

# Kalkulačka finančního zdraví neziskové organizace

*(projekt ESF MU podpořen TAČR: TL02000080)*

Jakub Pejcal [jakub.pejcal@econ.muni.cz](mailto:jakub.pejcal@econ.muni.cz)

Neziskovky 2022 „30 % pro dárce a co dál?!“; 11. 11. 2021; Praha

# Obsah

- ⇒ CVNS
- ⇒ Východiska výzkumu
- ⇒ Cíl a klíčové otázky
- ⇒ Cesta ke kalkulačce
  - ⇒ *Jak lze definovat finanční zdraví?*
  - ⇒ *Jak lze měřit finanční zdraví NNO v českém prostředí?*
  - ⇒ *Jaká je úroveň finančního zdraví zvolených NNO?*
- ⇒ Kalkulačka
- ⇒ Limity / výzvy a přínosy výzkumu

# CVNS: Centrum pro výzkum neziskového sektoru

interdisciplinární centrum výzkumu a studia neziskového sektoru a občanské společnosti;  
místo dialogu teorie s praxí; vzdělávací pracoviště zaměřené na další vzdělávání studentů  
a mladých vědeckých pracovníků...

... přes „Rozbory“, interaktivní mapu ([mapaneziskovek.cz](http://mapaneziskovek.cz)) až ke **kalkulačce**.

# Východiska výzkumu

nástroje pro predikci bankrotu a pro posouzení bonity coby vrchol finančního řízení bez ohledu na sektor národního hospodářství

## **ziskový sektor:**

finanční řízení => finanční analýza => modely pro posouzení bonity a predikci bankrotu

x

## **nestátní neziskový sektor:**

finanční řízení => finanční analýza => modely pro posouzení „bonity“ a predikci „bankrotu“  
(*finanční zdraví a finanční nezdraví*)

- limitované poznání zahraniční (málo zkoumaný problém)
- limitovanější poznání regionální (dosud nezkoumaný problém)

# Cíl a klíčové otázky

*„... vytvořit software pro hodnocení finančního zdraví NNO (...) identifikovat faktory významně přispívající k rozlišení mezi finančně zdravými a nezdravými NNO a rovněž dokážou vyhodnotit a predikovat pravděpodobnost finanční zranitelnosti a to na základě stanovení ratingu. (...) založeny na základních ukazatelích fin. analýzy (...) doplněných o další „kvalitativní“ parametry zohledňující specifika NNO (...) Modely nabídnou vhodný nástroj pro vlastní sebehodnocení NNO a veřejné správě nástroj pro hlubší a spolehlivější hodnocení žadatelů o dotace.“*

- ⇒ Jak lze definovat finanční zdraví NNO?
- ⇒ Jak lze měřit finanční zdraví NNO v českém prostředí?
- ⇒ Jaká je úroveň finančního zdraví zvolených NNO?

# Cesta ke kalkulačce...

především kvantitativní přístup práce...

rešerše literatury / tvorba palety proměnných / analýza historických finančních i nefinančních dat / stavba dílčích modelů logistické regrese / selekce modelů / tvorba agregovaných modelů / aplikace modelů / stavba online kalkulačky

zvolená datová báze

servisní organizace (veřejně prospěšné)

*(servisní funkce,  $n = 1.059$ , data za období 2012 až 2017)*

členské organizace (vzájemně prospěšné)

*(zájmová funkce,  $n = 483$ , data za období 2008 až 2018)*

## ⇒ Výběr dílčích modelů a nastavení vah agregovaného modelu

### Servisní organizace

1. **model (0,6):** za dobu tří let zredukuje hodnotu svých vlastních zdrojů o více jak 20 %
2. **model (1,0):** má výnosy koncentrované z více jak 90 %
3. **model (0,3):** po dobu dvou let je zároveň adresátem veřejné podpory a její hospodaření končí ztrátou
4. **model (0,6):** má tři roky po sobě zápornou rentabilitu aktiv
5. **model (0,6):** má nedostatečnou běžnou likviditu
6. **model (1,0):** má 90% zadluženost
7. **model (0,3):** ve své vedlejší činnosti dosahuje záporného výsledku hospodaření

### Členské organizace


1. **model (1,0):** za dobu tří let zredukuje hodnotu svých vlastních zdrojů o více jak 20 %
2. **model (0,3):** zaznamená meziroční pokles celkových výnosů vyšší jak 25 %
3. **model (1,0):** má tři roky po sobě zápornou rentabilitu aktiv
4. **model (1,0):** za dobu tří let zredukuje hodnotu svých aktiv o více jak 20 %
5. **model (0,6):** zaznamenává tři roky po sobě pokles členů


agregovaný model: shrnutí dílčích modelů

agregovaný model: shrnutí dílčích modelů

# Kalkulačka

← → ↻ 🔒 fikane.cz 🔍 ☆ ⚙️ 👤 ⋮

 Aplikace 📄 Seznam čítek

 Centrum pro výzkum neziskového sektoru

[Domů](#) [Základní informace](#) [Servisní organizace](#) [Členské organizace](#) [Metodický postup](#) [Kontakt](#)

## Kalkulačka finančního zdraví neziskové organizace

Zhodnoťte si finanční stabilitu vaší organizace.  
(kalkulačka je určena pro účetní jednotky vedoucí podvojně účetnictví)

Rozhodněte, mezi které organizace patříte:



### SERVISNÍ (VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ)

- aktivity mají dopad především na subjekty mimo danou organizaci
- jde primárně o poskytování služeb fyzickým či právnickým osobám
- typicky jde o služby sociální, zdravotní, vzdělávací, kulturní apod.
- spadají sem také nadační subjekty


### ČLENSKÉ (VZÁJEMNĚ PROSPĚŠNÉ)

- aktivity mají dopad především na osoby uvnitř této organizace
- hlavním pilířem je sdílení nějakého společného zájmu či hodnot a aktivity z toho plynoucí
- jedná se např. o sportovní, dětské a mládežnické organizace či zájmová uskupení

[Nevíte si rady?](#)  
[Podívejte se na naše instruktážní video!](#)

Created by minikulařin  

Pro správnou funkci tohoto webu a jeho další zlepšování používáme soubory cookie. [Více informací.](#)

MUNI  
ECON 



# Limits / výzvy a přínosy výzkumu

limits / výzvy heterogenita

limits / výzvy datová báze

limits / výzvy „skutečného“ problému

přínosy vědecko-výzkumného charakteru

přínosy aplikačního charakteru

⇒ *uplatnění uvnitř NNO,*

⇒ *u široké palety přímých stakeholderů NNO,*

⇒ *u veřejného sektoru...*

Děkuji za pozornost.