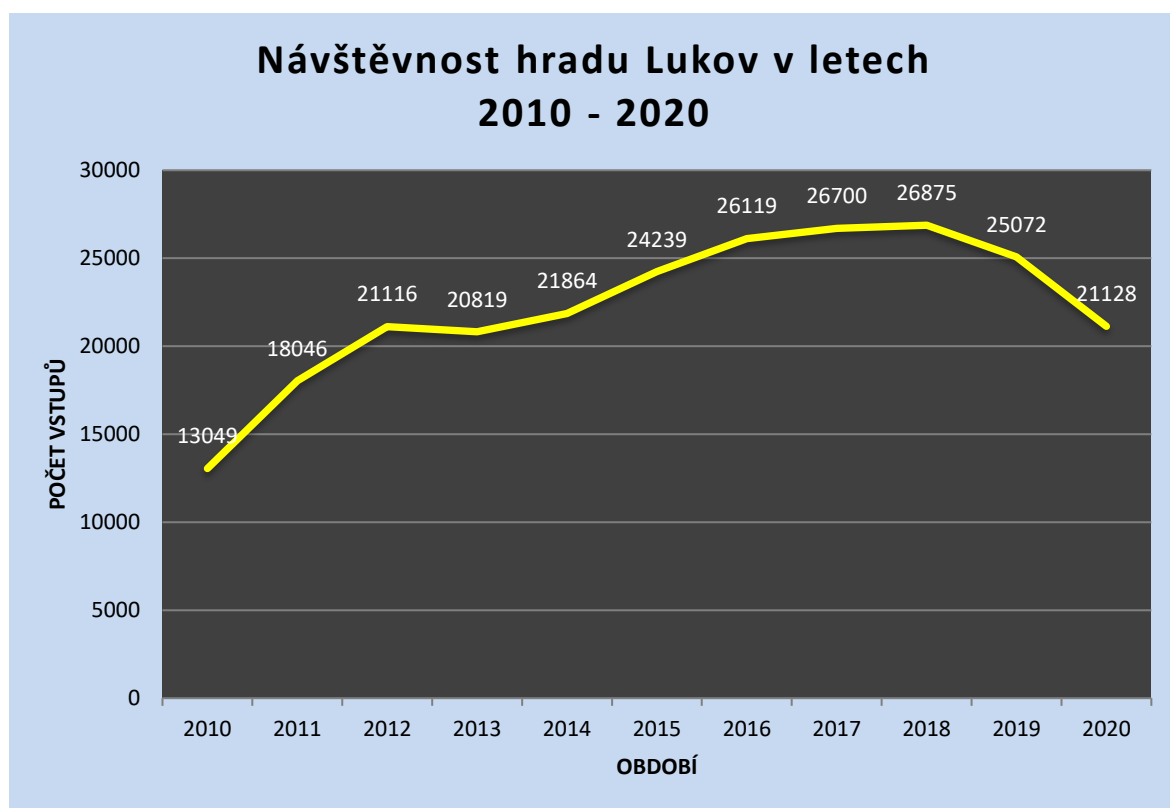
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění – základní předpis řešící vznik, trvání i zánik jednotlivých typů neziskových organizací.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky,

u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

5.5 Návštěvnost

Informace o návštěvnosti památky nelze přesně zaznamenat. Dolní hrad je možné shlédnout bezplatně. Evidence se vede pouze o návštěvnících vstupujících do horního hradu a při akcích, které spolek na hradě pořádá. I tak je z níže uvedeného grafu patrný zvyšující se zájem o tuto památku.



Obrázek 12 Návštěvnost hradu 2010–2020 (vlastní zpracování, interní záznamy)

Na první pohled se může zdát, že graf vykazuje chybu v celkovém počtu návštěvníků, pokud by se rodinné vstupné počítalo pouze jako jedna osoba. Není tomu tak, neboť jsou rodinné vstupy násobeny koeficientem 4,5 a díky tomu je výpočet jednotlivých vstupů mnohem přesnější.

V areálu mají návštěvníci k dispozici čtyři naučné stezky. Jejich trasy tvoří okruh vnitřním a vnějším hradem. V hradním sklepení je umístěna interaktivní expozice zachycující

obléhání hradu vojskem Matyáše Korvína v 15. století a různé artefakty z archeologických nálezů. Nejstarší expozice ve vstupní věži nemohla být z důvodu Covid-19 otevřena. Pro letošní rok byla úplně zrušena a nahrazena novou s názvem Legenda o záchraně hradu.

5.6 Financování

Neziskové organizace, mezi něž spolek patří, nejsou zřízeny za účelem dosažení zisku, nicméně i ony se mohou zabývat podnikatelskou činností. Z hlediska zdrojů financování se hospodaření rozděluje na hlavní a vedlejší (hospodářskou) činnost.

Cílem hlavní činnosti je uspokojování společných zájmů, pro které byl spolek založen. Výnosy hlavní činnosti jsou tvořeny především dotacemi, dary, příspěvky a příležitostnými nahodilými výnosy, které nemají formu podnikání. Významnou položku výnosů hlavní činnosti tvoří vstupné.

V rámci hlavní činnosti SPHL jsou aktivity spolku zaměřeny především na stavební práce související s památkovou obnovou hradu, pořádání kulturních akcí a činnost související se vzdělávacími programy, určené především pro školy.

Výnosy hlavní činnosti však nemohou pokrýt všechny náklady, spojené s provozem kulturní památky.

Právě vedlejší činnost, která má naopak charakter podnikání, umožňuje využít výnosy k podpoře hlavní činnosti. Významným přínosem jsou i tržby z prodeje občerstvení a doplňkový prodej suvenýrů v Domě Rudolfa Matouše. Další příjmy pocházely z pronájmu movitého a nemovitého majetku a v letech 2018–2019 to byly i výnosy z nakladatelské činnosti.

Za poslední deset let se počet návštěvníků téměř zdvojnásobil, což vyžaduje neustálé zlepšování rozsahu a kvality služeb. Proto také stále stoupají náklady spolku za vstupní ceny služeb a nakoupeného materiálu. Převládajícím nákladem jsou osobní náklady zaměstnanců, kteří pečují o hrad celoročně.

Členové spolku se snaží neustále připravovat nové a nové aktivity, které by jim pomohly udržet velký zájem návštěvníků i do budoucna.

5.7 Oběh účetních dokladů

Spolek má stanovená pravidla a povinnosti pro oběh účetních dokladů, aby bylo zabezpečeno vedení účetnictví úplně, správně a s principem aktuálnosti. Průkaznými

účetními doklady jsou ty, které splňují náležitosti zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění.

Oběhem účetních dokladů se rozumí plynulý proces od vyhotovení účetního dokladu nebo jeho přijetí, přes zaúčtování, až po jeho archivaci a skartaci. Pracovník, který kontroluje věcnou správnost jednotlivých účetních případů, je předseda spolku nebo jeho pověřený zástupce. Spolek vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou 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.

Účetnictví je zpracováváno outsourcingem v softwaru FIS3000 od společnosti COMPEX s.r.o. a uzpůsobeno specifikům neziskových organizací. Účetní zápisy provádí účetní, a to do účetního období, s nímž účetní případ časově a věcně souvisí – zajištění aktuálního principu.

Na hradě se vede ve stejném softwaru pouze pokladna příjmů – tržby podléhající EET. Účetní zápisy tržeb se do účetních pokladních knih v účetním období provádějí průběžně a denně je prováděna uzávěrka pokladny.

Účetní doklady podléhají přezkušování po stránce:

- Věcné – kontrola dodávky materiálu nebo služby, to je posouzení rozsahu provedení nebo dodávky v souladu s objednávkou.
- Formální – vždy před jejich předáním k zaúčtování – správnost účtovaných cen, sazeb, daní, přírůžek, vyúčtování poskytnutých záloh apod.

Tyto kontroly provádí předseda spolku nebo jím pověřené osoby.

5.7.1 Úschova účetních dokladů

Ukládání, zabezpečení a vyřazování písemností se řídí obecně závaznými právními předpisy. Účetní písemnosti se ukládají ve spisovně Domu Rudolfa Matouše. Účetní záznamy, nosiče informací a programové vybavení musí být po celou dobu od jejich vzniku uloženy tak, aby nedošlo k jejich zneužití, poškození, zničení, neoprávněné změně či přístupu k nim, ztrátě nebo odcizení. Účetní záznamy se uschovávají po ukončení kalendářního roku, provedení účetní závěrky a sestavení daňového přiznání za dané období. Za řádné uložení písemností a manipulaci s nimi odpovídá předseda spolku. Účetní, finanční, mzdové a statistické výkazy zpracovává účetní kancelář.

5.7.2 Faktury

Přijaté (dodavatelské) faktury mohou být doručovány v listinné nebo elektronické podobě. Faktury jsou evidovány v knize přijatých faktur. Je provedena kontrola věcné i formální správnosti účetního dokladu. Platbu faktur provádí předseda nebo hospodář spolku.

Veškeré odběratelské faktury jsou evidovány v knihách vydaných faktur. Jejich řádné a včasné vystavení provádí předseda spolku nebo pověřená účetní kancelář.

Na základě výpisů z banky sleduje účetní kancelář, zda jsou faktury ve lhůtě splatnosti uhrazeny a předává tuto informaci předsedovi neziskové organizace.

5.7.3 Pokladní operace

Se zaměstnanci, kteří provádějí pokladní operace je uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti. V období sezóny jsou v provozu dvě pokladní místa, u kterých je možné zakoupit vstupenky a hradní suvenýry. Ve druhém z nich – Domě Rudolfa Matouše – lze navíc každodenně zakoupit občerstvení.

Pokladní příjmy tvořící tržby za prodané vstupenky, suvenýry, občerstvení a pronájmy jsou evidovány v elektronické pokladní knize. Denně po pokladní závěrce jsou finanční prostředky předávány do trezoru spolku. K vytištěné souhrnné denní sestavě z elektronické evidence tržeb je připojen příjmový pokladní doklad o převzetí hotovosti předsedou spolku nebo hospodářem.

Kromě hotovostních výdajů za zboží do hradního bufetu, jsou pokladní výdaje propláceny předsedou spolku. I v tomto případě jsou doklady nejprve formálně překontrolovány a pak teprve dány k proplacení.

5.7.4 Bankovní účet

Organizace má zřízen pouze jeden bankovní účet, a to u Poštovní spořitelny, spadající do skupiny Československé obchodní banky. S účtem disponují pouze oprávnění zaměstnanci uvedení na podpisovém vzoru, kteří stejně jako zaměstnanci disponující s hotovostí mají sepsánu hmotnou odpovědnost.

5.7.5 Inventarizace majetku a závazků

K provedení inventarizace majetku v rámci SPHL je předsedou spolku pověřen zaměstnanec na hlavní pracovní poměr. Pravidla pro pořizování majetku, vedení jeho evidence, vyřazování majetku a nakládání s nepotřebným stanovuje nejvyšší orgán účetní

jednotky – členská schůze. Základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a účtování ročních odpisů dlouhodobého majetku a oprávek jsou upraveny obecně závaznými právními předpisy.

Inventarizace závazků a pohledávek je prováděna účetní firmou a společně s účetní závěrkou a hospodářským výsledkem podléhá schválení valnou hromadou.

