

---

# FINANCE A FUNDRAISING



# Národní strategie rozvoje sociálních služeb

- Ministerstvo práce a sociálních věcí vytváří střednědobý národní plán rozvoje sociálních služeb. Na to navazují krajské a komunitní plány.
- Na základě tohoto plánu ministerstvo poskytuje ze státního rozpočtu dotace registrovaným poskytovatelům sociálních služeb, dotace krajům, obcím s rozšířenou působností na zajištění služeb.
- Ministerstvo řídí a kontroluje oblast sociálních služeb, zřizuje specializované ústavy sociální péče s celostátní působností a zabezpečuje financování těchto ústavů.
- Obce a kraje mohou samy zřizovat organizace poskytující sociální služby a musí vytvářet vhodné podmínky pro rozvoj a financování sociálních služeb na svých územích dle skutečných potřeb občanů.
- <https://www.mpsv.cz/documents/20142/577769/NSRSS.pdf/>

# Zdroje financování sociálních služeb

- Úhrady od občanů (klientů), kterým je služba poskytnuta.
- Další možností je úhrada státem, příspěvek státu může nahradit nesoběstačnost občana při zabezpečení svých základních potřeb – např. úhrada ubytování v penziencech pro staré osoby.
- Jinou možností je úhrada od obce - obec má povinnost garantovat určitý základní standard sociálních služeb, který určuje stát.
- Úhrada může být také provedena od nestátních subjektů, jako je nadace nebo nadační fond.
- Sociální služby může financovat i fyzická osoba poskytující sociální služby. Fyzická osoba buď sociální činnosti vykonává osobně, nebo je organizuje.
- Jinou možností jsou dary – peníze nebo jiné komodity (oblečení, potraviny) z veřejných sbírek

# Analýza financování sociálních služeb z roku 2019

- V ČR je registrováno 2 154 poskytovatelů sociálních služeb, kteří poskytují celkem 5 675 služeb
- Nejvíce zastoupenou pobytovou sociální službou jsou domovy pro seniory (539) s kapacitou přes 36 tis. lůžek a domovy se zvláštním režimem (357) s kapacitou přes 20 tis. lůžek
- Celkový počet pracovních úvazků v sociálních službách v roce 2018 byl 75 656.

# Analýza financování sociálních služeb z roku 2019

- Financování sociálních služeb je vícezdrojové: dotace MPSV (29 %), úhrady klientů (21 %), příspěvek na péči (20 %), kraje a obce (17 %), zdravotní pojištění (5 %), evropské zdroje (2 %), zbytek tvoří ostatní zdroje.
- Sociální služby získávají téměř polovinu finančních prostředků z rozpočtu MPSV (49 %). Dotace z MPSV činní 29 % z celkových příjmů, příspěvek na péči pak 20 % z celkových příjmů.
- V porovnání s výše uvedeným se samosprávy (obce, kraje) na celkových nákladech systému sociálních služeb podílejí pouze v objemu 17 %.

# Analýza financování sociálních služeb z roku 2019

- MPSV podporuje sociální služby také prostřednictvím investičního dotačního titulu. Pro rok 2019 se jednalo o více než 427 mil. Kč.
- Financování sociálních služeb na regionální úrovni zajišťují od roku 2015 v samostatné působnosti kraje, kterým se poskytuje dotace z MPSV.
- Dotace MPSV pro rok 2014 činila 7,71 mld. Kč a pro rok 2019 již 16,79 mld. Kč.
- Dotace MPSV pro rok 2019 dostatečně kryje požadavky poskytovatelů a krajů, a to ze 79 %. Je to o 3 % více než v roce 2018 nebo dokonce o 7 % více než v roce 2016, kdy žádný tzv. kolaps sociálních služeb nehrozil.
- Kraje se podílí na financování sociálních služeb velmi nerovnoměrně, a to i mezi srovnatelně velkými kraji. Nejvíce se na financování sociálních služeb podílí Hlavní město Praha a nejméně Zlínský kraj.