5.7.6 Účetní závěrka, předávání účetních podkladů a dat k dalšímu zpracování

Pro správnost vedení účetnictví a pro účetní závěrku poskytují informace zaměstnanci průběžně, nejpozději však v termínu provádění inventarizace.

Za správnost, průkaznost a úplnost inventarizovaných dat zodpovídá předseda spolku. Termíny, obsah a způsob předkládání údajů účetní závěrky stanovuje předseda spolku.

5.8 Účetnictví

Spolek přátel hradu Lukova vede účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou 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 a českých účetních standardů. Není úplně snadné opatřit software, který vyhovuje atypickým nárokům neziskových organizací. SPHL k vedení účetnictví využívá ekonomický software FIS 3000 od zlínské společnosti Compex, spol. s r.o., který je upraven pro účtování a výkaznictví neziskových organizací. Aby se správně zařadily jednotlivé náklady a výnosy dle zdrojů financování – dotace, dary, příspěvky na hlavní činnosti a výnosy z doplňkové činnosti – používá se účtování na jednotlivá střediska:

- 1 – hlavní činnost,
- 2 – dotace Zlínského kraje
- 3 – dotace Statutárního města Zlína,
- 4 – Ministerstvo kultury,
- 5 – Úřad práce,
- 6 – hospodářská činnost apod.

Náklady a výnosy hlavní činnosti účtované souhrnně na středisku č. 1 se mohou dle potřeb spolku ještě podrobněji členit na tzv. zakázky. Toto se využívá při účtování různých darů,

nebo příspěvků jednotlivých obcí. Spolek je schopen bez problémů doložit rozbořem hospodaření jednotlivých zakázek, co bylo z darovaných finančních prostředků pořízeno.

5.9 Daně

Daňovým subjektem, tj. plátcem a poplatníkem jednotlivých daní je Spolek přátel hradu Lukova. Odpovědnost za daňovou povinnost peněžité i nepeněžité povahy vzniká na základě daňových předpisů a zodpovídá za ni předseda spolku.

Spolek je zaregistrován k:

- dani z příjmů právnických osob,
- dani z příjmů ze závislé činnosti a dani z příjmu vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,
- dani silniční,
- dani z přidané hodnoty,
- dani z nemovitých věcí.

5.9.1 Daň z příjmů právnických osob

Dani z příjmů právnických osob podléhají i organizace, které nejsou založeny primárně za účelem dosažení zisku. Veřejně prospěšný poplatník má v souladu s ustanovením §20 zákona o daních z příjmů možnost snížit základ daně o 30 %. Maximálně však do výše 1 000 000 Kč. Pokud toto třicetiprocentní snížení nepřesáhne hodnotu 300 000 Kč, lze odečíst celou výši do tohoto limitu. V daňovém základu se musí zvlášť zohlednit i hlavní činnost. Sestavení daňového základu u těchto organizací je daleko složitější než u korporací.

SPHL má v hlavní činnosti výnosy z dotací, darů a příspěvků. Postupem let se dominantním výnosem této činnosti staly tržby ze vstupného. Všechny tyto výnosy slouží převážně k provozu a záchraně kulturní památky.

Doplňková činnost spolku nesmí být stejně jako u jiných neziskových organizací ztrátová a pomáhá financovat hlavní cíle. Již několik let je ve vedlejší činnosti jednoznačně převládajícím příjmem pohostinská činnost v Domě Rudolfa Matouše, který se nachází přímo před vstupem do areálu zříceniny a poskytuje návštěvníkům příjemné občerstvení a také místo odpočinku po krátkém výšlapu k areálu hradu. U příležitosti soukromých

oslav (svatby, narozeniny) je možné domluvit fotografování a pronajmout si prostory zříceniny hradu. Příjmy z pronájmů prostor jsou výnosem hospodářské činnosti.

Tím ale nekončí jejich aktivity. V průběhu sezony se kromě běžných prohlídek památky pořádají různé akce menšího i většího rozsahu – Pálení čarodějnic, Den stromů, Z pověsti do pověsti, nebo Den hradu Lukova. Výnosy z těchto akcí se pečlivě člení a dle druhu zařazují buď do hlavní, nebo do vedlejší činnosti. Totéž platí při zúčtování nákladů vynaložených a souvisejících s těmi akcemi, tak aby bylo možné správně stanovit daňový základ.

Předmětem daně u spolku nejsou výnosy z hlavní činnosti v případě, že vynaložené náklady na hlavní činnost jsou vyšší než výnosy. Ve sledovaném období let 2018–2020 byl výsledek hospodaření hlavní činnosti vždy ztrátový, proto výnosy z ní byly vyjmuty ze základu daně z příjmů.

Jiná situace je u doplňkové činnosti SPHL, kde výnosy plynou z podnikání na základě živnostenského oprávnění a vždy jsou předmětem daně z příjmů. Základ daně je tvořen jen hospodářským výsledkem z této činnosti a ztráta z hlavní činnosti základ daně nesnižuje.

Každoročně ověřuje daňové priznání k dani z příjmů právnických osob daňová poradkyně specializující se na neziskový sektor.

5.9.2 Daň z přidané hodnoty

Od září 2015 se Spolek přátel hradu Lukova dobrovolně přihlásil k plátcovství daně z přidané hodnoty. Důvodem bylo takřka dovršení hranice obratu 1 000 000 Kč za posledních dvanáct po sobě jdoucích měsíců. DPH podléhají přijatá i uskutečněná plnění z ekonomických činností, která jsou součástí doplňkové činnosti:

21 % DPH – pronájmy prostor, upomínkové předměty, alkoholické nápoje,

15 % DPH – občerstvení, nealkoholické nápoje,

10 % DPH – publikace – Hrad Lukov, Hrady Zlínského kraje, Lukovské pověsti.

Většina plnění v hlavní činnosti spadá do plnění osvobozených od daně podle §57-62 zákona o dani z přidané hodnoty. Vstupné, jako dominantní součást výnosů hlavní činnosti, je od DPH v souladu s § 61 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty osvobozeno, ale je nutné ho vykázat v daňovém priznání jako plnění osvobozené bez nároku na odpočet.

Naprostou specifickou oblastí je zúčtování DPH v kategorii reverse charge, neboli v přenesené daňové povinnosti. Použije se při pořízení zboží nebo služby z jiného členského státu, a hlavně u vybraných přijatých zdanitelných plnění, která jsou uskutečněná v tuzemsku. Pokud tato plnění souvisejí s aktivitami zahrnutými v hlavní činnosti, nelze si vypočítanou daň z přidané hodnoty uplatnit. Spadají sem všechny stavebně konzervační práce a opravy kulturní památky. Pokud by stejné činnosti souvisely s Domem Rudolfa Matouše, který slouží výhradně k výnosům doplňkové činnosti, postupuje se stejně jako v podnikatelském prostředí – daň je stanovena na výstupu a zároveň ve stejné výši uplatněna na vstupu.

5.9.3 Daň silniční

Nezisková organizace je od placení silniční daně osvobozena pouze tehdy, pokud používá vozidlo výhradně pro účely hlavní činnosti. Jinak podléhá i nezisková organizace placení silniční daně. Hrad využívá vozidlo od dubna do konce října převážně pro hospodářskou činnost, proto v uvedeném období podléhá placení daně.

5.9.4 Dary finanční a věcné

Oprávněnou osobou k podpisu finanční i věcné darovací smlouvy je pouze předseda spolku. V případě finančního daru je s dárcem uzavřena darovací smlouva a po jejím podpisu dárce poukáže finanční prostředky na bankovní účet nebo je předá při podpisu smlouvy v hotovosti do pokladny. Postup při použití těchto prostředků musí být v souladu s tím, k čemu byly v darovací smlouvě prostředky určeny. Je-li ve smlouvě o poskytnutí finančního daru stanoven účel, na který mají být využity finanční prostředky, má spolek povinnost dar vyúčtovat a nespotřebovaný zbytek finančních prostředků vrátit dárci. Pokud není stanoveno jinak.

V případě poskytnutí věcného daru spolku je v darovací smlouvě nezbytně nutné uvést množství, výrobní číslo (pokud je majetku přiděleno), jednotkovou cenu, rozpis předmětů v soupravě majetku a celkovou cenu věcného daru. V případě, že se jedná o investiční majetek, musí být součástí darovací smlouvy také výše ocenění a výše oprávek.

6 ANALÝZA ÚČETNÍHO SYSTÉMU SPOLKU PŘÁTEL HRADU LUKOVA

Hlavním cílem je zpracování finančních analýz Spolku přátel hradu Lukova, které vycházejí přímo z jejich účetních výkazů za roky 2018–2020 a měly by sloužit výboru spolku a členské schůzi ke zlepšení řízení neziskové organizace.

6.1 Horizontální analýza let 2018-2020

Horizontální analýza pracuje s jednotlivými částmi rozvahy a výkazu zisku a ztrát, u kterých porovnává jednotlivé její položky v průběhu určitého časového, po sobě jdoucího úseku. Zvolený interval byl stanoven na poslední tři účetní období, tj. roky 2018-2020.

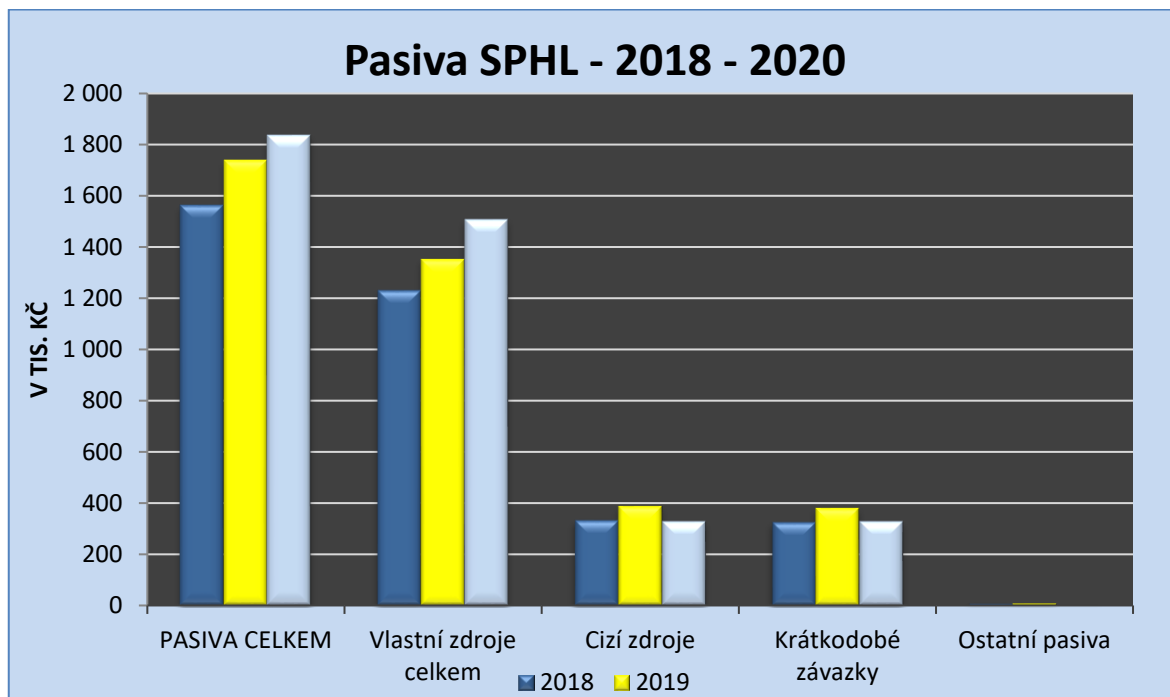
V této analýze jsou jednotlivé položky výkazů v daném roce porovnány vždy se stejnou položkou v roce následujícím a to tak, že se provede rozdíl mezi aktuálním obdobím a obdobím předchozím (absolutní změna). Výsledný rozdíl může být kladný i záporný a je dán do poměru k minulému období a vynásoben stem. Výsledek vyjadřuje procentuální nárůst nebo úbytek v aktuálním období.

Analyzují se položky výkazu s největší relativní změnou, nebo největší absolutní hodnotu a tím je možné předběžně stanovit vývoj v následujícím období. Nevýhodou je skutečnost, že hodnotu položky výkazu nelze vypočítat, jestliže v předchozím období tato je tato položka nulová.

Tabulka 2 Horizontální analýza pasiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

PASIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			Analýza 2018/2019		Analýza 2019/2020	
	2018	2019	2020	Rozdíl	%	Rozdíl	%
PASIVA CELKEM	1 561	1 736	1 835	175	11	99	6
Vlastní zdroje celkem	1 229	1 350	1 506	121	10	156	12
Vlastní jmění	166	166	166	0	0	0	0
Fondy	816	1 108	1 234	292	36	126	11
Výsledek hospodaření celkem	246	76	106	-170	-69	30	39
Cizí zdroje	332	387	328	55	17	-59	-15
Rezervy	0	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	0	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky z obchodních vz.	0	0	0	0	0	0	0
Jiné závazky	0	0	0	0	0	0	0
Dluhopisy	0	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé závazky	325	380	328	55	17	-52	-14
Krátkodobé závazky z obchodních vz.	1	233	160	232	232	-73	-31
Závazky k zaměstnancům + SP, ZP	92	137	160	45	49	23	17
Stát - daňové závazky a dotace	32	9	7	-23	-72	-2	-22
Ostatní závazky	200	1	1	-199	-100	0	0
Ostatní pasiva	6	7	1	1	17	-6	-86

Největší rozdíl mezi neziskovou a ziskovou společností je především v rozdělení celkových vlastních zdrojů. Zde se namísto vlastního kapitálu využívá fondů, které v této organizaci tvoří více než 80 % všech vlastních zdrojů.



Obrázek 13 Horizontální analýza pasiv - graf (vlastní zpracování, rozvaha 2018-2020)

Spolek si v průběhu sledovaného období ponechal stejné hodnoty vlastního jmění a za tři roky zvýšil kapitál ve fondech o polovinu. To vše, aniž by výrazně navýšil hodnotu cizích zdrojů. Ty se sice v roce 2019 zvýšily, ale hned v následujícím období se vrátily na původní hodnotu.

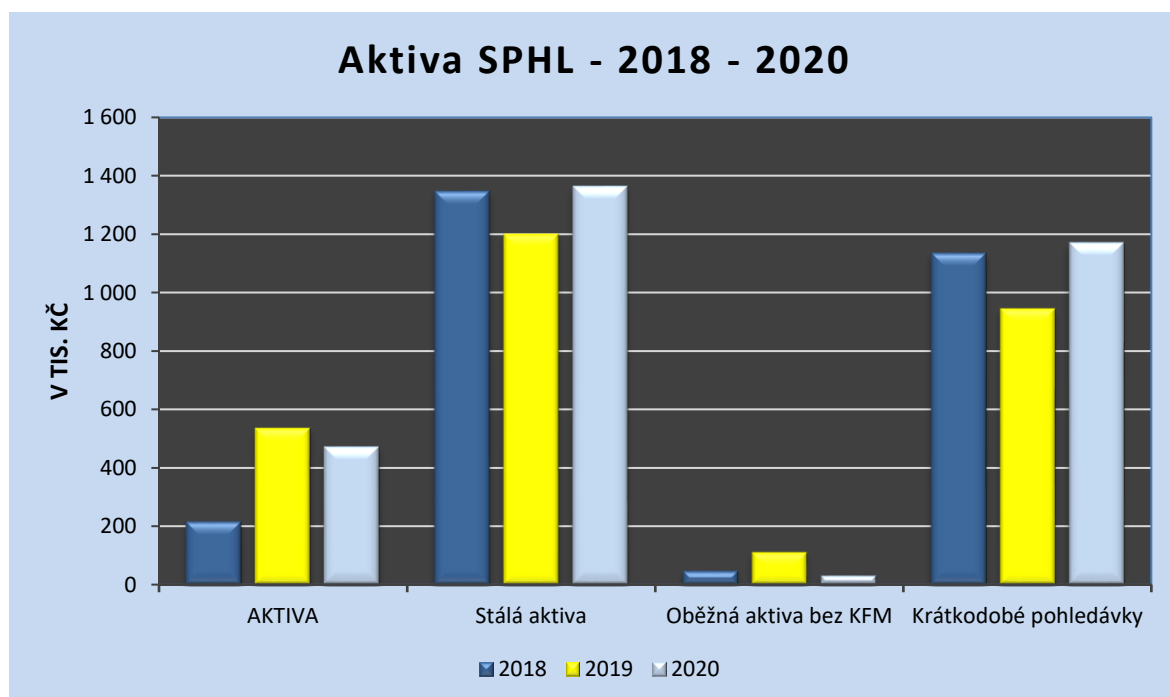
Organizace zakoupila v roce 2019 nový automobil. Na něj byl zřízen finanční úvěr formou splátkového kalendáře. Nejedná se o běžný bankovní úvěr, proto jsou dlouhodobé cizí zdroje nulové. Nejstálější položkou, která meziročně zaznamenává neustálý nárůst, jsou závazky za zaměstnanci. Ty vzrostly především v roce 2019, a to téměř o 50 %.

V prvním analyzovaném období jde vidět, že spolek splatil téměř veškeré své závazky a šel do dalšího roku s čistým štítem. Místo toho se zvýšily ostatní závazky. Jednalo se o krátkodobou zápůjčku, která sloužila právě k pokrytí výdajů provozní činnosti.

Tabulka 3 Horizontální analýza aktiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

AKTIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			Analýza 2018/2019		Analýza 2019/2020	
	2018	2019	2020	Rozdíl	%	Rozdíl	%
AKTIVA CELKEM	1 561	1 736	1 835	175	11	99	6
Stálá aktiva - Dlouhodobý majetek cel	215	536	472	321	149	-64	-12
DNM	0	0	0	0	0	0	0
DHM	215	536	472	321	149	-64	-12
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0	0
Oběžná aktiva - Krátkodobý majetek	1 346	1 200	1 363	-146	-11	163	14
Zásoby	165	146	163	-19	-12	17	12
Materiál	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0	0	0
Zboží	165	146	163	-19	-12	17	12
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0	0	0	0
Pohledávky z obchodního styku	0	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	47	110	30	63	134	-80	-73
Pohledávky z obchodního styku	35	55	8	20	57	-47	-85
Stát - daňové pohledávky	0	0	0	0	0	0	0
Dohadné účty aktivní	12	55	22	43	358	-33	-60
Krátkodobý finanční majetek	1 134	944	1 170	-190	-17	226	24
Peníze	29	68	116	39	134	48	71
Účty v bankách	1 105	876	1 054	-229	-21	178	20
Ostatní aktiva	0	0	0	0	0	0	0

V oblasti aktiv lze pozorovat zdravý růst v obou následujících obdobích. V roce 2019 se zvýšila skupina stálých aktiv. Zde se nejvíce promítl již zmíněný nákup vozidla na finanční úvěr a DHM proto vzrostl o 150 %.



Obrázek 14 Horizontální analýza aktiv – graf (vlastní zpracování, rozvaha 2018-2020)

Spolek má velmi jednoduché členění stálých aktiv, protože nevlastní žádné dlouhodobé finanční nebo nehmotné majetky. Největší podíl ve skupině DHM tvoří budovy, automobily a stroje. V roce 2020 se díky odpisům majetku hodnoty stálých aktiv snížily, ale aktiva vzrostla i tak o 6 %, protože se vyrovnala hodnota oběžných aktiv, která v roce 2019 poklesla o 11 %.

Na účtu zásob lze pozorovat změnu, která proběhla u většiny aktiv v roce 2019 a to byl pokles od 10–20 %. Jsou tvořeny pouze zbožím, protože organizace nemá žádné další druhy zásob.

Tato změna byla viditelná i na účtu finančního majetku spolku, který tvoří největší položku oběžných aktiv a je převážně zastoupen v podobě peněz na účtu v bance. V roce 2019 je pokles způsoben úhradou ostatních závazků na straně pasiv.

Tabulka 4 Horizontální analýza VZZ (vlastní zpracování, VZZ SPHL 2018-2020)

TEXT	Skutečnost v účetním období			Analýza 2018/2019		Analýza 2019/2020	
	2018	2019	2020	Rozdíl	Rozdíl %	Rozdíl	Rozdíl %
Náklady celkem	3 001	2 597	2 667	-404	-13	70	3
Spotřebované nákupy a nakupované služby	1 421	1 192	1 221	-229	-16	29	2
Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladových dodávek	878	366	854	-512	-58	488	133
Prodané zboží	0	349	38	349	0	-311	-89
Opravy a udržování	17	15	40	-2	-12	25	167
Ostatní služby	526	462	289	-64	-12	-173	-37
Osobní náklady	1 559	1 305	1 316	-254	-16	11	1
Mzdové náklady	1 331	1 059	1 049	-272	-20	-10	-1
Zákonné sociální pojištění + ostatní sociální náklady	228	246	267	18	8	21	9
Daně a poplatky	4	2	2	-2	-50	0	0
Ostatní náklady celkem	13	53	42	40	308	-11	-21
Odpisy	4	45	86	41	1 025	41	91
Výnosy celkem	3 247	2 673	2 773	-574	-18	100	4
Provozní dotace	152	160	234	8	5	74	46
Přijaté příspěvky celkem (dary)	508	33	27	-475	-94	-6	-18
Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	2 587	2 480	2 512	-107	-4	32	1
Tržby za prodeje služeb	2 372	2 375	2 469	3	0	94	4
Tržby za prodané zboží	215	105	43	-110	-51	-62	-59
Výsledek hospodaření před zdaněním	246	76	106	-170	-69	30	39
Daň z příjmu	0	0	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření po zdanění	246	76	106	-170	-69	30	39

Náklady i výnosy jsou z větší poloviny tvořeny hlavní činností, a to ve všech sledovaných obdobích. Nejvýznamnější položky nákladů v doplňkové činnosti jsou spotřeba materiálu a náklady na prodané zboží, které souvisí s prodejem občerstvení a jedná se o 65 % nákladů za celý rok 2018. Mzdové náklady tvoří 58 % nákladů v hlavní činnosti za rok 2020. Významnou položku také v letech 2018 a 2019 představují služby, které přesahují 20 % nákladů. Výnosy vedlejší činnosti jsou složeny pouze tržbami za vlastní výkony, kde patří prodané zboží a služby. Hlavní činnost má výnosy členitější, ale položkou jsou také

služby v podobě vstupného, které tvoří v roce 2019 až 87 % výnosů. Následně zde také patří veškeré dary a dotace.