# Analýza financování sociálních služeb z roku 2019

- Největší podíl na celkových nákladech sociálních služeb představují náklady na mzdy a platy pracovníků, které představují 73 %. Platy a mzdy pracovníků v přímé péči narostly za posledních 5 let o více jak 50 %, u ostatních pracovníků o 30 %.
- Kraje rovnoměrně nepokrývají potřeby občanů v daných regionech (např. Ústecký kraj preferuje služby pobytové před terénními, apod.). V této souvislosti je nutné zdůraznit, že Ústecký kraj je považován za strukturálně postižený region, stejně jako Karlovarský či Moravskoslezský kraj, který se z hlediska sociálních služeb s těmito dopady vyrovnává lépe.
- Současné kapacity sociálních služeb nepokrývají svým rozsahem potřebnost občanů ČR. Ideální stav pro rok 2025 by představovalo navýšení o 36 % v sociálních službách péče.
- Více na:  
[https://www.mpsv.cz/documents/20142/225517/Anal%C3%BDza+financov%C3%A1n%C3%AD+soci%C3%A1ln%C3%ADch+slu%C5%BEeb\\_2019.pdf/3c8c3bf8-c747-09b0-9308-3838a646c465](https://www.mpsv.cz/documents/20142/225517/Anal%C3%BDza+financov%C3%A1n%C3%AD+soci%C3%A1ln%C3%ADch+slu%C5%BEeb_2019.pdf/3c8c3bf8-c747-09b0-9308-3838a646c465)

# Základní financování nestátních neziskových organizací v oblasti sociální

Platby od klientů

Dotace

Platby od zdravotních pojišťoven a úřadu práce



# Hlavní činnosti finančního řízení

- **plánování** – vychází ze strategických plánů organizace pro různá časová období
- **zajištění zdrojů** – zdroji rozumíme jak finanční, tak nefinanční prostředky
- **běžná finanční operativa** – obsahuje zejména řízení cash-flow, řízení reálných finančních toků, příjmů a výdajů
- **evidence** – zpracovaná v rámci finančního účetnictví, vytvoření hlavních účetních výkazů
- **manažerská analýza účetnictví** – vychází z reálného stavu financí a skutečného finančního stavu organizace, sleduje reálné náklady
- **monitorování, kontrola** - konfrontace plánů a skutečnosti organizace jako celku, jednotlivých projektů, jednotlivých druhů nákladů, zjišťování odchylek, realizace náprav

# Funkce rozpočtu



Nástroj  
plánování



Nástroj  
rozhodování

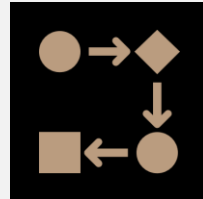


Nástroj  
fundraisingu



Nástroj kontroly  
a hodnocení

# Metody tvorby rozpočtů



„Shora“ hrubým odhadem celkového objemu a dílčích rozpočtových položek na základě zkušeností



tvorba analytického rozpočtu „zdola“. V tomto případě se pracuje s kalkulací každé rozpočtové položky, či se zjišťováním její optimální ceny

# Plánování

Dlouhodobé

Krátkodobé

Projektové

Ve finančním plánování jde především o stanovení rozpočtu, dále pak očekávané výše příjmů a výdajů v definovaném časovém období, případně o definování cash-flow

Věnujme nejdříve pozornost rozpočtování, dále pak zajišťování příjmů a řízení výdajů.