V horizontální analýze se vychází ze součtové hodnoty každé položky. Ve všech obdobích se dodržují skutečnosti, že hlavní činnost byla v drobné ztrátě a činnost vedlejší zajišťovala kladný výsledek hospodaření.

Mezi lety 2018 a 2019 poklesly obraty jak nákladů, tak i výnosů. U nákladů by se jednalo o pozitivní změnu v případě, kdyby výnosy klesaly úměrně nebo méně, což nenastalo.

Zatím, co náklady poklesly o 13 %, tak meziroční úbytek u výnosů byl 18 %. Tuto změnu zachycuje i výsledek hospodaření, který se propadl o téměř 70 %. Ten se v posledním roce opět zvýšil o 13 % i přes pokles v návštěvnosti.

Pro spolek jsou dominantním nákladem osobní náklady, které se ve všech letech pohybují kolem 40 % a v letech 2019 a 2020 jsou na téměř identické hodnotě. Další významnou položkou nákladů je spotřebovaný materiál. Ten měl největší propad v roce 2019, kdy poklesl o 58 % a v následujícím období se téměř dorovnal počátečními stavu, když vzrostl o 133 %. Abnormalitou jsou náklady na prodané zboží, které se v roce 2019 rapidně zvýšily – o 349 tisíc Kč. Bylo to způsobeno především prodejem nové publikace, u které byl spolek nakladatelem. Takřka 80 % výtisků bylo rozprodáno ještě na konci roku 2019, proto v roce 2020 dochází k poklesu nákladovosti o 89 %.

U výnosů lze vidět vzestupný vývoj u provozních dotací, kde se ve druhém roce zvýšily o 5 %, a v roce 2020 je konečná hodnota 234 tisíc Kč. Jedná se tedy o skoro dvojnásobný meziroční nárůst.

Drastický pokles se odehrál také u položky přijatých darů, které byly v roce 2018 v hodnotě půl miliónu. Většina z nich byla poskytnuta za účelem podpory vydání nové publikace. Na knihu se skládalo několik desítek okolních obcí a institucí. Po vydání knihy se propadla výše přijatých darů o 94 % a v následujících obdobích se udržuje na podobné hodnotě. K těmto účelům lze přiřadit i nákladovou položku ostatních služeb. Jsou zde zahrnuty služby spojené s vydáním publikace. V průběhu let klesají, a to nejprve o 12 a následně o 37 procent.

Velmi nepatrné změny se dějí s položkou prodaných služeb. Do této kategorie spadá vstupné, nájemné a výnosy z výukových programů pro děti a mládež. Nárůst 4 % lze pozorovat až mezi obdobími 2019 a 2020, ale hodnota je velmi stabilní.

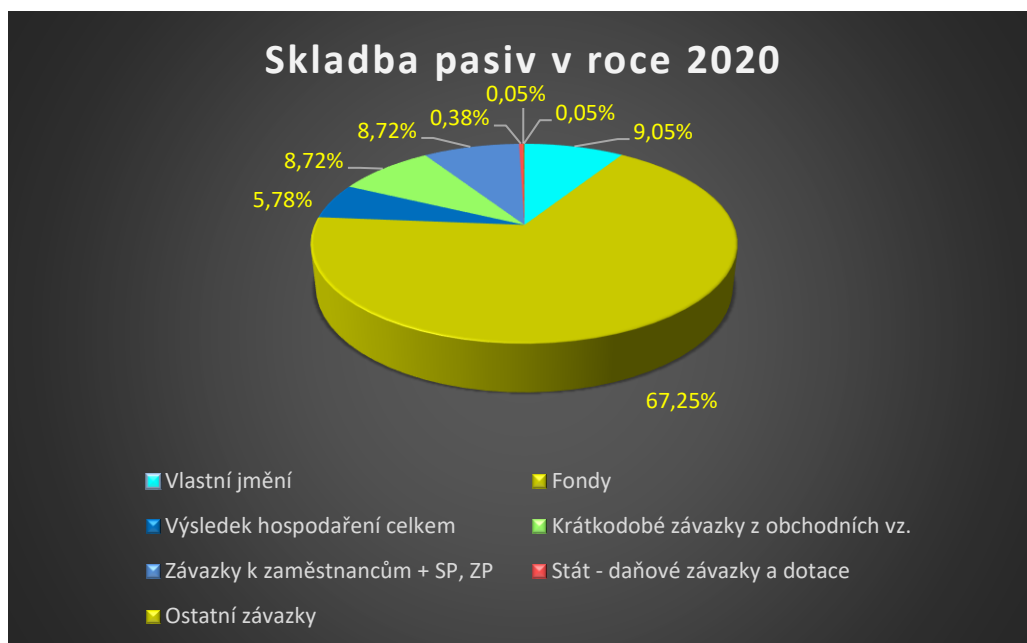
6.2 Vertikální analýza let 2018-2020

Účelem vertikální analýzy je vyjádření určité položky rozvahy nebo výkazu zisku a ztrát k určitému celku v zadaném období, v tomto případě k celkovým aktivům, pasivům, výnosům nebo nákladům. Nesrovnává se tedy jedna položka výkazu v průběhu několika časových úseků, ale výkazy jsou analyzovány odshora dolů a výsledná hodnota je opět vyjádřena v procentech. Pokud jsou k dispozici data za více než za jeden rok, je možné identifikovat meziroční relevantní změny komponentů. Samotná struktura může na první pohled odhalit potenciální nedostatky nebo zaměření podniku.

Tabulka 5 Vertikální analýza pasiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

PASIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			2018	2019	2020
	2018	2019	2020			
PASIVA CELKEM	1 561	1 736	1 835	100,00%	100,00%	100,00%
Vlastní zdroje celkem	1 229	1 350	1 506	78,73%	77,76%	82,07%
Vlastní jmění	166	166	166	10,63%	9,56%	9,05%
Fondy	816	1 108	1 234	52,27%	63,82%	67,25%
Výsledek hospodaření celkem	246	76	106	15,76%	4,38%	5,78%
Cizí zdroje	332	387	328	21,27%	22,29%	17,87%
Rezervy	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky z obchodních vz.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Jiné závazky	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dluhopisy	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé závazky	325	380	328	20,82%	21,89%	17,87%
Krátkodobé závazky z obchodních vz.	1	233	160	0,06%	13,42%	8,72%
Závazky k zaměstnancům + SP, ZP	92	137	160	5,89%	7,89%	8,72%
Stát - daňové závazky a dotace	32	9	7	2,05%	0,52%	0,38%
Ostatní závazky	200	1	1	12,81%	0,06%	0,05%
Ostatní pasiva	6	7	1	0,38%	0,40%	0,05%

Ve všech letech jsou dominantní položkou pasiv hlavně fondy, které v roce 2018 tvořily více než 52 % a zvedly se až na 67 % ke konci sledovaného období. Spolu s vlastním jměním a výsledky hospodaření dosahují vlastní zdroje 82 % celkových pasiv.



Obrázek 15 Skladba pasiv v roce 2020 (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2020)

Vzhledem k tomu, že cizí zdroje jsou tvořeny výhradně krátkodobými závazky, si může organizace bezstarostně vzít bankovní úvěr, aby nevyužívala svých drahých vlastních zdrojů. Lze pozorovat drobné meziroční zvýšení u závazků k zaměstnancům. Během tří let se staly největší položkou cizích zdrojů a jsou vyrovnané s krátkodobými závazky na téměř 9 %.

Tabulka 6 Vertikální analýza aktiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

AKTIVA	Skutečnost v účetním období v tis. Kč			2018	2019	2020
	2018	2019	2020			
AKTIVA CELKEM	1 561	1 736	1 835	100,00%	100,00%	100,00%
Stálá aktiva - Dlouhodobý majetek cel	215	536	472	13,77%	30,88%	25,72%
DNM	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
DHM	215	536	472	13,77%	30,88%	25,72%
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Oběžná aktiva - Krátkodobý majetek	1 346	1 200	1 363	86,23%	69,12%	74,28%
Zásoby	165	146	163	10,57%	8,41%	8,88%
Materiál	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Nedokončená výroba	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Výrobky	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Zboží	165	146	163	10,57%	8,41%	8,88%
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Pohledávky z obchodního styku	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé pohledávky	47	110	30	3,01%	6,34%	1,63%
Pohledávky z obchodního styku	35	55	8	2,24%	3,17%	0,44%
Stát - daňové pohledávky	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dohadné účty aktivní	12	55	22	0,77%	3,17%	1,20%
Krátkodobý finanční majetek	1 134	944	1 170	72,65%	54,38%	63,76%
Peníze	29	68	116	1,86%	3,92%	6,32%
Účty v bankách	1 105	876	1 054	70,79%	50,46%	57,44%
Ostatní aktiva	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Skupinu oběžných aktiv jde rozčlenit převážně na zboží a krátkodobý finanční majetek, protože krátkodobé pohledávky za odběrateli jsou velmi nízké. Ty během let klesly ze dvou až na pouhou polovinu procenta.

Vyrovnaně jsou zastoupeny také položky zboží, které sice klesly z 10 %, ale následně se držely okolo 8–9 %. V oblasti krátkodobého finančního majetku je dominantní bankovní účet. Ten v roce 2018 tvořil více než 70 % celkových aktiv a v průběhu let klesl na 57 %. Když se k němu připočte i stav peněz v pokladnách, tak lze vidět obrovská finanční rezerva ve všech letech, které neklesla pod 54 % a ve dvou letech je dokonce nad úrovní 63 %.



Obrázek 16 Skladba aktiv v roce 2020 (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2020)

Velmi dobré hodnoty také vykazuje oblast pohledávek z obchodních vztahů, které z původních 2 % klesly téměř na nulu.

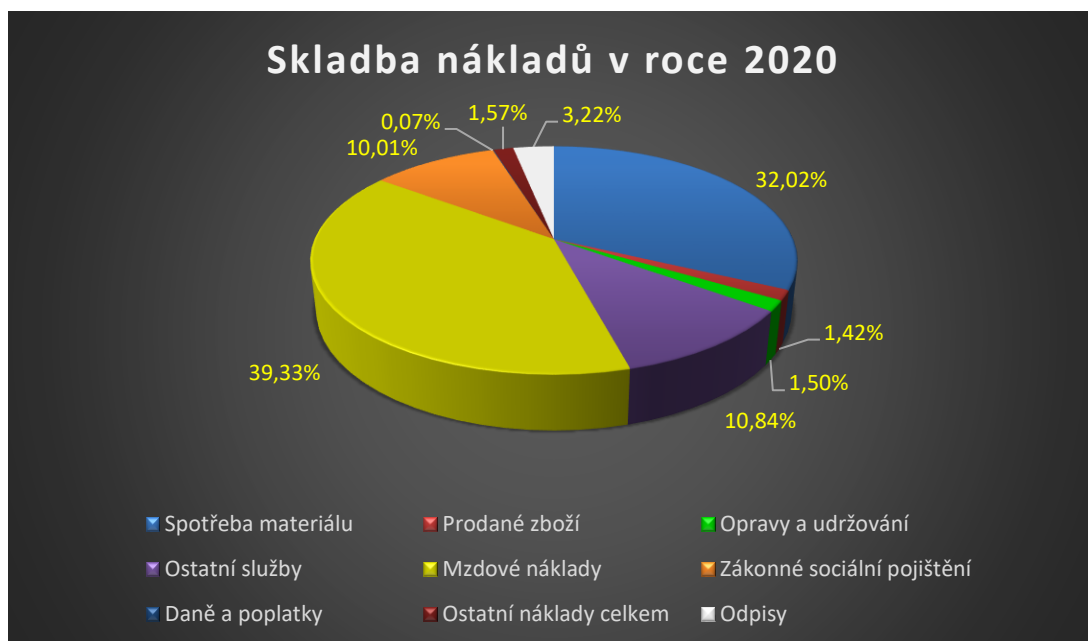
Tabulka 7 Vertikální analýza VZZ (vlastní zpracování, VZZ SPHL 2018-2020)

TEXT	Skutečnost v účetním období			2018	2019	2020
	2018	2019	2020			
Náklady celkem	3 001	2 597	2 667	100,00%	100,00%	100,00%
Spotřebované nákupy a nakupované služby	1 421	1 192	1 221	47,35%	45,90%	45,78%
Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladových dodávek	878	366	854	29,26%	14,09%	32,02%
Prodané zboží	0	349	38	0,00%	13,44%	1,42%
Opravy a udržování	17	15	40	0,57%	0,58%	1,50%
Ostatní služby	526	462	289	17,53%	17,79%	10,84%
Osobní náklady	1 559	1 305	1 316	51,95%	50,25%	49,34%
Mzdové náklady	1 331	1 059	1 049	44,35%	40,78%	39,33%
Zákonné sociální pojištění + ostatní sociální náklady	228	246	267	7,60%	9,47%	10,01%
Daně a poplatky	4	2	2	0,13%	0,08%	0,07%
Ostatní náklady celkem	13	53	42	0,43%	2,04%	1,57%
Odpisy	4	45	86	0,13%	1,73%	3,22%
Výnosy celkem	3 247	2 673	2 773	100,00%	100,00%	100,00%
Provozní dotace	152	160	234	4,68%	5,99%	8,44%
Přijaté příspěvky celkem (dary)	508	33	27	15,65%	1,23%	0,97%
Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	2 587	2 480	2 512	79,67%	92,78%	90,59%
Tržby za prodeje služeb	2 372	2 375	2 469	73,05%	88,85%	89,04%
Tržby za prodané zboží	215	105	43	6,62%	3,93%	1,55%

Sekce nákladů je ve všech obdobích téměř perfektně rozdělena na dvě části. Jednu tvoří spotřebovaný materiál a využití služby a tu druhou osobní náklady organizace. V oblasti spotřeby je větší položkou spotřeba materiálu, která se kromě roku 2019 pohybuje okolo 30 % celkových nákladů. V roce 2019 doposud neexistující náklady z prodaného zboží rapidně vzrostly díky prodejem publikace na 13 % a v následujícím období opět spadly téměř k minimu na 1 %. Pomocné práce spojené s touto publikací způsobily také zvýšené náklady za ostatní služby, které se udržovaly kolem 17 % a teprve v roce 2020 se snížily na necelých 11 %.

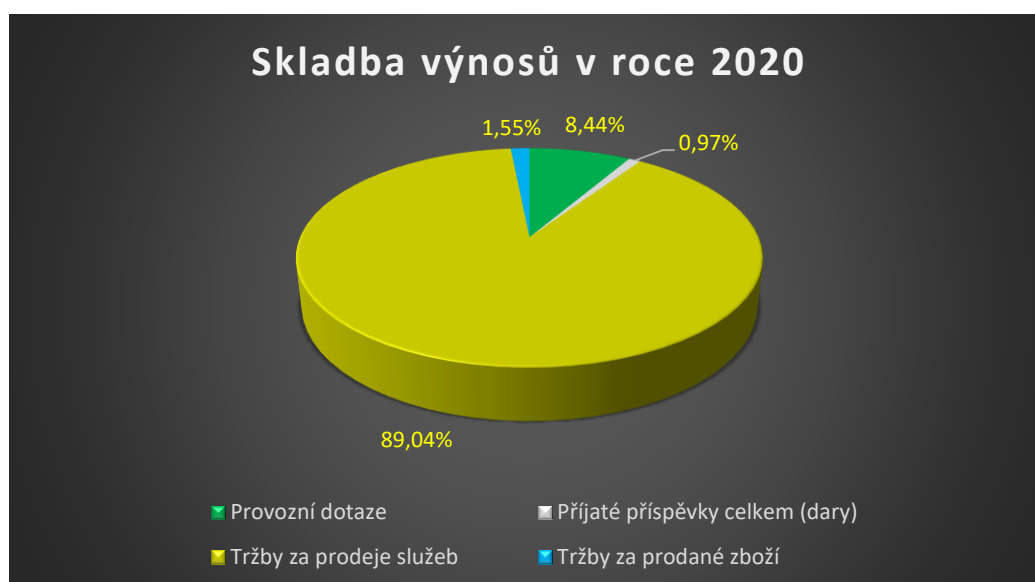
Již zmiňovanou druhou část tvoří osobní náklady. Ty se během všech tří období výrazně neodchýlily od 50 % ze sledovaného celku. Ačkoliv lze pozorovat snížení meziročního zastoupení u mzdových nákladů a jejich pokles ze 44 na 39 %, tak se naopak nepřímě k nim zvyšují zákonná sociální pojištění. Ta se z původních 7 % ocitla až na 10 %.

Další položky nákladů jsou velmi malé a nemají na celek výrazný vliv. Za zmínku stojí pouze nárůst u položek odpisů, které v roce 2018 byly na pouhých 0,13 % a v roce 2020 dosáhly hodnoty 3 % právě díky nákupu nového vozidla.



Obrázek 17 Skladba nákladů v roce 2020 (vlastní zpracování, VZZ SPHL 2020)

Účetní období 2018 je na straně výnosů atypické zvýšením přijatých darů určených k tisku publikace. Proto se jejich hodnota vyšplhala až na téměř 16 %. V dalších letech se situace vrátila k běžnému 1 %. Příznivý je také trend rostoucích provozních dotací, které se navýšily ze 4 až na 8 %.



Obrázek 18 Skladba výnosů v roce 2020 (vlastní zpracování, VZZSPHL 2020)

Největší položkou výnosů ve všech obdobích jsou tržby za vlastní výkony a prodané zboží. Ty klesly pod 90 % celkových výnosů pouze v roce 2018, ale jejich relativní vyjádření zůstalo téměř totožné. Je zde zahrnut také prodej zboží, ale ten tvoří nepatrný zlomek, který se v průběhu let snížil ze 7 na pouhých 2 %.

6.3 Autarkie – soběstačnost

S metou výnosů a nákladů u hlavní činnosti se zjišťuje schopnost krýt své náklady pomocí výnosů v rámci hlavní činnosti. Všeobecně se za dobrý výsledek považují hodnoty vyšší 100 %.

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} * 100$$

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

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

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

Tabulka 8 Autarkie hlavní činnosti (vlastní zpracování, VZZ 2018-2020)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Výnosy HČ	2 174	1 667	1 878
Náklady HČ	2 180	1670	1888
Autarkie	99,72%	99,82%	99,47%

U sledované neziskové organizace lze pozorovat velmi stabilní krytí nákladů. V žádném období autarkie neklesla pod 99 %, takže organizace nespolehá na vysoké financování ze své vedlejší činnosti. Zároveň se spolek neocítl za hranicí 100 % a díky tomu splňuje pravidlo neziskovosti.

6.4 Rentabilita

U problematiky NO je třeba některé vzorečky poupravit a zaměřit se na náklady či výnosy, který generuje činnost vedlejší nebo hlavní zvlášť. Spolehá se přitom na skutečnost, že doplňková činnost musí být zisková a existuje pouze za účelem podpory činnosti hlavní

6.4.1 ROA – Return on Assets

Rentabilita aktiv může u neziskových organizací podávat velmi znepokojující informace, pokud se na ně nenahlíží jinak oproti běžným ziskovým podnikům. Vzhledem k pravidlu, že NO musí mít vyrovnaný nebo záporný výsledek hospodaření u své hlavní činnosti, je zřejmé, že všechny zisk před zdaněním musí být získán převážně činností vedlejší.

$$ROA = \frac{Zisk}{Celková aktiva} * 100$$

Tabulka 9 ROA – rentabilita aktiv (vlastní zpracování, rozvaha, VZZ 2018-2020)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Zisk před zd.	246	76	106
Celková aktiva	1 561	1736	1835
ROA	15,76%	4,38%	5,78%

Zjištěné hodnoty by byly velmi nízké pro jakýkoliv ziskový podnik, protože špatně zhodnocují svá aktiva. V případě spolku jsou tyto výsledky pochopitelné, protože největší položkou aktiv jsou vložené prostředky na bankovním účtu a ty nevytvářejí podniku žádný zisk. Bez této pro organizaci velké hodnoty by ukazatel ROA vypadal mnohem příznivěji.

Lze sledovat největší pokles v roce 2019, kdy zhodnocení aktiv spadlo o 10 %. Stalo se tak především z toho důvodu, že se zvýšila celková aktiva díky nákupu automobilu. V téže roce se razantně snížil dosažený zisk spolku. V následujícím období se hodnota mírně zlepšila, díky navýšení dosaženého zisku, ale jelikož se současně zvedla také aktiva, tento výsledek se výrazně nezměnil. Lze vidět výrazný pokles v roce 2019 a to kvůli nižšímu zisku a vyšším aktivům.

6.4.2 ROE – Return on Equity

Rentabilita vlastního kapitálu posuzuje výnosnost kapitálu vloženého zakladateli. U neziskových organizací je to také ukazatel výnosnosti vloženého kapitálu dárci a sponzory.

$$ROE = \frac{\text{Zisk po zdanění}}{\text{Vlastní kapitál}} * 100$$

Tabulka 10 ROE – rentabilita vlastního kapitálu (vlastní zpracování, rozvaha, VZZ)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Zisk po zdanění	246	76	106
Vlastní kapitál	1 229	1350	1506
ROE	20,02%	5,63%	7,04%

Jelikož spolek během sledovaného období nemusel odvádět žádnou daň z příjmu, hodnoty zisku před a po zdanění se rovnají. Lze proto také sledovat stejný pokles nejen u zisku, ale také v procentuálním ukazateli ROE. Stalo se tak z důvodu navyšování vlastního kapitálu, především v oblasti zřízených fondů.

Pomocí vertikální analýzy pasiv šlo zjistit, že organizace má téměř 80 % veškerých zdrojů financování obsažených právě ve vlastním kapitálu. Tato skutečnost také velmi ovlivňuje výslednou hodnotu ukazatele, neboť vlastní (dražší) kapitál by mohl být nižší, pokud by byla struktura pasiv více členitá a bylo více využito cizích zdrojů.