# Řízení financí - organizování

## **S FIN. MANAGEREM:**

- Vhodné u organizací s vysokým obratem,
- velkým počtem dárců,
  - s diferencovaným způsobem financování,
  - nadnárodním působením,

## **BEZ FIN. MANAGERA**

- Vhodné u malých organizací, s nízkým obratem
- malým počtem dárců
  - málo strukturovaným způsobem financování
  - národním – lokálním působením

# Finanční řízení – přehled činností

Rozpočtování

Fundraisování

Investování

Řízení cash-flow

Účtování

Kontrolování

Auditování

# Rozpočtování

- Existuje celá řada struktur rozpočtů, všechny však v zásadě obsahují velmi podobné rozpočtové položky.
- Mezi hlavní výdajové rozpočtové skupiny patří:
  - osobní náklady,
  - cestovní náklady,
  - materiální vybavení,
  - provozní náklady,
  - služby, jiné.
- V mnoha případech, zvláště pak je-li vaše činnost financována více donory, je rozumné také zřizovat rozpočtové kapitoly příslušející samostatným bankovním účtům.

# Rozpočtování

## Problémy

- organizace mají projektové rozpočty, chybí jim rozpočty organizační
- rozpočty neodpovídají reálným organizačním potřebám
- v organizaci chybí vhodné nástroje, interní směrnice, metodiky rozpočtování

## Možná řešení

- zkvalitnit proces plánování, ať již strategického, projektového nebo operativního
- věnovat větší pozornost sestavování rozpočtu, neustále s rozpočtem pracovat, zaznamenávat do něj všechny změny
- definovat jaké nástroje a v jaké podobě je třeba vytvořit





# FUNDRAISING

Fundraising definujeme jako získávání prostředků pro prospěšnou činnost a rozvoj neziskových organizací

# Co je to fundraising?

- získávání příznivců
- umožňuje lidem měnit svět k lepšímu
- vzdělávání dárců
- předává informace o potřebách, které souvisí s posláním
- „prodávání“ myšlenky
- získává konkrétní a reálnou pomoc
- fundraising = leadership

# Fundraising

## Cíle

- zajistit chybějící finanční prostředky
- získávat volné (účelově nevázané) finance
- vytvářet rezervní fond

## Zdroje

- nadnárodní,
- veřejné (ministerstva, kraje, místní správa),
- firemní (ČEZ, ČS atd.),
- nadace a nadační fondy,
- individuální dárci.

# Formy fundraisingu

psaní projektů –  
ESF, EEA, SwissF  
atd.

veřejné sbírky –  
Pomozte dětem,  
Tříkrálová sbírka,  
Světluška apod.

benefiční akce –  
adventní koncerty,

dobročinné aukce

CRM „case related  
marketing“ – AVON a  
rakovina prsu, Vize  
97 – rakovina  
tlustého střeva

prodej vlastních  
produktů a služeb –  
chráněné dílny,  
apod.

jiné: dary  
(odečitatelné z daň.  
základu), vydávání  
dluhopisů (zahraničí)

# Nejčastější formy podpory - dar a sponzorský příspěvek

## Dar

Je bezúplatný převod majetku z jednoho subjektu na druhý.

Převod se uskutečňuje bez očekávání protislužby na základě darovací smlouvy.

Dárcovství lze chápat jako charitativní akt.

## Sponzorování

Je naproti tomu obchodním vztahem.

Jde o poskytnutí služby za úplatu.

Službou je propagace sponzora (firmy, organizace, produktu) na základě smlouvy o reklamě.

Tato služba je hrazena sponzorským příspěvkem.

# Fundraisingové zdroje v oblasti sociální

Veřejné  
rozpočty

Nadace a  
nadační  
fondy

Firmy

Individuální  
dárci

Veřejnost

Vlastní  
zdroje  
organizace

# Marketing, fundraising

- fundraising, PR a marketing v NNO provázané
- nemohou bez sebe fungovat
- vzájemně se doplňují
- základem fundraisingu je komunikace.
- fundraising přináší do organizace potřebné zdroje
- nejde „jen“ o peníze

# Fundraisingový plán



- Souvisí s rozpočtem organizace
- Základ fungování organizace = roční rozpočet
- Navazuje roční fundraisingový plán – pravidelná revize
  - Kolik potřebujeme?
  - Kdy peníze potřebujeme?
  - Kde prostředky získáme?
  - Jak je získáme?
  - Kdo peníze získá?
  - Jak dlouho to bude trvat?