6.4.3 Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti

Pokud při vedlejší činnosti nedosahuje organizace již po několik období ziskovosti, měla by zvážit ukončení provozu.

$$Z'' = \frac{Zisk_{D\check{c}}}{Ztráta_{H\check{c}}} * 100$$

Z'' – míra krytí ztráty z hlavní činnosti

$Zisk_{D\check{c}}$ – zisk z doplňkové činnosti

$Ztráta_{H\check{c}}$ – ztráta z hlavní činnosti

Tabulka 11 Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti (vlastní zpracování, VZZ SPHL)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Zisk doplňkové č.	252	79	116
Ztráta hlavní č.	6	3	10
Míra krytí	4 200,00%	2 633,33%	1 160,00%

Procento míry pokrytí ztráty hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti je ve všech sledovaných letech natolik vysoké, že pokryje nejen samotnou ztrátu v daném období, ale slouží také jako rezerva pro léta následující. Je třeba brát v potaz, že výsledky jsou násobeny hodnotou 100 a proto ačkoliv je výsledek za rok 2018 enormních 4 200 %, tak ve skutečnosti by spolek svou ztrátu uhradil 42x. Tato hodnota sama o sobě je velmi dobrá a poukazuje na výborné hospodaření v obou činnostech.

Míra krytí má sice klesající tendenci, ale rok 2018 byl díky prodejem publikace velmi atypický a je třeba následný pokles brát s rezervou. I přes to, že rok 2019 vykazuje lepší míru krytí než VH za období 2020, zisky se výrazně zvýšily a jednalo se o lepší výsledky, které zkreslil nárůst ztráty o 7 tisíc.

6.5 Likvidita

Jednotlivé stupně rozdělují oběžná aktiva dle jejich likvidity a díky tomu může organizaci vidět, jak je schopna splatit své závazky.

6.5.1 1. Stupeň – okamžitá likvidita

Jedná se o nejrychlejší variantu, protože obsahuje pouze peněžní prostředky a jim podobné ekvivalenty. Doporučená hodnota se má pohybovat okolo 0,2. Pro neziskové organizace se z důvodu opatrnosti udržuje hodnota vyšší.

$$L_I = \frac{P_e}{KZ_V}$$

L_I – okamžitá likvidita

P_e – peněžní prostředky a jejich ekvivalenty

KZ_V – krátkodobé závazky

Tabulka 12 Okamžitá likvidita (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Peněžní prostř.	1 134	944	1 170
Krátkodobé závaz.	325	380	328
Likvidita 1. stupně	3,49	2,48	3,57

V případě spolku lze pozorovat, že mají mnohem vyšší likviditu, než je doporučená míra pro ziskový, ale také neziskový sektor, který má udržovat hodnotu vyšší. Kromě roku 2019 si organizace udržuje velmi vysoké hodnoty, díky kterým by mohli okamžitě uhradit 3,5násobek všech současných závazků. To také spolek dělá, protože největšími položkami krátkodobých závazků jsou mzdové náklady a závazky z obchodních vztahů jsou téměř všechny uhrazeny.

6.5.2 2. Stupeň – pohotová likvidita

Pokračuje tam, kde předchozí ukazatel končil a přidává k němu krátkodobé pohledávky, které se dají také relativně rychle prodat. Při odkupu pohledávky bankou sice nedostanou celou sumu, protože je třeba od ní odečíst úroky a provizi banky, ale podnik nebo organizace v tísní bude ráda, že dostane peníze okamžitě a nebude muset čekat na úhradu od odběratele.

$$L_{II} = \frac{P_e + P_o}{KZ_V}$$

L_{II} – pohotová likvidita

P_e – peněžní prostředky a jejich ekvivalenty

P_o – krátkodobé pohledávky

KZ_v – krátkodobé závazky

Tabulka 13 Pohotová likvidita (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Peníze a pohled.	1 181	1 054	1 200
Krátkodobé závaz.	325	380	328
Likvidita 2. stupně	3,63	2,77	3,66

I přes to, že zde byla přidělena celá další část oběžných aktiv, tak se výsledné hodnoty v průběhu let výrazně nezvýšily. Pouze to potvrzuje závěry uvedené ve vertikální analýze aktiv, kde bylo vidět, jak velkou část oběžných aktiv tvoří hotovost organizace. S takto nepatrným nárůstem by spolek neměl nikdy mít důvod prodávat své pohledávky jiným podnikům.

6.5.3 3. Stupeň – běžná likvidita

Hodnoty vyjádřené ve třetím stupni již počítají s celými oběžnými aktivy a je na ně pohlíženo jako na krajní řešení, aby podniky nemusely prodávat svůj dlouhodobý majetek.

$$L_{III} = \frac{OA}{KZ_v}$$

L_{III} – běžná likvidita

OA – oběžná aktiva

KZ_v – krátkodobé závazky

Tabulka 14 Běžná likvidita (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020)

Text	Skutečnost v účetním období v tis. Kč		
	2018	2019	2020
Oběžná aktiva	1 346	1 200	1 363
Krátkodobé závaz.	325	380	328
Likvidita 3. stupně	4,14	3,16	4,16

Díky hodnotě zásob, konkrétně zboží, se v prvním a posledním období hodnoty ocitly na úrovni, kdy svými oběžnými aktivy může organizace uhradit 4násobek svých závazků. V současné situaci je toto opatření naprosto zbytečné, protože v zásobách nemá uležené velké množství kapitálu oproti hodnotě svých peněžních prostředků.

6.6 Návrhy a opatření

Přestože se většině neziskových organizací nedostávají finanční prostředky v potřebné míře tak, aby bez problémů pokryly náklady na svůj provoz, je finanční situace ve Spolku přátel hradu Lukova díky schopnému vedení stabilní a lze pozorovat pravidelný nárůst vlastních zdrojů. V oblasti aktivit hlavní činnosti pociťuje spolek finanční nedostatečnost. Avšak díky širokému spektru svých vedlejších činností, které přinášejí potřebné zdroje financování, může pokračovat spolek ve svém poslání, kterým jsou archeologické a stavebně konzervační práce na zřícenině.

Potvrzují to výsledky provedených analýz, kde lze pomocí autarkie sledovat naprosto vyrovnaný výsledek hospodaření v oblasti hlavní i vedlejší činnosti a soběstačnost SPHL. V hlavní činnosti je vykazována ztrátovost, ale při využití ukazatele krytí ztrát hlavní činnosti je viditelné, jak malý je vykazovaný záporný výsledek v porovnání k ziskům z doplňkové činnosti.

Důležitým ukazatelem je pro spolek také míra likvidity, která je na velmi vysoké úrovni. Vyplývá to z výsledků zjištěných vertikální analýzou, kde peníze na běžném bankovním účtu tvoří největší položku aktiv.

Z provedené horizontální a vertikální analýzy a dalších zvolených poměrových ukazatelů je jasné, že spolek v dostatečné míře nevyužívá získané peněžní prostředky. Ty jsou uloženy na běžném bankovním účtu a dále slouží pouze jako okamžitá rezerva finančních prostředků.

Z informací, poskytnutých předsedou spolku, je plán na následující období jednoznačný. Rozšiřování poskytovaných služeb veřejnosti a zpestření již pořádaných akcí. Jedná se především o aktivity pro rodiny s dětmi. Patří sem například promítání letního kina v prostorách dolního hradu, nebo aktivity ve stylu strašidelného hradu, kde by děti na stanovištích plnily zadané úkoly.

Mezi finančně a také velmi časově náročné projekty se řadí úprava jižní části předhradí. Ačkoliv je tento návrh teprve v jednání a kalkuluje se cena jeho realizace, už nyní je zřejmé, že půjde o jeden z neambicióznějších projektů za celou dobu existence spolku. Cílem je využít prostor předhradí o velikosti zhruba jednoho akru a využít ho pro edukační aktivity a konání kulturních akcí. Bylo by třeba odstranit stávající dřeviny a celou plochu srovnat. Pouze náklady na tyto úkony se pohybují v rámci statisíců korun. Dále je zapotřebí vybudovat jeviště a zajistit zázemí pro kulturní akce i prostory pro výuku.

Spolek si od tohoto počínu slibuje nejen vyšší návštěvnost, ale také probudit zájem mezi dospívající mládeží o areál hradu Lukova a okolní přírodu.

Další možností je nákup cenných papírů se státní účastí. Ty zaručují návratnost vložené investice a dosažení předem stanoveného úroku. Pokud by spolek nechtěl investovat do cenných papírů, je nejběžnější finanční investicí zřízení termínovaného vkladu v průběhu roku. Toho je výhodné využít především v průběhu sezóny, kdy rostou výnosy z tržeb od návštěvníků kulturní památky. Jelikož je ale finanční situace v organizaci velmi dobrá a je vytvořena dostatečná rezerva, je možné investovat také mimo hlavní sezónu a pokrýt tak část svých pravidelných výdajů na zaměstnance a na údržbu hradu. Výše uvedené aktivity by měly v budoucnu tvořit portfolio komodit, které by vložené finanční prostředky zhodnotily a posloužily ke krytí pravidelných provozních výdajů.

Pokud by SPHL žádnou ze zmíněných aktivit nakonec neuskutečnil, bylo by doporučení k investicím o to důležitější, neboť jinak by finanční prostředky nebyly využity vůbec.

Další nevyužitý potenciál spočívá v oblasti cizích zdrojů. Ty jsou tvořeny převážně krátkodobými závazky k zaměstnancům a institucím. Jediným dlouhodobým úvěrem je od roku 2019 finanční úvěr, který sloužil k nákupu nového vozidla. Je vhodné, aby pro svou příští investiční činnost spolek opět využil financování formou dlouhodobého úvěru a neplatil celou částku najednou. Náklady se rozloží do pravidelných ročních výdajů, které organizaci nějak výrazně nezatíží.

6.7 Vyjádření kastelána hradu Lukova

Ing. Jiří Holík zodpovídá za provoz kulturní památky. Jako předseda SPHL je se situací v organizaci obeznámen, ale až nyní se mohl detailně podívat na jednotlivé ukazatele účetnictví ve SPHL. Velmi pozitivně vnímá především výsledek posledního kalendářního období. Rok 2020 byl kvůli omezením, spojeným s epidemií Covid-19 pro celou zemi velmi ekonomicky obtížný. Mnoho firem nepřežilo a musely ukončit své působení, jiné se stále pohybují na pokraji bankrotu. I přes velká omezení volnočasových aktivit v celé zemi zachovali návštěvníci hradu Lukov svoji přízeň. Proto byl spolek ve velmi dobré finanční situaci a Ing. Holík kladně hodnotil také překvapivě dobrou míru likvidity spolku. Důvod ke spokojenosti měl kvůli výsledkům hospodaření nejen v oblasti doplňkové činnosti, která byla zisková ve všech sledovaných letech, ale také kvůli jen drobné ztrátě u činnosti hlavní, která byla bez problémů pokryta ze zisku vedlejší činnosti.

O zjištěných ukazatelích se vyjádřil pochvalně a hodnotil je jako velmi užitečné. Podle svých slov je využije při plánování dalších investic a aktivit. Je ale pravděpodobné, že se nově získané poznatky o účetním systému organizace už nijak neprojeví v letošních projektech. Pro následující léta 2022 a 2023 je ale nezbytné postupně uplatnit návrhy a opatření. Nabídka atraktivních akcí na hradě Lukov sem přiláká nejen nové návštěvníky z blízkého i dalekého okolí, ale přivede zpět i ty, kteří to už na hradě Lukově dobře znají.

ZÁVĚR

Cílem bylo představení, analýza a zhodnocení účetního systému neziskové organizace Spolek přátel hradu Lukova. Bylo prokázáno, že díky jeho funkčnosti, spolehlivosti a kvalitě výstupních dat může úspěšně fungovat údržba, zvelebování a zpřístupňování významné historické a kulturní památky zlínského regionu. Díky kvalitnímu účetnímu softwaru, který splňuje nejpřísnější požadavky na účetnictví neziskových organizací, je možné vést účetnictví podle jednotlivých zdrojů financování. Tím je splněn předpoklad pro správné sestavení daňového základu a stanovení daně z příjmů právnických osob. Pro objektivní posouzení výsledků byl mezi sledovaná období záměrně vybrán i rok 2020. Pro celou českou ekonomiku to byl nesmírně náročný rok. Značné množství firem i fyzických osob bojovalo o přežití a řada z nich musela své podnikání ukončit, mnohdy s obrovskými ztrátami a zadlužením. Bylo proto příjemným překvapením, že i přes tyto nepříznivé okolnosti se situace v SPHL oproti minulému období zlepšila a spolek dosáhl vyrovnaného výsledku hospodaření, podobně, jako v minulých letech. Zároveň, díky své dobré finanční situaci, mohl bez problémů a ve splatnosti uhradit všechny své závazky. Bylo také provedeno několika vhodně zvolených analýz – horizontální a vertikální, analýzy ROA, ROE a v neposlední řadě i ta, kterou se zjišťuje likvidita organizace. Výsledek analýz měl prokázat, zda je nastavený účetní systém této neziskové organizace funkční a do budoucna životaschopný. Na základě analýz bylo možno doporučit případná opatření vyplývající z jejich výsledků. Bylo prokázáno, že účetní systém v neziskové organizaci Spolek přátel hradu Lukova je nastaven velmi kvalitně. Jeho výstupy umožní vedoucím pracovníkům spolku efektivně využívat zdroje pro další rozvoj památky.

Mít příležitost poznat fungování tak zajímavé neziskové organizace, jakou je Spolek přátel hradu Lukova, pro mě bylo nesmírně zajímavou zkušeností.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOUKAL, Petr, 2013. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4487-2.

BOUKAL, Petr a Hana VÁVROVÁ, 2007. *Ekonomika a financování neziskových organizací*. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1293-8.

DOBROZEMSKÝ, Václav a STEJSKAL Jan, 2015. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-799-7.

HOLÍK, Jiří et al., 2015. *Hrad Lukov: proměny opevněného sídla*. Lukov: Spolek přátel hradu Lukova. ISBN 978-80-905794-2-2.

HEJDUKOVÁ, Pavlína, 2015. *Veřejné finance: teorie a praxe*. Praha: C.H. Beck. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-807-4002-984.

JANIŠ, Dalibor et al., 2018. *Hrady Zlínského kraje*. Lukov: Spolek přátel hradu Lukova. ISBN 978-80-905794-4-6.

KRAFTOVÁ, Ivana, 2002. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C.H. Beck. ISBN 80-7179-788-2.

KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ, 2018. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-3075-2.

LANDA, Martin, 2008. *Jak číst finanční výkazy: [analýza účetních výkazů, hodnocení finanční výkonnosti, měření efektivnosti investic: případové studie, příklady, koncepce podnikového účetního systému]*. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-251-1994-5.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG. Účetnictví, daně. ISBN 80-726-3012-1.

O'CONNOR, Tom, Dorothy PEARSON a Goli A. TRUMP, 2015. *Certification in Risk Management Assurance ® Exam Practice Questions*. Florida: The IIA Research Foundation, 128 s. ISBN 978-0-89413-9147.

PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada, 336 s. ISBN 978-80-247-5699-8.

PETŘÍKOVÁ, Iveta, 2019. Víte, jaký je rozdíl mezi společnostmi osobní a kapitálovou? *Akpetrekova* [online]. Brno: Iveta Petříková [cit. 2021-02-20].

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

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

STEJSKAL, Jan, 2012. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. 3. vyd. Praha: Junák – svaz skautů a skautek ČR, 168 s. ISBN 978-80-86825-75-5.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ, 2017. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 168 s. ISBN 978-80-271-0249-5.

VÍT, Petr, 2015. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 160 s. ISBN 978-80-247-5477-2.

WAGNER, Jaroslav, 2009. *Měření výkonnosti: jak měřit, vyhodnocovat a využívat informace o podnikové výkonnosti*. Praha: Grada. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-2924-4.

ZAPLETALOVÁ, Šárka, 2012. *Krizový management podniku pro 21. století*. Praha: Ekopress, 167 s. ISBN 978-80-86929-85-9.

ŽIVĚLOVÁ, Iva a Jaroslava ZACHOVÁ, 2002. *Živnostenské podnikání*. Brno: B.I.B.S. Studijní text pro studium BA(HONS) in Business Management. ISBN 80-86575-15-2.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
NH	Národní hospodářství
NNO	Nestátní nezisková organizace
NO	Neziskové organizace
NOZ	Nový občanský zákoník
NS	Neziskový sektor
OSS	Organizační složky státu
PO	Příspěvkové organizace
ROA	Rentabilita aktiv
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
SNO	Soukromé neziskové organizace
SPHL	Spolek přátel hradu Lukova
SS	Státní správa
SZO	Soukromé ziskové organizace
ÚJ	Účetní jednotka

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Rozdělení národního hospodářství (vlastní zpracování dle Pelikánové, 2016) .	15
Obrázek 2 Rozdělení národního hospodářství (Pestoff, 1995)	16
Obrázek 3 Dělení obchodních společností (vlastní zpracování dle Pelikánové, 2016)	17
Obrázek 4 Nestátní neziskové organizace (vlastní zpracování dle Pelikánové, 2016).....	22
Obrázek 5 Finanční cíle u neziskových a ziskových organizací (Krechovská, 2018).....	25
Obrázek 6 Horizontální analýza – vzor (vlastní zpracování dle Landy, 2008)	38
Obrázek 7 Vertikální analýza – vzor (vlastní zpracování)	39
Obrázek 8 hrad Lukov (vlastní fotografie)	43
Obrázek 9 Zřícenina hradu Lukova (vlastní fotografie)	44
Obrázek 10 Archeologické artefakty hradu Lukova (vlastní fotografie).....	44
Obrázek 11 hrad Lukov (vlastní fotografie)	45
Obrázek 12 Návštěvnost hradu 2010–2020 (vlastní zpracování, interní záznamy)	47
Obrázek 13 Horizontální analýza pasiv - graf (vlastní zpracování, rozvaha 2018-2020) ...	56
Obrázek 14 Horizontální analýza aktiv – graf (vlastní zpracování, rozvaha 2018-2020) ...	57
Obrázek 15 Skladba pasiv v roce 2020 (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2020)	61
Obrázek 16 Skladba aktiv v roce 2020 (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2020).....	62
Obrázek 17 Skladba nákladů v roce 2020(vlastní zpracování, VZZ SPHL 2020).....	64
Obrázek 18 Skladba výnosů v roce 2020 (vlastní zpracování, VZZSPHL 2020)	64

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Kategorie účetních jednotek (vlastní zpracování dle Stejskala, 2012).....	31
Tabulka 2 Horizontální analýza pasiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	55
Tabulka 3 Horizontální analýza aktiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	57
Tabulka 4 Horizontální analýza VZZ (vlastní zpracování, VZZ SPHL 2018-2020).....	58
Tabulka 5 Vertikální analýza pasiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	60
Tabulka 6 Vertikální analýza aktiv (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	61
Tabulka 7 Vertikální analýza VZZ (vlastní zpracování, VZZ SPHL 2018-2020).....	63
Tabulka 8 Autarkie hlavní činnosti (vlastní zpracování, VZZ 2018-2020).....	65
Tabulka 9 ROA – rentabilita aktiv (vlastní zpracování, rozvaha, VZZ 2018-2020).....	66
Tabulka 10 ROE – rentabilita vlastního kapitálu (vlastní zpracování, rozvaha, VZZ).....	66
Tabulka 11 Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti (vlastní zpracování, VZZ SPHL).....	67
Tabulka 12 Okamžitá likvidita (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	68
Tabulka 13 Pohotová likvidita (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	69
Tabulka 14 Běžná likvidita (vlastní zpracování, rozvaha SPHL 2018-2020).....	69

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty 2018

Příloha P II: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty 2019

Příloha P III: Rozvaha a výkaz zisku a ztráty 2020

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2018

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČO
4 9 1 5 8 2 9 5

Název a sídlo účetní jednotky
Spolek přátel hradu Lukova spolek

Lukov
76317

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	104	215
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0
2.	Software	0	0
3.	Ocenitelná práva	0	0
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)	306	422
1.	Pozemky	12	12
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	0	0
3.	Stavby	97	157
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	197	197
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0	0
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	56
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem (součet A.III.1. až A.III.6.)	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
2.	Podíly - podstatný vliv	0	0
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0	0
4.	Zápůjčky organizačním složkám	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	0	0
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0

IČ: 49158295

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A. IV.	Oprávký k dlouhodob. majetku celkem (součet A.IV.1 až A.IV.11.)	-202	-207
1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	0	0
2.	Oprávký k softwaru	0	0
3.	Oprávký k ocenitelným právům	0	0
4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0	0
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	0	0
6.	Oprávký ke stavbám	-5	-10
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	-197	-197
8.	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	0	0
9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	0	0
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	0	0
11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	0	0
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	1 003	1 346
B. I.	Zásoby celkem (součet B.I.1. až B.I.9.)	145	165
1.	Materiál na skladě	0	0
2.	Materiál na cestě	0	0
3.	Nedokončená výroba	0	0
4.	Polotovary vlastní výroby	0	0
5.	Výrobky	0	0
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	145	165
8.	Zboží na cestě	0	0
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0
B. II.	Pohledávky celkem (součet B.II.1. až B.II.19.)	9	47
1.	Odběratelé	0	0
2.	Směnky k inkasu	0	0
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0	0
4.	Poskytnuté provozní zálohy	0	35
5.	Ostatní pohledávky	0	0
6.	Pohledávky za zaměstnanci	0	0
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	0	0
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	0	0
10.	Daň z přidané hodnoty	0	0

IČ: 49158295

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	0	0
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	0	0
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	0	0
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0	0
17.	Jiné pohledávky	0	0
18.	Dohadné účty aktivní	9	12
19.	Opravná položka k pohledávkám	0	0
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.III.1. až B.III.7.)	848	1 134
1.	Peněžní prostředky v pokladně	24	29
2.	Ceniny	0	0
3.	Peněžní prostředky na účtech	824	1 105
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0	0
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	0	0
6.	Ostatní cenné papíry	0	0
7.	Peníze na cestě	0	0
B. IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	1	0
1.	Náklady příštích období	1	0
2.	Příjmy příštích období	0	0
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	1 107	1 561