# Péče o dárce a podporovatele

- Budování důvěry
- Databáze
  - Záznamy o darech (typy, četnost, frekvence)
  - CRM - Customer relation management
- Strategie dárcovství
- Časový harmonogram komunikace s dárce
- Předávání informací
  - Výsledky
  - Využití darů

# Fundraisingové nástroje (produkty)

Veřejná sbírka	Benefiční akce	Vytvoření projektu a sepsání žádosti o grant nebo dotaci	Telefonické oslovení dárce – telefonická kampaň
Poštovní kampaň	Mediální kampaň	Internetová, e-mailová kampaň	Osobní setkání
DMS	Odkaz ze závěti	Příjmy z vlastní činnosti	Členské příspěvky

# Tvorba fundraisingového plánu

- *Fundraisingový plán nabývá smysl teprve po napojení na strategický plán, marketingový plán....*
- Základem fundraisingového plánování je stanovit u každého případu **ÚČEL**- na co budou peníze (nebo jiné dary) využity, **ČÁSTKU** - kolik bude potřeba a **TERMÍN** - kdy potřebujeme mít prostředky k dispozici

Schéma fundraisingového plánu:

ÚČEL	ČÁSTKA	TERMÍN
Opatření pro splnění úkolu (jakým způsobem se úkol provede)	Kdo úkol provede	Kdo a jakým způsobem kontroluje splnění úkolu
	Odměna (za splnění)	Postih (za nesplnění) + nápravná opatření

# Investování

## Možnosti:

- nemovitosti
- akcie a cenné papíry
- podílové fondy
- umělecké a jiné předměty
- komodity
- jiné

## Kritéria:

- dostupnost
- riziko
- daňová zátěž
- náklady na správu

# Cash-flow

- Plánování cash-flow (finančních toků) má především preventivní charakter.
- Zpravidla v organizaci existuje půlroční plán cash-flow, ze kterého je patrné kolik organizace ve kterém měsíci přijme a kolik bude muset vydat.
- Plánování cash-flow slouží jako preventivní opatření před druhotnou platební neschopností.
- Zpoždění plateb nebo momentální nedostatek financí je v dnešní době možné krýt pomocí dostupných bankovních produktů – jako jsou kontokorenty nebo bankovní úvěry.

# Reportování

- Hlavní zásadou je transparentnost.
- Maximálním požadavkem je pak jasné prokázání způsobu vynaložení všech donorských příspěvků.
- Management organizace reportuje:
  - a) v případě projektů formou průběžných, respektive závěrečných zpráv,
  - b) veřejnost pomocí zpráv závěrečných,
  - c) správní radu formou měsíčních respektive čtvrtletních zpráv.
- Všechny finanční zprávy podléhají schválení pověřeného orgánu.
- Veškerá dokumentace, která sloužila jako podklad pro zpracování finančních zpráv musí být archivována zákonem nebo donorem danou dobu. V některých případech až 10 let.

# Základní finanční dokumentace (účtování)

Výpisy z účtu

Faktury – přijaté,  
vydané, knihy faktur,

Výdajové/příjmové  
pokladní doklady,  
pokladní knihy

Přehledy o  
vyměřovacích  
základech a  
pojistném malé  
organizace

Mzdové listy

DPP, DPČ

Daňová přiznání

apod.

# Auditování

- v ČR roste význam interního auditu
- interní auditor je spíše vnímán jako poradce nebo konzultant
- interní auditoři na sebe berou spoluodpovědnost při rozhodování a implementaci přijatých rozhodnutí
- interní audit pokrývá 2/3 nejvýznamnějších rizik



---

**DĚKUJI ZA  
POZORNOST**