IČ: 49158295

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	1 034	1 229
A. I.	Jmění celkem (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	759	983
1.	Vlastní jmění	50	166
2.	Fondy	709	817
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	0	0
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)	275	246
1.	Účet výsledku hospodaření	275	246
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	0	0
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	73	332
B. I.	Rezervy celkem (B.I.1.)	0	0
1.	Rezervy	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem (součet B.II.1. až B.II.7.)	0	0
1.	Dlouhodobé úvěry	0	0
2.	Vydané dluhopisy	0	0
3.	Závazky z pronájmu	0	0
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
6.	Dohadné účty pasivní	0	0
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)	73	326
1.	Dodavatelé	0	0
2.	Směnky k úhradě	0	0
3.	Přijaté zálohy	0	0
4.	Ostatní závazky	0	0
5.	Zaměstnanci	5	21
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	42	47
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	21	26
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	3	6
10.	Daň z přidané hodnoty	0	24
11.	Ostatní daně a poplatky	2	2
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	0	0
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávních celků	0	0
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0	0

IČ: 49158295

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	0	0
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
17.	Jiné závazky	0	200
18.	Krátkodobé úvěry	0	0
19.	Eskontní úvěry	0	0
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	0	0
21.	Vlastní dluhopisy	0	0
22.	Dohadné účty pasivní	0	0
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0	0
B. IV.	Jiná pasiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	0	6
1.	Vydaje příštích období	0	6
2.	Výnosy příštích období	0	0
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	1 107	1 561

Sestaveno dne: 9. 7. 2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky SPOLEK	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Anna Martinů tel.: 605 912 444 linka:

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČO
4 9 1 5 8 2 9 5

Název a sídlo účetní jednotky
Spolek přátel hradu Lukova spolek

Lukov
76317

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	892	529	1 421
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	386	492	878
2.	Prodané zboží	0		0
3.	Opravy a udržování	17		17
4.	Náklady na cestovné	0		0
5.	Náklady na reprezentaci	3		3
6.	Ostatní služby	486	37	523
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0		0
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	1 269	290	1 559
10.	Mzdové náklady	1 041	290	1 331
11.	Zákonné sociální pojištění	225		225
12.	Ostatní sociální pojištění	3		3
13.	Zákonné sociální náklady	0		0
14.	Ostatní sociální náklady	0		0
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	2	2	4
15.	Daně a poplatky	2	2	4
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	13		13
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
17.	Odpis nedobytné pohledávky	0		0
18.	Nákladové úroky	0		0
19.	Kursově ztráty	0		0
20.	Dary	0		0
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	13		13

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	4		4
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	4		4
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	0		0
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	0		0
29.	Daň z příjmů	0		0
NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)		2 180	821	3 001

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	152		152
1.	Provozní dotace	152		152
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	508		508
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
3.	Přijaté příspěvky (dary)	508		508
4.	Přijaté členské příspěvky	0		0
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	1 514	1 073	2 587
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	0		0
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	0		0
8.	Kursově zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	0		0
10.	Jiné ostatní výnosy	0		0
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	0		0
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0		0
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálu	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)		2 174	1 073	3 247
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-6	252	246
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-6	252	246

Sestaveno dne: 30.6.2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky SPOLEK	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Žng. Anna Martinů tel.: 732521147 linka:

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2019

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Spolek přátel hradu Lukova spolek

IČO
4 9 1 5 8 2 9 5

Lukov
76317

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	215	536
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0
2.	Software	0	0
3.	Ocenitelná práva	0	0
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)	422	788
1.	Pozemky	12	12
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	0	0
3.	Stavby	157	157
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	197	563
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0	0
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	56	56
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem (součet A.III.1. až A.III.6.)	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
2.	Podíly - podstatný vliv	0	0
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0	0
4.	Zápůjčky organizačním složkám	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	0	0
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0

IČ: 49158295

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
A. IV.	Oprávký k dlouhodob. majetku celkem (součet A.IV.1 až A.IV.11.)	-207	-252
1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	0	0
2.	Oprávký k softwaru	0	0
3.	Oprávký k ocenitelným právům	0	0
4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0	0
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	0	0
6.	Oprávký ke stavbám	-10	-14
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	-197	-238
8.	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	0	0
9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	0	0
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	0	0
11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	0	0
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	1 346	1 200
B. I.	Zásoby celkem (součet B.I.1. až B.I.9.)	165	146
1.	Materiál na skladě	0	0
2.	Materiál na cestě	0	0
3.	Nedokončená výroba	0	0
4.	Polotovary vlastní výroby	0	0
5.	Výrobky	0	0
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	165	146
8.	Zboží na cestě	0	0
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0
B. II.	Pohledávky celkem (součet B.II.1. až B.II.19.)	47	55
1.	Odběratelé	0	0
2.	Směnky k inkasu	0	0
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0	0
4.	Poskytnuté provozní zálohy	35	0
5.	Ostatní pohledávky	0	0
6.	Pohledávky za zaměstnanci	0	0
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	0	0
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	0	0
10.	Daň z přidané hodnoty	0	0

IČ: 49158295

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	0	0
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	0	0
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	0	0
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0	0
17.	Jiné pohledávky	0	0
18.	Dohadné účty aktivní	12	55
19.	Opravná položka k pohledávkám	0	0
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.III.1. až B.III.7.)	1 134	944
1.	Peněžní prostředky v pokladně	29	68
2.	Ceniny	0	0
3.	Peněžní prostředky na účtech	1 105	876
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0	0
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	0	0
6.	Ostatní cenné papíry	0	0
7.	Peníze na cestě	0	0
B. IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	0	55
1.	Náklady příštích období	0	55
2.	Příjmy příštích období	0	0
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	1 561	1 736

IČ: 49158295

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	1 229	1 350
A. I.	Jmění celkem (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	983	1 274
1.	Vlastní jmění	166	166
2.	Fondy	817	1 108
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	0	0
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)	246	76
1.	Účet výsledku hospodaření	246	76
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	0	0
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	332	386
B. I.	Rezervy celkem (B.I.1.)	0	0
1.	Rezervy	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem (součet B.II.1. až B.II.7.)	0	0
1.	Dlouhodobé úvěry	0	0
2.	Vydané dluhopisy	0	0
3.	Závazky z pronájmu	0	0
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
6.	Dohadné účty pasivní	0	0
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)	326	379
1.	Dodavatelé	0	233
2.	Směnky k úhradě	0	0
3.	Přijaté zálohy	0	0
4.	Ostatní závazky	0	0
5.	Zaměstnanci	21	41
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	47	69
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	26	27
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	6	7
10.	Daň z přidané hodnoty	24	1
11.	Ostatní daně a poplatky	2	1
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	0	0
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávních celků	0	0
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0	0

IČ: 49158295

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	0	0
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
17.	Jiné závazky	200	0
18.	Krátkodobé úvěry	0	0
19.	Eskontní úvěry	0	0
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	0	0
21.	Vlastní dluhopisy	0	0
22.	Dohadné účty pasivní	0	0
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0	0
B. IV.	Jiná pasiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	6	7
1.	Vydaje příštích období	6	7
2.	Výnosy příštích období	0	0
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	1 561	1 736

Sestaveno dne: 1. 7. 2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky SPOLEK	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Anna Martinů tel.: 732521147 linka:

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČO
4 9 1 5 8 2 9 5

Název a sídlo účetní jednotky
Spolek přátel hradu Lukova spolek

Lukov
76317

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	710	482	1 192
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	315	51	366
2.	Prodané zboží	0	349	349
3.	Opravy a udržování	15		15
4.	Náklady na cestovné	1		1
5.	Náklady na reprezentaci	15		15
6.	Ostatní služby	364	82	446
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti			
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	861	444	1 305
10.	Mzdové náklady	697	362	1 059
11.	Zákonné sociální pojištění	161	82	243
12.	Ostatní sociální pojištění	0		0
13.	Zákonné sociální náklady	0		0
14.	Ostatní sociální náklady	3		3
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	1	1	2
15.	Daně a poplatky	1	1	2
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	52		52
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
17.	Odpis nedobytné pohledávky	0		0
18.	Nákladové úroky	26		26
19.	Kursově ztráty	0		0
20.	Dary	1		1
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	25		25

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	45		45
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	45		45
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	1		1
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	1		1
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	0		0
29.	Daň z příjmů	0		0
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	1 670	927	2 597

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	160		160
1.	Provozní dotace	160		160
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	33		33
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami			
3.	Přijaté příspěvky (dary)	33		33
4.	Přijaté členské příspěvky	0		0
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	1 464	996	2 460
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	0	10	10
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	0		0
8.	Kursově zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	0		0
10.	Jiné ostatní výnosy	0	10	10
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	10		10
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	10		10
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálu	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)		1 667	1 006	2 673
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-3	79	76
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-3	79	76

Sestaveno dne: 1.7.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky SPOLEK	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík tel.: 732521147 linka:

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2020

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Spolek přátel hradu Lukova spolek

IČO
4 9 1 5 8 2 9 5

Lukov
76317

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	536	472
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	0	0
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	788	809
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	0	0
A. IV.	Oprávký k dlouhodob. majetku celkem	-252	-337
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	1 200	1 363
B. I.	Zásoby celkem	146	163
B. II.	Pohledávky celkem	55	8
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	944	1 170
B. IV.	Jiná aktiva celkem	55	22
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	1 736	1 835

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	1 350	1 506
A. I.	Jmění celkem	1 274	1 400
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	76	106
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	386	329
B. I.	Rezervy celkem	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	379	329
B. IV.	Jiná pasiva celkem	7	0
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	1 736	1 835

Sestaveno dne: 13.4.2021	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky SPOLEK	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Ing. Anna Martinů tel.: 732 521 147 linka:

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

IČO
4 9 1 5 8 2 9 5

Název a sídlo účetní jednotky
Spolek přátel hradu Lukova spolek

Lukov
76317

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	672	549	1 221
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	390	464	854
2.	Prodané zboží	0	38	38
3.	Opravy a udržování	40		40
4.	Náklady na cestovné	0		0
5.	Náklady na reprezentaci	13		13
6.	Ostatní služby	229	47	276
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0		0
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	1 087	230	1 317
10.	Mzdové náklady	821	228	1 049
11.	Zákonné sociální pojištění	263	0	263
12.	Ostatní sociální pojištění	0		0
13.	Zákonné sociální náklady	0	2	2
14.	Ostatní sociální náklady	3		3
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	1	0	1
15.	Daně a poplatky	1	0	1
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	42		42
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
17.	Odpis nedobytné pohledávky	0		0
18.	Nákladové úroky	19		19
19.	Kursově ztráty	0		0
20.	Dary	0		0
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	23		23

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	86		86
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	86		86
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	0		0
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	0		0
29.	Daň z příjmů	0		0
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	1 888	779	2 667

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	234		234
1.	Provozní dotace	234		234
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	27		27
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
3.	Přijaté příspěvky (dary)	27		27
4.	Přijaté členské příspěvky	0		0
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	1 617	895	2 512
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	0		0
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	0		0
8.	Kursově zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	0		0
10.	Jiné ostatní výnosy	0		0
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	0		0
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0		0
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálu	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)		1 878	895	2 773
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-10	116	106
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-10	116	106

Sestaveno dne: 13.4.2021	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky SPOLEK	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) Ing. Jiří Holík
Předmět podnikání Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) Žng. Anna Martinů tel.: 732521147 linka: