

Analýza hospodaření neziskové organizace Okresní myslivecký spolek Zlín

Helena Stupnická

Bakalářská práce
2014

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Helena Stupnická**
Osobní číslo: **M11684**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Analýza hospodaření neziskové organizace
Okresní myslivecký spolek Zlín**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte teoretické poznatky o neziskovém sektoru se zaměřením na nestátní neziskové organizace.

II. Praktická část

- Charakterizujte nestátní neziskovou organizaci Českomoravská myslivecká jednota, o. s., okresní myslivecký spolek Zlín.
- Vypracujte analýzu hospodaření organizace Českomoravská myslivecká jednota, o. s., okresní myslivecký spolek Zlín v letech 2010 – 2012.
- Zhodnoťte vývoj hospodaření a vyvodte závěry a doporučení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

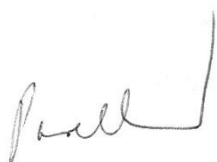
- BOUKAL, Petr.** Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe). 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2009, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.
- REKTOŘÍK, Jaroslav.** Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007, 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- STEINER, George Albert a John, F. STEINER.** Business, government, and society: a managerial perspective: text and cases. 9. vyd. Boston, Mass: Irwin/McGraw-Hill, 2000, 731 s. ISBN 0-07-365914-2.
- STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ.** Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ.** Úspěšná nezisková organizace. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 155 s. ISBN 978-80-247-4041-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **17. února 2014**

Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2014**

Ve Zlíně dne 17. února 2014



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



doc. RNDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

9. 5. 2014

Kapnicka!

⁴ 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, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na neziskový sektor v České republice se zaměřením na nestátní neziskové organizace. Cílem práce je analyzovat hospodaření Okresního mysliveckého spolku Zlín a formulovat doporučení ke zlepšení hospodaření. Teoretická část zahrnuje charakteristiku jednotlivých forem neziskových organizací, vymezení neziskového nestátního sektoru a zdroje jejich financování. Praktická část se věnuje analýze hospodaření Okresního mysliveckého spolku Zlín, na jejímž základě jsou formulována doporučení pro zlepšení hospodaření. Práce postihuje aspekty vyplývající ze změny občanského zákoníku.

Klíčová slova:

Neziskový sektor, nestátní neziskové organizace, hospodaření, analýza hospodaření, občanské sdružení, zapsaný spolek.

ABSTRACT

Bachelor thesis is aimed at the non-profit sector in the Czech Republic with the emphasis on non-governmental organisations. The goal of this work is to analyse management of Okresní myslivecký spolek Zlín and evaluate recommendation for its improvement. The theoretical part includes characteristics of the different forms of non-profit organizations, definition of non-profit sector. Sources of founding are also described. The practical part is devoted to the management analysis of Okresní myslivecký spolek Zlín. Recommendations for improvement are made on the basis of this analysis. This thesis covers aspects arising from amendments to the Civil Code.

Keywords:

Non-profit sector, non-governmental organizations, management, management analysis, civic association, registered association.

Na tomto místě si dovoluji poděkovat Ing. Elišce Pastuszkové, Ph.D., vedoucí bakalářské práce, za odborné vedení, ochotu, vstřícnost a cenné rady při zpracování bakalářské práce.

Rovněž děkuji všem, kteří mi pomáhali během studia.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 CHARAKTERISTIKA VEŘEJNÉHO A NEZISKOVÉHO SEKTORU	12
1.1 DEFINICE VEŘEJNÉHO A NEZISKOVÉHO SEKTORU	12
1.2 ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	14
1.3 VYMEZENÍ NEZISKOVÉHO SOUKROMÉHO SEKTORU	16
1.4 FUNKCE NEZISKOVÉHO SOUKROMÉHO SEKTORU	18
2 NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE	20
2.1 NEZISKOVÉ SOUKROMOPRÁVNÍ ORGANIZACE VZÁJEMNĚ PROSPĚŠNÉ.....	20
2.1.1 Občanská sdružení.....	20
2.1.2 Zájmová sdružení právnických osob.....	27
2.1.3 Sdružení bez právní subjektivity – sdružení na základě smlouvy o sdružení osob.....	27
2.1.4 Profesní komory - příklady	28
2.2 NEZISKOVÉ SOUKROMOPRÁVNÍ ORGANIZACE VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉ.....	29
2.2.1 Obecně prospěšná společnost.....	29
2.2.2 Nadace a nadační fondy	29
2.2.3 Politické strany a politická hnutí.....	30
2.2.4 Registrované církve a náboženské společnosti	30
2.3 PROSPĚŠNOST ČINNOSTÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	30
3 FINANCOVÁNÍ NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	32
3.1 OBECNÉ ROZDĚLENÍ FINANČNÍCH ZDROJŮ	32
3.1.1 Vlastní finanční zdroje	33
3.1.2 Potenciální zdroje.....	35
3.1.3 Ostatní způsoby získávání zdrojů.....	36
II PRAKTICKÁ ČÁST	38
4 NEZISKOVÁ ORGANIZACE OKRESNÍ MYSLIVECKÝ SPOLEK ZLÍN	39
4.1 CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE	39
4.1.1 Představení organizace.....	39
4.1.2 Poslání	39
4.1.3 Předmět hlavní činnosti.....	41
4.1.4 Právní postavení, hospodaření a majetek	41
4.2 POBOČNÝ SPOLEK.....	42
4.3 HLAVNÍ ČINNOST.....	43
4.4 DOPLŇKOVÁ ČINNOST	45
5 HOSPODAŘENÍ	46
5.1 PŘÍJMY	46
5.2 VÝDAJE.....	47
6 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ	48

6.1	AKTIVA	48
6.2	PASIVA	50
6.3	NÁKLADY.....	51
6.4	VÝNOSY	53
6.5	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	54
6.6	VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	54
6.7	SHRNUTÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI.....	59
7	DOPORUČENÍ.....	61
	ZÁVĚR	63
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	64
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	69
	SEZNAM OBRÁZKŮ	70
	SEZNAM TABULEK.....	71
	SEZNAM PŘÍLOH.....	72

ÚVOD

Nestátní neziskové organizace zastávají ve společnosti nezanedbatelnou roli všude tam, kde selhává státní a soukromý sektor. Zasahují do širokého spektra lidských činností, působí v oblastech kultury, vědy, sportu, vzdělávání, zdravotnictví, péče o životní prostředí a v mnoha dalších. Významně také naplňují základní princip demokracie a občanské společnosti svobodou sdružování.

Je zajímavé zabývat se problematikou financování, protože fungují na neziskovém principu. To znamená, že zisk není nejdůležitějším motivem existence, ale může vytvářet zlepšený výsledek hospodaření, který musí být použit pro další činnost a rozvoj organizace.

Cílem organizace je vyrovnané hospodaření, ale většina těchto organizací má problémy se získáváním finančních prostředků pro svoji činnost, což může výrazně ovlivňovat rozsah a kvalitu poskytovaných služeb. Částečným řešením je zajištění financování z více zdrojů, tak aby byla co nejméně ohrožena existence organizace.

Také nemají oproti podnikatelským subjektům tak propracovaný systém metod řízení a je nutné respektovat specifika neziskového sektoru, kdy výkonnost organizace se posuzuje vzhledem k jejímu poslání a nadefinovaným cílům. Proto většina ukazatelů používaných v podnikatelské sféře se musí modifikovat na podmínky neziskového sektoru a má smysl počítat jen ty, co mají nějakou vypovídající schopnost. Mezi ně mohou například patřit ukazatele rentability doplňkové činnosti, míra ztrátovosti u hlavní činnosti

Do činnosti nestátních neziskových organizací v mnohých případech výrazně zasahuje nový občanský zákoník účinný od 1. 1. 2014, který zavádí status veřejné prospěšnosti. Se zápisem statusu veřejné prospěšnosti budou spojeny určité specifické výhody, například daňové úlevy a zároveň specifické povinnosti, například požadavky na zpracování výroční zprávy.

Proto se i v této práci prolíná dřívější právní úprava s novou aktuální a původně občanské sdružení nyní zapsaný spolek Českomoravská myslivecká jednota, z. s., okresní myslivecký spolek Zlín se musí s touto situací také vyrovnat a přizpůsobit.

Cílem práce je analyzovat hospodaření OMS Zlín a na základě analýzy navrhnout doporučení vedoucí ke zlepšení hospodaření.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA VEŘEJNÉHO A NEZISKOVÉHO SEKTORU

Neziskové organizace zaujímají významnou roli v každé společnosti. Mnoho občanů se zapojuje do činnosti těchto organizací a také v podstatě všichni spotřebováváme statky vyprodukované těmito organizacemi.

1.1 Definice veřejného a neziskového sektoru

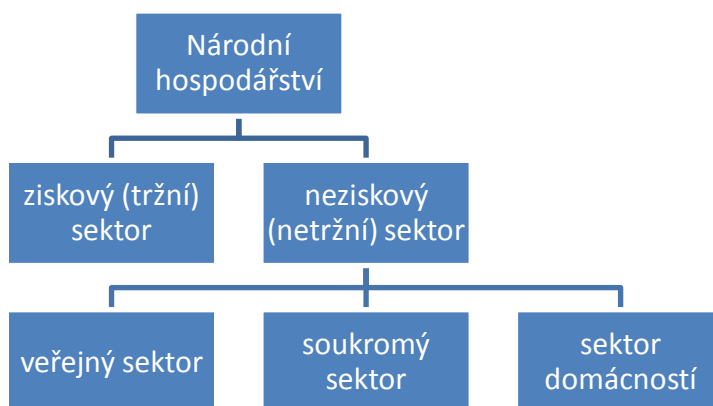
Podle Tetřevové (2008, s. 19) jsou pojmy veřejný a neziskový sektor klíčové, s úzkými vazbami. V literatuře nejsou jednoznačné definice, existuje mnoho různých charakteristik, které jejich autoři osobně považují za významné. Proto se i v běžném životě setkáváme s touto nejednotností.

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 1) zahrnují do neziskového sektoru některé činnosti, které jsou pro fungování společnosti důležité a nejsou zabezpečeny podnikatelskými subjekty, uskutečňují je neziskové organizace, pro které finanční zisk není nejdůležitější motiv existence. Jedná se např. o oblast vzdělávání, kultury, sociální služby, charita, zdravotnictví, veřejná správa, životní prostředí. Neziskovost znamená, že zisk organizace neboli zlepšený výsledek hospodaření musí být použit pro rozvoj organizace.

Boukal (2009, s. 10) člení hospodářství z hlediska sektorů:

- ziskový (tržní) sektor, také první sektor – subjekty zakládány s primárním cílem dosáhnout zisk, kdy podniky nakládají majetkem financovaným vlastním kapitálem, případně půjčkou, nesou podnikatelské riziko a spoléhají se na vlastní zdroje;
- neziskový (netržní) sektor – subjekty zakládány s primárním cílem dosáhnout primárního užitku, mající charakter veřejné služby. Subjekty nakládají majetkem financovaný vlastními zdroji, které získávají od soukromých subjektů nebo veřejných subjektů na základě přerozdělování. Tento sektor rozčleňuje na:
 - neziskový veřejný sektor;
 - neziskový soukromý sektor;
 - sektor domácností.

Také Rekořík (2007, s. 18) uvádí, že se v odborné literatuře vyskytuje řada kritérií, podle kterých lze neziskové organizace začlenit do národního hospodářství. Zdůrazňuje, že je důležité vymezit hranice pro jejich činnost, aby mohly plnit své poslání v občanské společnosti, kterou stabilizují, kultivují a podporují demokratické principy. V následujícím schématu (viz Obrázek 1) je naznačeno začlenění sektorů v národním hospodářství.



Obrázek 1 Členění národního hospodářství podle principu financování
(Rekořík a kol., 2007, s. 13)

Otrusinová a Kubičková (2011, s. 2) vymezují podle způsobu financování dělení neziskového sektoru:

- vládní neziskový sektor - veřejný sektor a v něm hlavně organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace;
- nevládní neziskový sektor - třetí sektor, např. nadace, politické strany, obecně prospěšné organizace.

„Soudobé pojetí ekonomie, které se zabývá pojetím ekonomických jevů a procesů prostřednictvím vědních disciplin makroekonomie a mikroekonomie, se v podstatě nezabývá neziskovým sektorem. Z tohoto důvodu vedle disciplin makroekonomie a mikroekonomie vznikla **veřejná ekonomie** (nazývaná také **ekonomie veřejného sektoru**) jako věda o neziskovém sektoru.

Veřejná ekonomie představuje vědní disciplinu, která zkoumá příčinu, existence, strukturu, principy fungování a efektivnost neziskového sektoru, tedy té části národního hospodářství, která má neziskový charakter a ve které nepůsobí zákonitosti trhu.“ (Tetřevová, 2008, s. 11 – 12)

Hamerníková (2000, s. 35) definuje veřejný sektor jako část národního hospodářství financované z veřejných financí, která je spravována a řízena veřejnou správou, rozhoduje se zde veřejnou volbou a podléhající veřejné kontrole.

Současně Hamerníková (2000, s. 43) uvádí, že veřejný a nestátní neziskový sektor je objektivním důsledkem nedokonalostí tržního mechanismu a důsledkem subjektivního přesvědčení, že stát a občanské spolky jsou schopny řešit tržní selhání lépe než volný trh.

Steiner (2000, s. 121) uvádí, že také americkému obchodování trvalo dlouhou dobu, než přijalo rozsáhlou definici sociální odpovědnosti podniků. Myšlenka sociální odpovědnosti rostla v čase se změnou společenského vývoje. V celé historii podnikání podnikatelé nejdříve postupně změnili a pak později více postoj k přísnému pravidlu maximalizace zisku pro řešení sociálních problémů.

1.2 Základní charakteristiky neziskových organizací

Vymezení neziskového sektoru podle **definice zákona o dani z příjmu** zákon č. 586/1992 Sb. (platný do 31. 12. 2013), v par. 18 v odstavci 3 a 8 říká, že poplatníci, kteří **nejsou založeni** nebo **zřízeni za účelem podnikání** a mají právní subjektivitu, je následující:

- zájmová sdružení právnických osob;
- občanská sdružení včetně odborových organizací;
- politické strany a hnutí;
- státem uznávané církve a náboženské společnosti;
- nadace a nadační fondy;
- obce;
- kraje;
- organizační složky státu a územních samosprávných celků;
- příspěvkové organizace;
- státní fondy;
- obecně prospěšné společnosti;
- veřejné vysoké školy.

Rektořík (2007, s. 40 – 43) uvádí, že výše uvedený přehled je dostačující pro výpočet daně z příjmu, ale nestačí pro vymezení cílů a poslání napříč občanskou společností a přidává následující **třídící znaky podle:**

- **kriteria zakladatele:**
 - organizace založené veřejnou správou, tj. veřejnou správou nebo samosprávou – *veřejnoprávní organizace*;
 - organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou - *soukromoprávní organizace*;
 - organizace k výkonu veřejné služby ze zákona – *veřejnoprávní instituce*;
- **kriteria globálního charakteru poslání:**
 - *organizace veřejně prospěšné*, které uspokojují potřeby společnosti;
 - *organizace vzájemně prospěšné*, které podporují vzájemné společné vlastní zájmy občanů i právnických osob, ale neodporují zájmům druhých občanů;
- **kriteria právně organizační normy (zákon vždy v platném znění):**
 - organizace založené podle zákonů o *rozpočtových pravidlech* č. 218/2000 Sb. a č. 250/2000 Sb.;
 - organizace založené podle platných ostatních zákonů;
 - organizace založené podle *obchodního zákoníku* zákona č. 513/1991 Sb.;
- **kriteria financování:**
 - organizace financované *zcela z veřejných rozpočtů*;
 - organizace financované *zčásti veřejných rozpočtů* (legislativní nárok);
 - organizace financované z různých zdrojů;
 - organizace financované hlavně z výsledků svého poslání;
- **kriteria charakteristiky realizovaných činností (oborové členění):**
 - *společné znaky pro všechny typy neziskových organizací* – právnické osoby, nejsou založeny za účelem podnikání a produkce zisku, uspokojují konkrétní potřeby občanů, mohou a nemusí být financovány z veřejných rozpočtů;

- *společné znaky jen pro soukromé neziskové organizace* – mají povolenou zákonnou vlastní autonomii, členství na principu dobrovolnosti, vytváří v rámci legislativy neformální struktury sympatizantů.

Další typologií rozděluje neziskové organizace do následujících **pěti** skupin:

- neziskové soukromoprávní organizace **vzájemně prospěšné**, s globálním posláním vzájemně prospěšné činnosti (občanská sdružení, Komora daňových poradců, Stomatologická komora, Agrární komora, apod.);
- neziskové soukromoprávní organizace **veřejně prospěšné**, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti (nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, církve a náboženské společnosti, politické strany, apod.);
- neziskové veřejnoprávní organizace typu **organizačních složek a příspěvkových organizací států a samosprávných územních celků** s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost (obce, kraje, Akademie věd ČR);
- neziskové **ostatní veřejnoprávní organizace**, s globálním posláním veřejně prospěšná činnost (Český rozhlas, Pozemkový fond ČR, Česká národní banka, apod.);
- nezisková soukromoprávní organizace typu **obchodních společností a jim podobných** (výjimečné případy neziskových organizací) s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti.

1.3 Vymezení neziskového soukromého sektoru

Jak již bylo uváděno z různých pramenů, setkáváme se s pojmy jako třetí sektor, nestátní (nevládní) sektor, dobrovolný sektor, nezávislý sektor, občanský sektor, nevýdělečné organizace, veřejně prospěšné organizace.

Boukal (2009, s. 13 - 14) definuje nestátní neziskovou organizaci jako nevytvářející zisk a případný zisk určitě není určen k rozdělení mezi vlastníky, správce či zakladatele. Zisk může vytvářet, ale není primárním cílem, musí být použit k plnění cílů a rozvoji organizace. Pojmy neziskový sektor či nezisková organizace nejsou právně odůvodněné,

řada odborníků se s nimi neztotožňuje, přestože jsou běžně známé a zažité širokou veřejností.

Stejskal, Kuvíková a Maňátková (2012, s. 19), Tetřevová (2008, s. 40 – 41), Boukal (2009, s. 15) uvádějí, že Salamon a Anheier vymezují neziskový soukromý sektor podle následujících charakteristických vlastností:

- **institucionalizované** - mají určitou organizační strukturu, bez ohledu zda jsou právně nebo formálně registrovány;
- **soukromé** – oddělení od veřejné správy, která ji neřídí, ale není vyloučena podpora z veřejných zdrojů;
- **neziskové** – případný zisk nerozdělují mezi zakladatele, vlastníky či vedení organizace, ale musí ho použít – reinvestovat na cíle vyplývající z poslání organizace;
- **samosprávné a nezávislé** – řídí sami sebe, mají vlastní pravidla;
- **dobrovolné** – dobrovolnost se projevuje neplacenou prací pro organizaci, čestnou účastí ve vedení a aktivitách organizace.

Dalším rysem je, že:

- Jsou **veřejně prospěšné**, přispívají k veřejnému dobru nejen určitým skupinám, ale usilují o dobro celé společnosti.

Z uvedeného vyplývá, že (Boukal, 2009, s. 19 - 20) mají nestátní neziskové organizace (dále také jako NNO) ve společnosti velký význam v kulturní, sociální i ekonomické oblasti. Zdůrazňuje, že v NNO je uplatněna podle ústavy svoboda sdružování, která je základním principem demokracie a občanské společnosti. Obvykle existence NNO vyjadřuje připravenost dobročinnosti jednotlivce pomáhat druhým v obtížné situaci. Vychází z pozitivního vztahu, lásce k lidem, tzv. filantropie. Participativní role, tj. možnost účastnit se veřejného života a vystupování vůči státní správě, se projevuje trojím způsobem, kdy NNO:

- na základně principu aktivního občanství zastupují veřejnost;
- vůči státní správě sdružují vystupující odborníky;
- vůči státní správě posilují přímou pozici občanů.

1.4 Funkce neziskového soukromého sektoru

Tetřevová (2008, s. 41- 42) i Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 22 – 23) se shodují na těchto základních funkcích NNO:

- **ekonomická** - začleněním do koloběhu výrobních prostředků, zboží a služeb se významně zapojují do národního hospodářství, kdy vystupují jako producenti, spotřebitelé, zaměstnavatelé;
- **sociální**, která dále obsahuje funkce:
 - **servisní** – poskytování specifických statků;
 - **participační** – aktivní zapojení do činnosti organizace, uspokojení potřeby sdružování;
- **politická** - zahrnující funkce:
 - **ochranářskou** – chrání před porušováním základních lidských práv;
 - **demokratizační** – přispívá k mimořádnému rozvoji demokracie a má možnost ovlivnit veřejnou politiku a mínění.

Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 23) navíc k tomuto uvádí, že NNO snižují celkové výdaje státu, přestože potřebují pro svou činnost určité finanční zdroje z veřejných rozpočtů, protože zajišťují činnosti, které by jinak musel zabezpečit stát sám. Zaměstnáváním pracovníků rozšiřují nabídku na trhu práce a opačně snižují počet pracovníků ve státním neziskovém sektoru.

Rektořík (2007, s. 37) vymezuje **funkce** z pohledu souboru činností, jejich výsledkem je:

- **produkce statků a služeb, nebo**
- **podmínky pro produkci těchto statků.**

Přidává i další pohled na funkce jako je:

- **primární, hlavní** – vyplývající s posláním organizace, obsah činností rozmanitý a obtížně definovatelný, záleží na druhu organizace (divadlo, charita, škola, ekologie);
- **sekundární, zabezpečovací** – vytváření podmínek pro hlavní činnost, mají téměř stejnou strukturu, protože plní funkci: personální, provozní, správní, komplexního hospodaření.

- **řídící** – vykonávají pracovníci zabezpečující současně funkci primární.

2 NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 53) uvádí, že početná skupina neziskových organizací, které jsou zakládány z vlastní iniciativy občanů a naplňují právo sdružovat se, jsou nestátní neziskové organizace.

Rektořík (2007, s. 48 – 56) uvádí v členění podle základních informací ze zákonů o neziskových organizacích následovně - neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné, neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné.

2.1 Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné

Mezi neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné lze zařadit - občanská sdružení, zájmová sdružení právnických osob, sdružení bez právní subjektivity – sdružení na základě smlouvy o sdružení osob, profesní komory.

2.1.1 Občanská sdružení

Vzhledem k tomu, že tato bakalářská práce se zabývá analýzou hospodaření občanského sdružení, následující obecná charakteristika je podrobně věnována této právní formě.

Občanského sdružení se řídí zákonem č. 83/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů o sdružování občanů. Občané mají právo se svobodně sdružovat bez povolení státního orgánu. Občanské sdružení registruje Ministerstvo vnitra ČR. Občanské sdružení je samostatnou právnickou osobou s identifikačním číslem od Českého statistického úřadu. Návrh na registraci musí podat nejméně tři fyzické osoby – přípravný výbor občanského sdružení, kdy jedna osoba musí být starší 18 let. K návrhu na registraci připojí návrh stanov, které jsou základním vnitřním předpisem občanského sdružení. Ministerstvo vnitra registruje stanovy, které musí obsahovat:

- název sdružení;
- sídlo;
- orgány sdružení a způsob jejich ustavování, určení orgánů a funkcionářů oprávněných jednat jménem sdružení;
- ustanovení o organizačních jednotkách, pokud budou zřízeny a pokud budou jednat svým jménem;
- zásady hospodaření.

Ministerstvo provede do 10 dnů registraci, pokud nezjistí důvod k odmítnutí registrace a ministerstvo oznámí do 7 dnů po registraci vznik sdružení, název, sídlo ČSÚ, který vede evidenci sdružení. ČSÚ oznámí novému sdružení identifikační číslo (Stejskal, Kuvíková a Mařátková, 2012, s. 55).

Účetnictví je vedeno podle zákona č. 563/1991 Sb. a navazujících pokynů ministerstva financí.

Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012) se dále více věnuje formálnímu rozboru občanského sdružení.

Ve **stanovách** má být podle Stejskala, Kuvíkové a Mařátkové (2012, s. 55 – 63) uvedeno následující:

- *Název sdružení* musí obsahovat označení „občanské sdružení“ nebo zkratku „o. s.“.
- *Sídlo sdružení* není zákonem upraveno, předpokládá se, že bude zajištěn kontakt na *adrese sídla, ke kterému bude mít uživatelský titul, tj. vlastnictví k nemovitosti nebo nájemní smlouvu*. Pokud má být sídlo v bytě fyzické osoby, musí se posoudit, zda to odpovídá charakteru a účelu sdružení.
- *Cíl činnosti* je vymezení hlavní činnosti, poslání, závisí, jak koncipuje přípravný výbor. Doporučuje se, aby poslání bylo koncipováno obecněji, s možným nikoliv taxativním výčtem aktivit.
- *Orgány sdružení* jsou nezbytnou součástí a je na svobodné vůli přípravného výboru, jak je vymezí. Často je řízení dvoustupňové, kdy nejvyšším orgánem je valná hromada členů – členská schůze – sněm – sjezd. Ve stanovách musí být kompetence nejvyššího orgánu, způsob usnášení a z kterých členů se sestavuje. Další orgán je výkonný – rada nebo výbor. Oba orgány řídí sdružení mezi zasedáními nejvyššího orgánu. Stanovy obsahují informaci o kompetenci, složení a způsobu volby, dále upravují způsob ustanovování funkcionářů oprávněných jednat jménem sdružení – statutární orgán. Bývají jimi předsedové výkonných orgánů – výborů a rad. Z jiných právních forem se někdy přebírá názvosloví a tak je možné se setkat s jednatelem občanských sdružení.
- *Mezi další orgány*, které bývají ustanoveny ke kontrole hospodaření a fungují podle vnitřních pravidel, patří revizní komise, či revizoři účtů, nebo také kontrolní komise či dozorčí rada.

- *Ustanovení o organizačních jednotkách* informuje, zda sdružení může vytvářet své organizační jednotky. Pokud je vytváří, tyto se stávají samostatnými právními osobami, ale jsou určitým způsobem závislé na svém zřizovateli. Stanovy musí jasně určovat způsob jejich vzniku a pravidla pro fungování. Dále se ve stanovách obvykle uvádí informace, zda se sdružení může členit na jednotky, které nemají právní subjektivitu jako např. oddíly, smečky, kluby.
- *Zásady hospodaření* informují, kde bude sdružení získávat prostředky pro svoji činnost a na jaké účely budou vynakládány. Mohou být uvedeny i opatření k vedení účetnictví, či oprávnění funkcionářů s nakládání prostředky sdružení.

Stanovy určují dále všechna pravidla fungování celého občanského sdružení, případně i jeho organizačních jednotek.

Zánik občanského sdružení se řídí těmito pravidly:

- Právníké osoby zapsané v nějakém rejstříku zanikají většinou výmazem. Před zánikem by měl proběhnout proces zrušování:
 - kompetentní orgán rozhodne o zrušení nebo uplyne doba, na kterou bylo sdružení založeno a
 - po provedení likvidace zaniká právníká osoba výmazem z příslušného rejstříku.

Může dojít k likvidaci s právním nástupcem tak, že rušené sdružení splyne s jiným sdružením. Likvidátora stanovuje statutární orgán sdružení. Likvidátor sestaví likvidační rozvahu a soupis jmění, tyto informace může zaslat každému členu sdružení, který o to požádá. Dále sestaví návrh na rozdělení likvidačního zůstatku mezi členy sdružení a předloží ke schválení, nebo slouží k uspokojení věřitelů a úhradě pohledávek. Do 30 dnů po ukončení likvidace navrhuje likvidátor ministerstvu vnitra výmaz sdružení.

Řízení občanského sdružení se řídí podle pravidel, které si samo ustanoví. Ve stanovách může být upraven systém vnitřních pravidel, která budou vydávány, např. předpis o hospodaření, volební řád, jednací řád, organizační řád.

Řízení je většinou dvoustupňové. Nejvyšším orgánem je členská schůze – sněm, shromáždění, hromada, která volí orgány sdružení – výkonné a kontrolní, může volit i statutární orgán sdružení – předsedu, prezidenta, starostu atd.

Výkonným orgánem je rada nebo výbor, který řídí sdružení mezi zasedáními nejvyššího orgánu. Stanovy určují způsob volby a kompetence tohoto orgánu. Statutárním orgánem bývá předseda, který organizaci řídí, jedná a zastupuje organizaci.

Dobrovolně se ustanovují orgány určené ke kontrole hospodaření, tj. revizní komisi, kontrolní komisi nebo dozorčí radu, kdy pravidla musí být vymezeny ve stanovách.

Statutární orgány jsou stanovami oprávněni vykonávat právní úkony sdružení. Další osoby, většinou zaměstnanci sdružení, mohou vykonávat právní úkony na základě zmocnění např. vnitřními předpisy, písemnými pokyny, nebo pokud je to vzhledem k jejich zařazení ve sdružení obvyklé. Běžné rozhodování uvnitř sdružení je prováděno podle pravidel nebo zvyklostí. O rozhodnutí či usnesení se pořizuje zápis, s podpisy zapisovatele a ověřovatele, který by měl být uschován.

Každé občanské sdružení nebo jeho organizační jednotka může vykonávat tři druhy **činnosti** (Stejskal, Kuvíková a Maťátková, 2012):

- **hlavní** činnost – jsou aktivity, pro které bylo občanské sdružení založeno, a jsou zapsány ve stanovách. Každá organizace si sama definuje hlavní činnost, je vhodné uvést rámcový výčet činností organizace, s využitím formulací nějakého zákona, který se organizace týká, což je výhodné pro případnou komunikaci s finančními úřady v definování hlavní činnosti. Neziskový – nevýdělečný hlavní výkon činnosti bývá podporován z veřejných prostředků.
- **vedlejší** (hospodářská, doplňková) činnost – nepatří do hlavní činnosti, dále činnosti jako příjmy z reklamy (sponzoringu) a nájemného.
- **podnikatelská** činnost – lze vykonávat na základě požádání o vydání živnostenského oprávnění k výkonu podnikatelské činnosti a tímto získávat další příjmy. V tomto případě se musí organizace respektovat všechny požadavky a podmínky, které platí pro běžné ziskové subjekty.

Vedení účetnictví, financování, ekonomiku vede organizace ve své kompetenci, kdy je předseda v pozici řídicího organizace zodpovědný za hospodaření organizace. Hospodaření se řídí schváleným rozpočtem, který každoročně schvaluje výkonný orgán sdružení. Ve stanovách by měly být vymezeny způsoby získávání prostředků na činnost sdružení.

Změna v právní úpravě občanských sdružení je následující:

- *Právní úprava* z původního zákona o sdružování občanů přechází na nový občanský zákoník, tj. zákon č. 89/2012 Sb., který byl přijat 3. února 2012 a nabyl účinnosti 1. ledna 2014. Ze strany státu dochází k větší institucionalizaci a reaguje na právní nečitelnost původní právní úpravy. Spolkové právo je upraveno v par. 214 až 302 a podstatnou změnou je v označení občanského sdružení záměnou za spolek.
- *Založení a vznik spolku* - dobrovolný a samosprávný spolek může být založen minimálně třemi osobami, které vede společný zájem a shodnou se na obsahu stanov, které musí být založeny v sídle spolku a musí obsahovat:
 - název spolku;
 - účel spolku;
 - práva povinnosti členů spolku;
 - určení statutárního orgánu.
- *Hlavní činnosti* spolku mohou být pouze činnosti, ke kterým byl spolek založen. Výdělečná činnosti nebo podnikání nesmí být hlavní činností spolku, ale může být činností vedlejší, kdy zisk z této činnosti lze použít jen pro spolkovou činnost. Jednotliví členové spolku neručí za dluhy spolku.
- *Spolek vzniká* zápisem do veřejného rejstříku ve lhůtě do 30 dnů od podání návrhu zápisu. Název musí obsahovat slova „spolek“ nebo „zapsaný spolek“ nebo zkratku z. s.
- *Spolek lze založit* také usnesením ustavující schůze, kdy každý účastník zapsaný v listině přítomných a splňuje podmínky členství, je považován, jako by podal přihlášku do spolku. Svolavatel svolává ustavující schůzi, vypracovává návrh stanov a zodpovídá za správnost a úplnost listiny přítomných, kteří volí orgány spolku. Usnesení je přijato většinou přítomných hlasů, pokud je někdo proti přijetí návrhu stanov, může odstoupit od přihlášky do spolku.

Členem může být fyzická i právnická osoba, která respektuje stanovy, zaplatí v příslušném termínu členský příspěvek, pokud je to určeno ve stanovách. O přijetí člena rozhoduje nejvyšší orgán spolku. Seznam členů spolek může vést, ale nemusí. Seznam lze uveřejnit pouze se souhlasem všech členů. Pokud s tím někdo nesouhlasí, není v seznamu uveřejněn, pak ale musí být uvedeno, že je neúplný. Členství zaniká vystoupením, nezaplacením

členského příspěvku nebo vyloučením, pokud člen závažným způsobem porušil členské povinnosti. Každý člen spolku může s uvedením důvodu písemně podat návrh na vyloučení. Statutární orgán rozhoduje o vyloučení člena, který musí mít příležitost vše vysvětlit. Člen může po doručení rozhodnutí požádat do 15 dnů rozhodčí komisi o přezkoumání. Pokud rozhodnutí odporuje zákonu, stanovám nebo z jiných důvodů komise rozhodnutí zruší. Vyloučený člen může do tří měsíců od doručení konečného rozhodnutí navrhnout soudu, aby rozhodl o neplatnosti vyloučení.

Ve stanovách jsou určeny **orgány spolku**, jako je statutární orgán, nejvyšší orgán, případně kontrolní komise a rozhodčí komise. Pojmenování orgánů nesmí budit klamný dojem o jejich povaze. Pokud stanovy neurčí jinak, funkční období volených orgánů je obvykle pětileté. Stanovy určí, jestli je statutární orgán kolektivní – výbor nebo individuální - předseda, kdy členy statutárního orgánu volí a odvolává nejvyšší orgán spolku.

Členská schůze je nejvyšším orgánem spolku, pokud stanovy neurčují jinak. Mezi její kompetence patří určení hlavního zaměření činnosti, rozhodnutí o změně stanov, schvalování výsledků hospodaření, hodnocení činnosti dalších orgánů spolku a jejich členů, rozhodování o zrušení spolku s likvidací nebo o jeho přeměně. Zasedání členské schůze se svolává statutární orgán vhodným způsobem nejméně 30 dnů před konáním nejméně jednou ročně. Zasedání lze svolat na podnět kontrolního orgánu spolku nebo třetiny členů spolku. Každý člen spolku má právo se účastnit zasedání a požadovat i dostat vysvětlení k záležitostem spolku, které se na zasedání projednávají.

Na začátku schůze je ověřováno, zda je usnášení schopná – tehdy pokud je přítomna většina členů, pak se zajišťuje volba předsedy zasedání. Usnesení se přijímá většinou hlasů přítomných členů. Z každého zasedání se pořizuje zápis, který zajistí statutární orgán, předseda zasedání nebo jiná pověřená osoba. V zápisu musí být uvedeno, kdo a jak zasedání svolal, kdy se konalo, kdo je zahájil, předsedal, jaké usnesení přijala a datum vyhotovení zápisu. Každý člen může v sídle spolku do zápisů nahlížet.

Pokud je stanovami zřízena kontrolní komise, musí mít minimálně tři členy, které volí a odvolává členská schůze. Členství v kontrolní komisi je neslučitelné s členstvím ve statutárním orgánu spolku, mezi její povinnosti patří dohled nad řádným vedením záležitostí spolku.

Rozhodčí komise rozhoduje o sporných záležitostech spolkové samosprávy. Je obvykle tříčlenná, které volí a odvolává členská schůze. Přezkoumává rozhodnutí o vyloučení člena a rozhoduje spory o placení členských příspěvků mezi členem a spolkem. Člen komise nesmí být členem statutárního orgánu nebo kontrolní komise.

Podle stanov mohou spolky zakládat **pobočné spolky** jako svoje organizační jednotky. Právní osobnost pobočného spolku se odvozuje od právní osobnosti hlavního spolku, práva a povinnosti může nabývat jen v rozsahu určeném stanovami hlavního spolku. Název pobočného spolku musí obsahovat příznačný prvek názvu hlavního spolku a vyjádřit vlastnost pobočného spolku. Pobočný spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku, návrh na zápis podává hlavní spolek. Před dnem zápisu pobočného spolku vzniklá jeho právní jednání jsou společná a nerozdílná s hlavním spolkem. Ode dne zápisu pobočného spolku ručí hlavní spolek za dluhy pobočného spolku v rozsahu určeném stanovami. Zrušením hlavního spolku se zrušuje i pobočný spolek, hlavní spolek nezanikne dříve, než zaniknou všechny pobočné spolky. Status veřejné prospěšnosti, který nabývá hlavní spolek, nabývají i pobočné spolky, pokud hlavní spolek se vzdá nebo je mu jej odejmut tento status, pozbývají jej i pobočné spolky.

Spolek zruší likvidací soud na návrh osoby nebo i bez návrhu v případě, že:

- vyvíjí zakázanou činnost, která popírá nebo omezuje osobní, politická práva nebo jiná práva občanů pro jejich národnost, pohlaví, rasu, původ politické nebo jiné smýšlení, náboženské vyznání a sociální postavení, rozněcovat nenávisť a nesnášenlivost, podporovat násilí nebo jinak porušovat zákony a ústavu. Dále také zakazuje činnost spolku, který je ozbrojen nebo s ozbrojenými složkami;
- vyvíjí činnost, která je v rozporu s hlavní a vedlejší činností, kterou spolek definoval ve stanovách;
- nutí třetí osoby k členství ve spolku, k účasti na jeho činnosti nebo jeho podpoře;
- brání členům ze spolku vystoupit.

Při zrušení spolku likvidací likvidátor sestaví soupis jmění a zpřístupní jej v sídle spolku všem členům. Likvidátor zpeněží likvidační podstatu pouze v rozsahu, jaké je pro splnění dluhů nezbytné a s likvidačním zůstatkem naloží podle stanov. (Stejskal, Kuvíková a Mařátková, 2012, s. 55 - 63)

2.1.2 Zájmová sdružení právnických osob

Tyto organizace se řídí zákonem č. 40/1964 Sb. občanský zákoník par. 20 f – 20 j.. Sdružení zakládají právnické osoby k ochraně svých zájmů či k jinému účelu, může být i jako zisková organizace, rozhoduje posláním zapracované v zakladatelské smlouvě.

Sdružení odpovídá svým majetkem za nesplnění svých povinností. Zápisem do registru, který vede krajský úřad podle sídla sdružení, nabývá právní způsobilosti.

„Dnem 1. ledna 2014 nabyl účinnosti zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (dále jen „rejstříkový zákon“). V souladu s par. 124 odst. 1 rejstříkového zákona se registr zájmových sdružení právnických osob s účinností k 1. lednu 2014 stal součástí spolkového rejstříku. Spolkový rejstřík vedou krajské soudy příslušné podle sídla zájmového sdružení. Zájmová sdružení právnických osob vzniklá podle dosavadních právních předpisů se budou v souladu s par. 3051 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, řídit i nadále dosavadními právními předpisy. Nicméně působnost nad nimi místo krajských úřadů budou vykonávat rejstříkové soudy. Veškeré návrhy na změny dosavadních zájmových sdružení právnických osob, včetně žádostí o výpis z rejstříku, by měly po 1. lednu 2014 směřovat výlučně k rejstříkovým soudům.“ (Zlínský kraj, ©2014)

2.1.3 Sdružení bez právní subjektivity – sdružení na základě smlouvy o sdružení osob

Uvedené sdružení se řídí zákonem č. 40/1964 Sb. občanský zákoník par. 829 -841. Sdružení nemá způsobilost k právům a povinnostem, může se sdružovat i za účelem dosahování zisku na základě vložení majetku. Sdružení se neregistruje a většinou zaniká po splnění poslání z vůle účastníků smlouvy. Každý subjekt si samostatně vede účetnictví. Jde o netypickou soukromoprávní neziskovou organizaci.

Podle nového občanského zákoníku zákon č. 89/2012 Sb., přejmenovává dosavadní sdružení bez právní subjektivity na společnost. V novém zákoně se o společnosti hovoří v par. 2716 a dále. Uvádí se zde, že zaváže-li se smlouvou několik osob sdružit jako společníci za společným účelem činnosti nebo věci, vzniká společnost. Nový občanský zákoník následně popisuje založení společnosti, správu společnosti, práva a povinnosti společníků navzájem, nebo při jednání s třetími osobami a také možnost zániku společnosti. (Podnikatel.cz, ©2007 – 2014)

2.1.4 Profesionální komory - příklady

Jedná se o organizace, které mají většinou povinné členství, charakter vzájemně prospěšných společností, některé i s prvkem veřejné prospěšnosti s dopadem na veřejné služby.

Stejskal, Kuvíková a Matátková (2012) ve svém výčtu uvádí tyto příklady profesionálních komor:

- Komora daňových poradců - zákon č. 523/1992 Sb. o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců upravuje postavení, vznik, působnost komory. Pro daňové poradce je členství povinné.
- Česká lékařská komora, Česká stomatologická komora, Česká lékárnická komora - Komory jsou zřízeny podle zákona č. 220/1991 Sb., kdy vyplývá povinné členství v příslušné komoře pro všechny lékaře, stomatology, vysokoškolské absolventy farmacie.
- Komora auditorů - zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komoře auditorů upravuje vznik, postavení, působnost komory, dále postavení a činnosti auditorů a jejich asistentek.
- Česká advokátní komora - zákon č. 85/1996 Sb. o advokacii par. 40 - 46, upravuje postavení advokátů, jejichž členství je povinné.
- Česká komora architektů, Česká komora autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě - komory se zakládají podle zákona č. 360/1992 Sb. o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě.
- Notářská komora ČR, Notářské komory - zákon č. 358/1992 Sb. o notářích a notářský řád upravuje zásady pro činnost notářů, zástupců, náhradníků a pracovníků notáře.
- Hospodářská komora České republiky, Agrární komora České republiky - zákon č. 301/1992 Sb. o Hospodářské komoře a Agrární komoře, založeny k podpoře podnikatelských aktivit, ochraně zájmů a zajištění potřeb členů.

2.2 Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné

Mezi neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné lze zařadit - obecně prospěšná společnost, nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti.

2.2.1 Obecně prospěšná společnost

Obecně prospěšná společnost se řídí zákonem č. 248/1995 Sb. o obecně prospěšných společnostech a doplnění a změna zákona od 1. 1. 1996. Je právnickou osobou, poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby za předem stanovených a stejných podmínek pro všechny uživatele. Zisk nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů či zaměstnanců, ale musí být použit na poskytování služeb, pro které byla založena. Zakladatelé mohou být fyzické osoby, právnické osoby, včetně obce nebo Česká republika. Zakládá se zakládací smlouvou podepsanou všemi zakladateli zapsanou do rejstříku obecně prospěšných společností (dále také jako OPS) u příslušného rejstříkového soudu. Musí obsahovat kromě údajů jako název, sídlo, identifikace zakladatelů apod. také identifikační data členů správní rady, dozorčí rady, způsob jednání orgánů a majetkové vklady OPS, tyto údaje tvoří součást zápisu do rejstříku. Zákon popisuje zrušení, likvidaci a zánik OPS z důvodu ochrany vloženého a získaného majetku, který nemůže být vrácen zakladateli, ale musí být při zániku nabídnout obci, na jejímž katastru má OPS sídlo.

Obecně prospěšné společnosti již nově nebudou vznikat. Počítá se s tím, že budou vznikat zejména v právní formě nadace či nadačního fondu nebo v právní formě ústavu. Nový občanský zákoník sice zákon o obecně prospěšných společnostech ruší, ale na základě přechodných ustanovení par. 3050 si budou moci tuto právní formu zachovat a potom se na ně bude zrušený zákon o obecně prospěšných společnostech dále vztahovat. Stávající obecně prospěšné společnosti přitom mají právo nikoli povinnost změnit svoji právní formu na ústav, nadaci či nadační fond. (Sagit.cz, ©1996 - 2014)

2.2.2 Nadace a nadační fondy

Zákon č. 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech uvádí tyto instituty jako účelová sdružení majetku zřízená a vzniklá pro obecně prospěšné cíle. Těmi jsou duchovní hodnoty, ochrana lidských práv, humanitní hodnoty, ochrana přírodního prostředí, kulturní památky, tradice, rozvoje vědy, vzdělávání, sport, tělovýchova.

2.2.3 Politické strany a politická hnutí

Zákon č. 340/2000 Sb. o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, mimo jiné dává občanům právo se sdružovat v politických stranách a v politických hnutích bez povolení státního orgánu. Tento zákon se nevztahuje na sdružování občanů v občanských sdružení, k podnikání nebo zajištění žádného výkonu určitých povolání, v církevních a náboženských společnostech.

2.2.4 Registrované církve a náboženské společnosti

Zákon č. 3/2002 Sb. a novela 495/2005 Sb. o svobodě náboženské víry a postavení církvi a náboženských společnostech upravuje práva na svobodné rozhodnutí ohledně náboženství a pravidla dobrovolného sdružování osob v organizace vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy a obřady.

2.3 Prospěšnost činností neziskových organizací

Stejskal, Kuvíková a Mařítková (2012, s. 23 - 25) znovu shrnují, že NNO nejsou založeny za účelem podnikání, ale za účelem tvorby užítku pro vlastní členy nebo pro celou společnost. Vznikly zásadní otázky pro tvorbu právních a organizačních norem po roce 1989. A to otázka veřejné, či vzájemné prospěšnosti a také otázka veřejného zájmu pro zabezpečení veřejných služeb. Tyto nejsou vyhrazeny jen veřejné moci a vládním subjektům, ale i soukromé neziskové organizace mohou vykonávat vzájemně prospěšné nebo veřejně prospěšné aktivity. Vymezení obsahu pojmu veřejné prospěšnosti neexistuje, ani teorie ho jasně nedefinuje. Také v ČR to platilo až do roku 2012.

V roce 2012 vznikl v ČR nový občanský zákoník – zákon č. 89/2012 Sb. Nově zakotvuje charakter **veřejně prospěšných NNO** podle par. 146 následovně: „Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.“ Tento rys bude zachycen ve speciálním rejstříku neziskových organizací a při poskytování veřejné podpory z veřejných rozpočtů k němu bude přihlíženo.

Podle Asociace NNO v ČR (©2014) jsou v zákonné definici následující negativa:

- **Terminologie** - pojem „veřejná prospěšnost“ nelze jednoznačně definovat, protože se tato charakteristika významově vyvíjí, a nelze jej tedy vymezovat ani legislativní definicí. Nejde o obdobu legislativních definic, které jsou jednoznačné, např. „veřejná služba“, „veřejná zakázka“ a podobně. Státní moc v tomto případě bude kategorizovat co je a není veřejně prospěšné, což není žádoucí pro celkové chápání tohoto pojmu.
- **Transparentnost NNO** – záměr předkladatelů zákona řešit transparentnost NNO se míjí účinkem, neboť se dotýká výhradně subjektů, které o statut požádají, a bude jim přiznán. Cílem by měla být transparentnost všech NNO, což navrhovaná úprava občanského zákoníku ani zákona o statusu veřejné prospěšnosti neřeší.
- **Přístup k prostředkům z veřejných zdrojů** – jediným vysledovatelným smyslem zákonné předlohy je selekce subjektů žádajících o prostředky z veřejných rozpočtů. Taková úprava je nekoncepční, nepřísluší občanskému zákoníku a nemůže jím být ani předjímana.
- **Přidělování statusu** – rozvoj občanské společnosti je závislý na přístupnosti a jednoduchosti registračních procesů, bez schvalování komisemi a závislosti na posuzování jednotlivci. Občanský zákoník i věcný záměr zákona o veřejné prospěšnosti předpokládají vznik nového akreditačního procesu a s ním spojených byrokratických opatření. Tato zátěž není zdůvodněna a nepředstavuje pro subjekty občanské společnosti ani pro společnost jako celek žádný přínos. Akreditační, kategorizační nebo jakýkoli jiný schvalovací proces popírá samotný smysl svobodné občanské společnosti.

3 FINANCOVÁNÍ NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Dle Stejskala, Kuvíkové a Mařátkové (2012, s. 94) je důležité pro fungování každé nestátní neziskové organizace zajištění financování v dostatečné výši a ve vhodné struktuře. V neziskových organizacích je specifické financování vyplývající ze servisního a neziskového postavení. Je v mnohých oblastech inovativní, spojující v sobě prvky ekonomické, sociální, finanční, společenské i marketingové.

Mezi základní obecné principy financování patří:

- vícezdrojovost;
- samofinancování a fundraising;
- neziskové rozdělení zdrojů;
- osvobození od daní.

3.1 Obecné rozdělení finančních zdrojů

Rektořík (2007, s. 93) rozděluje zdroje financování na čtyři hlavní skupiny:

- členské příspěvky;
- příspěvky státního a územních rozpočtů, fondů a nadací v podobě grantů;
- dary od občanů a firem;
- tržby z vlastní činnosti.

Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 105) uvádí rozdělení zdrojů financování do tří skupin:

- vlastní zdroje – prostředky, které poskytují vlastní členové, nebo organizace vydělá vlastní činností – samofinancování;
- cizí zdroje – organizace sjednává finanční zdroje na určitou dobu formou půjčky či úvěru, pojednané době je vrací – návratné zdroje;
- potenciální zdroje – prostředky, které organizace mohou získat ze svého okolí na podporu své činnosti.

Šedivý a Medlíková (2011, s. 67) hledají zdroje financování pro organizaci ve formě peněz, služeb, výrobků, dobrovolníků:

- ve veřejných institucích – ministerstva, velvyslanectví, krajské a obecní úřady;
- v nadacích;
- u jednotlivců – fyzické osoby, samostatně výdělečné osoby;
- u firem a jiných soukromých organizací;
- u klientů, nakupující produkty organizace.

3.1.1 Vlastní finanční zdroje

Vlastní zdroje tzv. samofinancování patří mezi důležité nástroje financování (Stejskal, Kuvíková a Maťátková, 2012, s. 106 – 108):

- **členské příspěvky** – povinnost členů platit každoroční příspěvek vyplývá ze stanov nebo statutu, představují typický příjem organizace. Výše může být dána částkami odvodů vyšším organizačním jednotkám a částkou náležející domovské organizační jednotce. Pokud se vybírají podle stanov nebo jiného zřizovacího dokumentu, jsou osvobozeny od daně z příjmů. Ve výši členského příspěvku lze zohlednit různé sociální aspekty a poskytnout slevy, tyto slevy nutno zaznamenat do usnesení. Lze vybírat mimořádné členské příspěvky, které nejsou vymezeny podle stanov či zřizovacími dokumenty, ale není na ně možné uplatnit osvobození daně z příjmu;
- **příjmy z výkonu hlavní činnosti;**
- **příjmy z doplňkových činností** - neziskové organizace mohou svůj majetek kromě použití k hlavnímu účelu využít k získání dostatečných prostředků. Typicky se jedná o pronájem sportovišť, tábořišť, ploch, pozemků, kluboven, domů. Volné finanční prostředky může investovat do finančních instrumentů. Může to být i příjmy z poskytování služeb, např. poskytnutí reklamy podnikatelům, spolupráce s lesními správci při úklidu či zakládání lesy, spolupráce s obcemi při pořádání společenských akcí.
- **podnikání** – nemůže být hlavním předmětem činnosti neziskové organizace, mohou vyvíjet podnikatelské aktivity, pokud to nevyklučuje nějaký právní předpis upravující její činnost.

Boukal (2009, s. 94 – 97) uvádí, že samofinancování se stává důležitější a vedou se o něm ostré diskuze. Souvisí ze získávání dalších prostředků z podnikání k zajištění realizace

hlavního poslání. Rozdíly mezi podnikatelskou organizací a NNO vymezuje následující tabulka.

Tabulka 1 Srovnání podnikatelské organizace s nestátní neziskovou organizací

(Boukal, 2009, s. 94)

	Podnikatelská organizace	Nestátní nezisková organizace
Priority	Zisk, kladné cash flow Poslání, hodnoty	Poslání, hodnoty Minimalizace ztráty, zisk, vyrovnaný peněžní rozpočet
Využití cash flow	Přerozdělení mezi majitele či akcionáře, částečně reinvestice, někdy dobročinnost	Reinvestování do činností naplňující poslání NNO
Odpovědnost managementu	Především majitelé či akcionáři	Členové NNO včetně širší veřejnosti

Činnosti, které mohou zajistit samofinancování kromě již popisovaných členských příspěvků, jsou:

- poskytování služeb – organizace může poskytnout zpoplatněnou činnost v oblasti sociální, daňové, právní, v případě, že má své odborníky;
- prodej vlastního zboží – příkladem jsou chráněné dílny, kdy tržby za prodané výrobky mohou být důležitým finančním zdrojem. Nejlépe je, když nabízené výrobky a služby korespondují s posláním organizace. Pokud je podnikatelská činnost vzdálená od poslání organizace, tím více jde o rizikový podnik, je nutné posuzovat případ od případu;
- příjmy z pronájmu – pokud má organizace k dispozici hmotný majetek, který momentálně nepotřebuje k vlastní činnosti, lze ho pronajmout. Tento příjem je dobrým a stabilním zdrojem finančních prostředků, je však nutné uvážit, komu je majetek pronajat. Nájemce by neměl provozovat činnost, která by poškozovala dobré jméno a poslání neziskové organizace;

- využití nehmotného majetku – nezisková organizace propůjčí za poplatek své jméno podnikatelské organizaci v reklamě. Jedná se o lukrativní a seriózní postup, zároveň skrývá nebezpečí ztráty dobré pověsti, pokud se jedná o neprověřeného partnera;
- finanční investování – lze využít v případě nadbytku finančních prostředků, avšak jde o velmi rizikové investování;
- daňové a poplatkové zvýhodnění – lze využít na základě zákona o dani z příjmu. Dle Tetřevové (2008, s. 49) je to výhodné i pro vlády, kdy podporou neziskového soukromého sektoru působí na ekonomický a sociální růst a rozvoj společnosti. Neziskové organizace svým způsobem snižují veřejné výdaje, kdy v případě neexistence daňových výhod by se zvýšily přerozdělovacími aktivitami transakční náklady.

3.1.2 Potenciální zdroje

Stejskal, Kuvíková a Mařátková (2012, s. 109 – 113) za všechny potenciální zdroje považují nenárokové prostředky, které mohou neziskové organizace získat a čerpat pro svou činnost. Problémem je, že různé instituce tyto prostředky nazývají různě, kdy pojem grant může zahrnovat, dotaci, příspěvek, dar. Rozdíl je v daňových dopadech, každá kategorie má svá specifika a podmínky.

Do této skupiny podle výše zmíněných autorů Stejskala, Kuvíkové a Mařátkové patří:

- **Příspěvky ze zdrojů Evropské unie** – patří mezi častá diskutovaná témata. Je významným zdrojem pro státní neziskové organizace, ale i nestátní neziskové organizace mohou tyto prostředky také získat. Prostředky lze získat ze strukturálních fondů prostřednictvím regionálních operačních programů v jednotlivých oblastech NUTS II, tak z vyhlášených programů správcovskými institucemi či organizacemi. Významný zdroj peněz je určen na rozvoj spolupráce v příhraničních regionech.
- **Dotace ze státního rozpočtu přímé** – jedná se o prostředky poskytnuté přímo ze státního prostředku, kdy mezi příjemcem a poskytovatelem nestojí žádná další instituce ani orgán, většinou se jedná o prostředky poměrně obtížně získané z resortních ministerstev. Prostředky se získávají na základě výběrového řízení

na projekty neziskových organizací vyhlašovaných státními orgány nebo formou příspěvků a dotací ze zákona, nařízením vlády ČR či vyhlášek ministerstev.

- **Dotace ze státního rozpočtu nepřímé** – se týkají pouze těch nestátních neziskových organizací, které jsou členěny na vnitřní organizační jednotky a mají své zastřešující ústředí. Ústředí podle podkladů organizačních jednotek zpracuje souhrnnou žádost a projekt a podá je ministerstvu. Po přidělení prostředků ústředí rozhodne o rozdělení dotací jednotlivým žadatelům a vede celou administrativu nakládání prostředků.
- **Příspěvky územních samospráv** – tvoří významný zdroj financí pro nestátní neziskové organizace. Výhodou je místní charakter, zacílení na regionální aktivity, nevýhodou velmi rozdílná úroveň v jednotlivých oblastech. Kraje a velká města ve většině případů zpracovávají grantové programy a z nich NNO mohou žádat o podporu. Na základě osobního jednání lze získat příspěvek i od menších obcí.
- **Příspěvky nadací a nadačních fondů** – jsou účelově podporovány aktivity, kdy každá nadace je zaměřena na určitou oblast, v rámci které vybírá vhodné projekty. Získávání prostředků je náročnější, ale v případě poskytnutí jsou vyšší, než u jiných zdrojů.
- **Firemní dárcovství** – může mít formu finančního daru, sbírky mezi zaměstnanci, odvodu z prodaného zboží, aukce. Při získávání podpory jsou důležité osobní vztahy se znalostí místních poměrů.
- **Individuální dárcovství** - jedná se o drobné individuální dary, které jsou příležitostné, náhodné a nedají se plánovat.

3.1.3 Ostatní způsoby získávání zdrojů

Boukal (2009, s. 83- 85) uvádí další způsoby získávání zdrojů veřejnou sbírkou, která může být prováděna následovně:

- shromažďování příspěvků na zvláštním bankovním účtu – je nejčastější metodou realizace veřejné sbírky, kdy je speciálně zřízen zvláštní bankovní účet na konkrétní účel;

- sběracími listinami – slouží k přesné evidenci přispěvatelů. Zahájení sbírky musí být oznámeno příslušnému krajskému úřadu a sběrací listiny předloženy k ověření obecními úřadu;
- pokladničkami – pořadatel musí předem oznámit počet a umístění obecnímu úřadu, zabezpečit proti neoprávněnému otevření;
- prodejem předmětů – v ceně musí být zřetelně vyznačena výše příspěvku;
- prodej vstupenek – se týká veřejných kulturních, sportovních, všeobecně přístupných akcí za účelem získání příspěvku veřejnou sbírkou a na vstupenkách musí být uvedena výše příspěvku a sbírka oznámena krajskému úřadu;
- pronájem telefonní linky – jedná se o dárcovské SMS , o moderní a jednoduchý způsob dárcovství zadáním dárcovské textové zprávy z mobilního telefonu s pevně zadanou hodnotou daru.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 NEZISKOVÁ ORGANIZACE OKRESNÍ MYSLIVECKÝ SPOLEK ZLÍN

V této části práce se zaměřím na konkrétní nestátní neziskovou organizaci v okamžiku tvorby zásad bakalářské práce v roce 2013 občanské sdružení a nyní v roce 2014 s účinností nového občanského zákoníku už jako zapsaný spolek.

4.1 Charakteristika organizace

Okresní myslivecký spolek Zlín má velkou provázanost s hlavním spolkem Českomoravskou mysliveckou jednotou Praha.

4.1.1 Představení organizace

Celý název popisované organizace je Českomoravská myslivecká jednota, z. s., okresní myslivecký spolek Zlín. Jak už název organizace naznačuje, Okresní myslivecký spolek Zlín (dále jen OMS Zlín) je organizační jednotkou a pobočným spolkem Českomoravské myslivecké jednoty Praha (dále jen ČMMJ Praha) se svou vlastní právní subjektivitou od roku 1998, kdy došlo k delimitaci majetku mezi ČMMJ Praha a OMS Zlín.

ČMMJ, z. s. se jako občanské sdružení vzniklé podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů považuje za hlavní spolek podle ustanovení par. 3045 zákona č. 89/2012 Sb. OZ. ČMMJ je spolkem, který hájí zájmy svých členů a své zájmy uplatňuje v souladu s právními předpisy.

4.1.2 Poslání

Podle stanov ČMMJ: „Hlavním posláním ČMMJ je zachování a ochrana přírody a krajiny a v ní volně žijící zvěře a myslivost, která je systematicky propojenou řadu činností na úseku chovu a ochrany zvěře, včetně péče o trvalý rozvoj těchto hodnot. Tyto činnosti jsou neoddělitelně spojeny s aktuální žádoucí regulací početních stavů populací jednotlivých druhů volně žijící zvěře tak, aby živelný nárůst početních stavů jednoho druhu zvěře nebyl limitujícím faktorem pro zachování či přirozený vývoj ostatních druhů zvěře a jsou jediným omezujícím nebo likvidujícím pozitivním způsobem nenahraditelných aktivit v přírodě, zemědělství, rybnářství, lesnictví a ochraně přírody.“ (ČMMJ, 2014)

V zájmu svých členů plní poslání tím, že:

- podporuje rozvoj myslivosti, ochrany přírody a spolupracuje se státními orgány a územní samosprávou, výzkumnými a veterinárními institucemi při řešení a zavádění výzkumných výsledků do praxe;
- podporuje lov a ochranu zvěře, zazvěřování honiteb, výrobu, nákup, prodej krmiv a léčiv pro zvěř;
- provozuje voliérové chovy, odchyt, nákup, prodej zvěře a zvěřiny;
- pečuje o rozvoj myslivecké kynologie a sokolnictví, organizuje a provádí zkoušky loveckých psů a sokolnické, podle pověření Ministerstva zemědělství, organizuje, podporuje účast na mezinárodních soutěžích;
- pečuje o rozvoj loveckého střelectví, organizuje střelecké soutěže podle vnitřního či mezinárodního soutěžního řádu, výuku a výcvik ve střelbě, provozuje střelnice,
- podporuje zájmové myslivecké činnosti členů;
- působí na růst odborné a společenské úrovně členů, zachování mysliveckých zvyků a tradic, k ochraně přírody a na akcích s tím spojených;
- vydává odborné časopisy, monografie, informační materiál, pomůcky;
- sjednává pojištění členů vztahující se k jejich činnosti, účastní se likvidace pojistných událostí;
- organizuje a provádí odborné kurzy, zkoušky z myslivosti, zkoušky pro myslivecké hospodáře podle pověření Ministerstva zemědělství;
- získává a organizuje mládež pro činnost v ČMMJ;
- spolupracuje s jinými tuzemskými a zahraničními mysliveckými organizacemi, právníky a fyzickými osobami zabývající se ochranou zvěře a přírody;
- využívá státních a jiných dotačních programů k plnění svého poslání;
- vytváří předpoklady pro efektivní chod organizačních jednotek a činnost členů centralizovaným zásobováním materiálem a zpracováním účetních podkladů.

ČMMJ může provádět služby a podnikatelskou činnost k zajištění svého poslání.

ČMMJ své hlavní činnosti a poslání realizuje jen prostřednictvím svých členů, místních organizací, klubů, pobočných spolků – obvodních, oblastních, okresních, krajských,

městských a dále prostřednictvím vrcholných orgánů ČMMJ, tj. myslivecké rady, dozorčí rady a nejvyšším orgánem spolku – sborem zástupců ČMMJ.

4.1.3 Předmět hlavní činnosti

Jedná se o činnosti směřující k dosahování obecného blaha, zejména (ČMMJ, 2014):

- ochrana myslivosti jako kulturního dědictví a aktivní péče;
- ochrana životního prostředí;
- práce s dětmi a mládeží;
- ochrana a pečování ohrožených, zraněných, živočichů;
- podle těchto stanov naplňování poslání ČMMJ.

4.1.4 Právní postavení, hospodaření a majetek

Jménem ČMMJ mohou jednat, nabývat práva a zavazovat se pouze statutární orgány na jednotlivých stupních řízení. Pobočné spolky jsou samostatné právnické osoby, zápisem do veřejného rejstříku jim zůstane zachována právní osobnost, zvolí si vlastní statutární zástupce, kteří jednají jejich jménem, nabývají práva a zavazují pobočné spolky v souladu se stanovami, jménem ČMMJ mohou jednat jen na základě myslivecké rady ČMMJ.

Majetek ČMMJ je vlastnictvím ČMMJ jako celku, který tvoří:

- vlastní majetek a výnosy z něj;
- podíl členských příspěvků;
- dotace, dary, subvence;
- účelové fondy;
- majetkové účasti v obchodních společnostech;
- příjmy z činnosti a jiné zdroje.

Pobočný spolek hospodaří s majetkem v jeho vlastnictví v souladu se stanovami.

ČMMJ a pobočný spolek hospodaří podle samostatných rozpočtů, které si sestavují.

Výsledek hospodaření projednává a schvaluje v případě ČMMJ sbor zástupců a v případě pobočného spolku okresní sněm.

Sbor zástupců je nejvyšším orgánem ČMMJ, který je tvořen zástupci okresních mysliveckých spolků a klubů. Myslivecká rada ČMMJ svolává sbor zástupců jedenkrát ročně, zasedání se účastní také myslivecká rada ČMMJ, dozorčí rada ČMMJ, jednatel ČMMJ, případně vedoucí obchodních společností, které je ČMMJ zakladatelem nebo společníkem.

4.2 Pobočný spolek

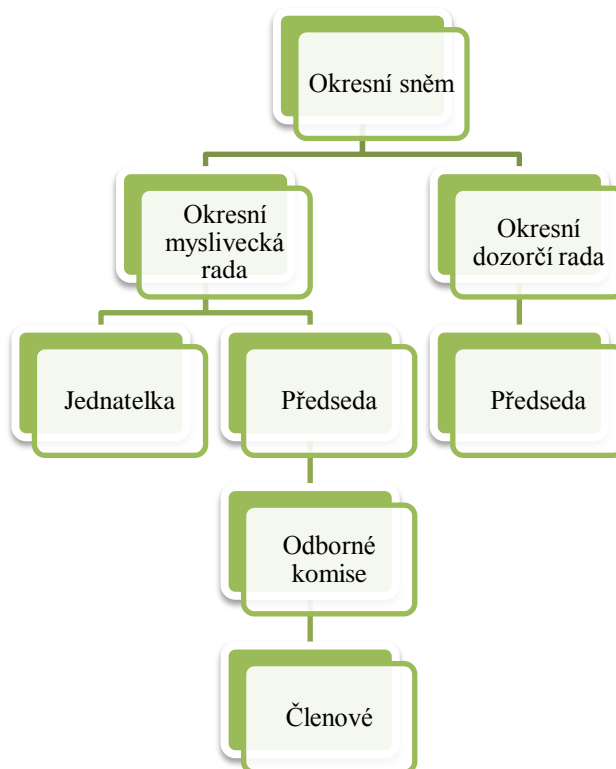
Pobočný spolek, v tomto případě OMS Zlín, tvoří členové, kteří jsou u něj evidováni. Může být vytvořen i pro území více okresů. OMS Zlín v současnosti zastřešuje členskou základnu na území okresu Zlín, tj. Zlín, Otrokovice, Vizovice, Luhačovice a Valašské Klobouky, kde je ve 100 honitbách sdruženo přes 1100 členů. Tito jsou dále členy jednotlivých mysliveckých sdružení, mysliveckých společností, honebních společenství. S uživateli honiteb uzavírá OMS dohody o vzájemné spolupráci.

Jako organizační jednotka ČMMJ je OMS až do zápisu pobočného spolku do veřejného rejstříku ČMMJ nezodpovědný za jeho veškerou činnost a naopak. Návrh zápisu pobočného spolku do veřejného rejstříku předkládají statutární zástupci ČMMJ. Pobočný spolek musí splňovat zákonná kritéria pro tento zápis a předložit návrh svého registračního listu s daty statutárních zástupců a vymezení územní působnosti. Po zápisu do veřejného rejstříku sekretariát ČMMJ vystaví pobočnému spolku registrační list.

Nejvyšší orgán OMS představuje okresní myslivecká rada, jejíž členové jsou voleni na okresním sněmu delegáty, které jmenují zástupci jednotlivých honiteb. Okresní sněm je shromáždění členů evidovaných OMS, případně jejich delegátů. V čele okresní myslivecké rady je předseda a dva místopředsedové. Dále je rada složena z členů jako předsedů odborných komisí, kteří zastávají vrcholnou funkci v jednotlivých dílčích komisích, které se podílejí na činnosti okresního mysliveckého spolku. Jde o komisi střeleckou, kynologickou, ekologickou, kulturně propagační, mysliveckou, ekonomickou a organizačně právní. Do složení těchto odborných komisí si zvolení členové rady delegují odborníky z členské základny. Činnost těchto komisí pak podléhá jejich vedení a spadá v konečné fázi pod dohled OMR. Funkce v myslivecké radě i v jednotlivých komisích jsou dobrovolné a finančně neohodnocené. Myslivecká rada se schází zpravidla jednou za měsíc. Odborné komise se setkávají podle potřeb, obvykle za účelem zajištění jednotlivých akcí či aktivit OMS. Okresní myslivecká rada přijímá do pracovního poměru

jednatele a další zaměstnance, kdy funkce jednatele je neslučitelná s členstvím v okresní dozorčí radě. V případě OMS Zlín je jediným zaměstnancem jednatelka.

Okresní dozorčí rada OMS Zlín se skládá z předsedy a dalších čtyř členů. ODR podává zprávu o své činnosti a navrhuje potřebná opatření okresnímu sněmu. Všechny orgány OMS Zlín a jednatelka jsou povinni s ODR spolupracovat, poskytovat požadované písemnosti a dokumenty. Obrázek 2 naznačuje organizační strukturu OMS Zlín.



Obrázek 2 Organizační struktura OMS Zlín

(ČMMJ, 2014. Vlastní zpracování)

4.3 Hlavní činnost

OMS Zlín je především servisní organizací pro její členy.

V oblasti své působnosti organizuje a provádí:

- **Odborné kurzy, přednášky a semináře s mysliveckou tematikou** – jedná se např. o kurz laického prohlížeatele zvěřiny, přednášky o černé zvěři, daňčí zvěři, škodách způsobených zvěří.

- **Zkoušky z myslivosti** – na základě pověření MZe organizuje a pořádá myslivecké zkoušky, kterým předchází myslivecký kurz, skládající se teoretické části a odborné praxe.
 - Teoretickou část zajišťuje OMS Zlín v rozsahu 66 vyučovacích hodin ze sedmi skupin předmětů, od dějin lovectví, myslivosti, zvyků a tradic, k právním předpisům, myslivecké zoologii, péči o zvěř a ekologii, myslivecké kynologii, střelectví a lovectví.
 - Odborná praxe v trvání 1 roku probíhá v honitbách dle dohody, jejím obsahem je zejména praktická činnost v honitbě. Pro zajímavost se jedná o přípravu krmiva, příkrmování zvěře, výstavba a údržba mysliveckých zařízení, pochůzky v honitbě, pozorování zvěře, účast na mysliveckých výstavách atd.
- **Zkoušky pro myslivecké hospodáře** – představuje vyšší myslivecké vzdělání, které zahrnuje kurz pro myslivecké hospodáře a opět se skládá z teoretické části a odborné praxe.
 - Teoretickou část zajišťuje OMS Zlín v rozsahu 20 vyučovacích hodin ze čtyř skupin předmětů rozšiřující základní myslivecké vzdělání, dále oblast právní a plánování.
 - Odborná praxe v honitbách trvající 6 měsíců a znamená rozšíření získaných znalostí pro výkon funkce mysliveckého hospodáře. Především se týká vedení evidence a plánu mysliveckého hospodaření, statistických výkazů, značení a kontrola ulovené zvěře, metodická příprava a vedení společných lovů, atd.

Teoretickou část přednáší zkušení myslivci z praxe, kteří mají příslušnou kvalifikaci. Odborná praxe v terénu probíhá pod dohledem zkušených myslivců. V případě mysliveckého kurzu, když se adept v průběhu praxe osvědčí v kolektivu, může se stát po zkouškách a získání loveckého lístku jejich členem. U kurzu pro mysliveckého hospodáře se předpokládá, že po úspěšném složení zkoušek, bude tuto činnost vykonávat.

- **Zkoušky loveckých psů** – na základě pověření MZe organizuje zkoušky psů z výkonu pro psy loveckých plemen s průkazem původu. Ročně OMS Zlín uspořádá kolem 9 druhů zkoušek, kterých se zúčastní přes 200 psů.

- **Střelecké soutěže** – pro členy pořádá okresní přebory malorážkou, brokem, či veřejné závody na loveckém kole, OMS Zlín ročně zorganizuje asi 7 závodů, kterých se zúčastní kolem 200 členů.
- **Provozuje střelnici** – pro své členy provádí výuku a výcvik ve střelbě ze zbraní. Kondiční střelbu využije přes 300 členů.
- **Sjednává pojištění pro výkon práva myslivosti** – v rámci výběru členského příspěvku je zahrnuto odpovědností a úrazové pojištění při výkonu práva myslivosti pro všechny své členy.
- **Pořádá chovatelskou přehlídku trofejí ulovené spárkaté zvěře** – na základě pověření státní správy pořádá každoročně chovatelskou přehlídku ve spolupráci s vybraným mysliveckým sdružením. Jsou hodnoceny a vystavovány všechny trofeje ulovené spárkaté zvěře na území okresu Zlín.
- **Pořádá vědomostní soutěž pro děti se zaměřením na myslivost** – organizuje tzv. Zlatou srnčí trofej, skládající se z testové části znalostí myslivecké problematiky a praktické části poznávání přírodnin. Vítězové se okresního kola se zúčastňují národního kola pořádané ČMMJ. Okresní kola se zúčastňuje asi 30 dětí.

4.4 Doplnková činnost

OMS Zlín vlastní objekt střelnice s přilehlými pozemky ve Zlíně na Vršavě, kde provozuje kulovou a brokovou střelnici. Zde se nachází také budova, kde je sídlo, učebna, klubovna a sekretariát OMS Zlín.

Dále je spolujednatel budovy bývalé odchovny bažantů v Tlumačově, kde vlastnické podíly po delimitaci majetku činí 19 % ČMMJ Praha a OMS Zlín 81 %.

Doplnkové činnosti jsou:

- kulovou střelnici pronajímá pro výcvik střelby policistů PČR a strážníků Městské police Zlín;
- pro svoji činnosti nevyužitý objekt v Tlumačově pronajímá firmě G-lov jako skladovací prostory;
- učebnu a klubovnu pronajímá svým členům a jejich rodinným příslušníkům pro různé rodinné příležitosti.

5 HOSPODAŘENÍ

Účetní evidence se zpracovává dodavatelským způsobem ve výpočetním středisku ČMMJ Praha se sídlem v Brně, pomocí účetního programu GORDIC. Účetní doklady jsou uschovány v místě sídla OMS Zlín. Jednatelka připravuje podklady předkontací do knih - pokladní, bankovní, faktur vydaných a faktur přijatých. Účetnictví je vedeno podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

OMS Zlín využívá daňové výhody podle § 20 ods. 7 Zákona o daních z příjmu, podle které si mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 ods. 3 zákona), snížit základ daně až o 30 % maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti, musí použít ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

OMS Zlín účtuje o každém **středisku** – odborné komisi zvlášť, stejně jako o každé pořádané akci pod tímto střediskem, jedná se o tyto střediska a akce:

- kulturně-propagační komise – myslivecký kurz, kurz pro myslivecké hospodáře, akce pro děti;
- myslivecká komise - chovatelská přehlídka, odborné přednášky;
- kynologická komise - zkoušky lovecké upotřebitelnosti psů;
- střelecká komise – provoz střelnice, pořádání střeleckých závodů;
- sekretariát – administrativa kanceláře jednateleství.

Každoročně jednatelka zpracovává podrobný roční rozpočet složený ze z výše uvedených středisek a plánovaných akcí, který plánuje celkově vyrovnaný. Většina akcí je rozpočtována tak, aby nebyly ztrátové a výnosy pokryly nezbytné náklady.

5.1 Příjmy

Mezi specifické příjmy OMS Zlín patří:

- podíl členských příspěvků;
- poplatky za zkoušky psů;

- poplatky za myslivecké a hospodářské kurzy;
- příspěvky od pověřených obcí na uspořádání chovatelské přehlídky;
- příspěvek od Zlínského kraje na vydání analýzy odlovů;
- přijaté nájemné za pronájem střelnice pro výcvik PČR a městské policii;
- přijaté nájemné za pronájem objektu v Tlumačově;
- příspěvek od ČMMJ na pořádání chovatelské přehlídky.

5.2 Výdaje

Mezi výdaje OMS Zlín řadíme:

- mzdové náklady jednatelky, lektorů a rozhodčích;
- náklady na provoz budovy sekretariátu a střelnice, tj. elektřina, plyn;
- materiální náklady na zajištění všech typů zkoušek.

6 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

Pro analýzu hospodaření OMS Zlín v letech 2010 – 2012 je využito informací z hlavních účetních výkazů, kterými jsou:

- Rozvaha,
- Výkaz zisku a ztráty.

Výkaz o tvorbě a použití finančních prostředků – výkaz cash flow organizace nesestavuje, ale na první pohled je z rozvahy patrné, že peněžních prostředků má dostatek.

6.1 Aktiva

Celková aktiva a pasiva za sledované období vykázaly v roce 2011 ve srovnání s rokem 2010 růst o 55 322 Kč. Rok 2012 ve srovnání s rokem 2009 přinesl růst o 108 360 Kč.

Jednotlivé položky aktiv v průběhu sledovaných let jsou vyrovnané, jen položka ostatní pohledávky v roce 2012 vykazuje minusovou položku. V roce 2011 oproti roku 2010 vzrostla položka staveb o 62 520 Kč, kdy organizace zakoupila buňku pro archivní účely. Dále organizace vykazuje poměrně vysokou položku zásob celkem, kde v položce poskytnuté zálohy na zásoby jsou zahrnuty zaplacené zálohy na energie, tj. plyn a elektřinu.

Náklady příštích období tvoří předpis odvodu podílu členských příspěvků pro ČMMJ Praha z předplacených členských příspěvků na 3 roky.

Vertikální analýzou aktiv bylo zjištěno, že celková aktiva jsou tvořena v roce 2010 z 59 % dlouhodobým majetkem, 41 % tvoří krátkodobý majetek. Rok 2011 byl tvořen z 58 % dlouhodobým majetkem, 42 % krátkodobým majetkem. V roce 2012 tvoří dlouhodobý majetek 56 % a krátkodobý majetek 44 %. Z tohoto pohledu je ve sledovaných letech složení aktiv bez výrazných výkyvů.

Horizontální analýzou aktiv bylo zjištěno, že dlouhodobý majetek v roce 2011 ve srovnání s rokem 2010 vzrostl o 23 168 Kč. Rok 2012 ve srovnání s rokem 2011 přinesl naopak pokles dlouhodobého majetku o 39 978 Kč. Dlouhodobý majetek každoročně klesá vlivem odpisů o 39 352 Kč. Ostatní položky dlouhodobého majetku jsou bez větších výkyvů.

Krátkodobý majetek v roce 2011 oproti roku 2010 vzrostl o 32 153 Kč. V roce 2012 krátkodobý majetek vzrostl ve srovnání s rokem 2011 o 94 017 Kč. Pozornost zasluhuje

vysoká hodnota krátkodobého finančního majetku, tj. hotovost v pokladně a na bankovním účtu. Tabulka 2 uvádí složení aktiv OMS Zlín v letech 2010 – 2012.

Tabulka 2 Aktiva OMS Zlín v letech 2010 – 2012

(Interní materiály OMS Zlín, 2010, 2011, 2012. Vlastní zpracování)

ROZVAHA - AKTIVA	Stav k 31. 12. 2010	Stav k 31. 12. 2011	Stav k 31. 12. 2012
DM CELKEM	1.884.295,40	1.907.463,40	1.867.485,40
DHM CELKEM	3.329.374,40	3.391.894,40	3.391.894,40
- pozemky	174.990,00	174.990,00	174.990,00
- stavby	2.720.479,40	2.782.999,40	2.782.999,40
- samostatné mov. věci	116.270,00	116.270,00	116.270,00
- drobný dl. hm. maj.	317.635,00	317.635,00	317.635,00
OPRÁVKY K DM CELKEM	-1.445.070,00	-1.484.431,00	-1.524.409,00
- k stavbám	-1.011.174,00	-1.050.526,00	-1.090.504,00
- k sam. mov. věcem	-116.270,00	-116.270,00	-116.270,00
- k drobnému dl. maj.	-317.635,00	-317.635,00	-317.635,00
KRÁTK. MAJETEK CELKEM	1.311.770,33	1.343.923,65	1.436.940,48
Zásoby celkem	80.627,10	81.230,29	78.102,22
- materiál na skladě	36.102,00	29.060,29	34.023,22
- poskytnuté zálohy na zásoby	44.525,00	52.170,00	44.079,00
POHLEDÁVKY CELKEM	17.326,00	8.636,00	-9.780,00
- odběratelé	16.000,00	8.000,00	0,00
- ostatní pohledávky	1.326,00	636,00	-9.780,00
KRÁTK. FIN. MAJ. CELKEM	1.714.247,23	1.697.927,36	1.857.568,26
- pokladna	3.200,00	162.969,00	55.375,00
- ceniny	480,00	0,00	0,00

- účty v bankách	1.710.567,23	1.534.958,36	1.802.193,26
JINÁ AKTIVA CELKEM	-500.430,00	-443.870,00	-488.950,00
- náklady příštích období	-500.430,00	-443.870,00	-488.950,00
AKTIVA CELKEM	3.196.065,73	3.251.387,05	3.304.425,88

6.2 Pasiva

Jednotlivé položky ve sledovaných letech nevykazují výrazné změny, jen položka ostatních závazků vykazuje výrazných odchylek.

Výnosy příštích období tvoří podíl pro OMS předplacených členských příspěvků na další léta, kdy členové mohou platit až na 3 roky dopředu.

Je zajímavé, že organizace nedisponuje žádnými cizími dlouhodobými zdroji.

Vertikální analýzou bylo zjištěno, že v roce 2010 vlastní zdroje tvoří 81 % pasiv a cizí zdroje tvoří 19 % pasiv. V roce 2011 pasiva tvoří z 83 % vlastní zdroje a 17 % cizí zdroje. V roce 2012 jsou pasiva složena z 86 % vlastními zdroji a 14 % cizími zdroji.

Horizontální analýzou bylo zjištěno, že vlastní zdroje v roce 2011 vzrostly porovnáním s rokem 2010 o 99 922 Kč. V roce 2012 porovnáním s rokem 2011 vzrostly o 126 368 Kč. Uvedené zvýšení je zapříčiněno zlepšenými hospodářskými výsledky.

Cizí zdroje v roce 2011 klesly oproti roku 2010 o 44 600 Kč. V roce 2012 klesly s porovnáním roku 2011 o 73 331 Kč. Tabulka 3 ukazuje složení pasiv OMS Zlín ve sledovaných letech 2010 - 2012.

Tabulka 3 Pasiva OMS Zlín v letech 2010 – 2012

(Interní materiály OMS Zlín, 2010, 2011, 2012. Vlastní zpracování)

ROZVAHA - PASIVA	Stav k 31. 12. 2010	Stav k 31. 12. 2011	Stav k 31. 12. 2012
<i>VLASTNÍ ZDROJE CELKEM</i>	2.600.893,73	2.700.815,05	2.827.183,90
JMĚNÍ CELKEM	2.447.571,68	2.447.571,68	2.447.571,68
- vlastní jmění	2.447.571,68	2.447.571,68	2.447.571,68

VÝSLEDEK HOSPOD. CELKEM	153.322,05	253.243,37	379.612,22
- účet výsledku hospodaření	89.740,81	99.921,32	126.368,85
- výsledek hospod. ve schval. řízení	0,00	0,00	0,00
-nerozdělený zisk, neuhr. ztráta	63.581,24	153.322,05	253.243,37
CIZÍ ZDROJE CELKEM	595.172,00	550.572,00	477.241,98
REZERVY CELKEM	0,00	0,00	0,00
KRÁTK. ZÁVAZKY CELKEM	139.552,00	151.792,00	40.941,98
- dodavatelé	0,00	331.561,00	7.749,98
- ostatní závazky	114.382,00	-204.939,00	9.072,00
- zaměstnanci	15.427,00	15.327,00	15.577,00
- záv. k instit. soc. zab. a zdr. poj.	8.100,00	8.100,00	8.100,00
- ostatní přímé daně	1.643,00	1.743,00	443,00
JINÁ PASIVA CELKEM	455.620,00	398.780,00	436.300,00
- výnosy příštích období	455.620,00	398.780,00	436.300,00
PASIVA CELKEM	3.196.065,73	3.251.387,05	3.304.425,88

6.3 Náklady

V roce 2010 se projeví vyšší celkové náklady proti roku 2011 o 92 877 Kč, zapříčiněné nákupem nového nábytku do kanceláře sekretariátu v ceně 71 440 Kč, dále novým monitorem za 3 200 Kč a průtokovým ohřívačem za 4 893 Kč. Nově byly zaúčtovány náklady střelecké komise v hodnotě 87 700 Kč, protože do roku 2009 střelecká komise pracovala pod sportovními kluby policie a tyto náklady nezatěžovaly hospodaření OMS Zlín. V položce opravy a udržování je zahrnuta oprava podlahy v kanceláři za 16 000 Kč.

V roce 2011 je zvýšená položka oprav a udržování, kdy organizace nechala provést zateplení jedné stěny budovy a stropu v kanceláři v hodnotě 78 172 Kč, generální oprava kopírky stála 9 000 Kč a byla provedena oprava zamrzlého potrubí v učebně za 7 600 Kč.

V roce 2012 se projeví větší materiálové náklady zapříčiněné nákupem notebooku za 12 815 Kč, daňích lustrů do učebny za 7 000 Kč a nákupem vodního čerpadla za 7 200 Kč. Dále byl v hodnotě 49 080 Kč nakoupen propagační materiál pro práci s mládeží, na který byla následně poskytnuta dotace Krajským úřadem Zlín. Tabulka 4 rozděluje náklady ve sledovaných letech 2010 – 2012 v členění na hlavní a hospodářskou činnost.

Tabulka 4 Náklady OMS Zlín v letech 2010 - 2012 (Interní materiály OMS Zlín, 2010, 2011, 2012. Vlastní zpracování)

činnosti	Stav k 31. 12. 2010		Stav k 31. 12. 2011		Stav k 31. 12. 2012	
	hlavní	hospodář.	hlavní	hospodář.	hlavní	hospodář.
SPOTŘ.NÁKUP. CELKEM	200.363,52	182.835,00	80.300,76	196.534,60	195.970,37	126.517,00
spotř. materiálu	134.897,95	179.088,00	21.234,00	170.059,60	124.482,00	123.227,00
spotř.energie	65.465,57	3.747,00	59.066,76	26.475,00	71.488,37	3.290,00
SLUŽBY CELKEM	180.260,66	80.034,00	217.567,76	78.720,00	200.163,36	25.535,00
opravy a udržov.	51.145,00	0,00	117.480,00	0,00	5.783,00	6.095,00
cestovné	19.438,00	200,00	32.110,00	0,00	28.835,00	840,00
N na reprezentaci	3.914,00	0,00	7.623,00	0,00	7.372,60	0,00
ostatní služby	105736,66	79.834,00	60.354,76	78.720,00	158.172,76	18.600,00
OSOBNÍ NÁKL. CELKEM	221.955,00	196.487,00	236.457,00	199.443,00	286.293,00	148.814,00
mzdové N	159.056,00	164.187,00	175.176,00	173.263,00	218.240,00	128.074,00
zák. soc. pojištění	53.623,00	32.300,00	54.363,00	26.180,00	59.803,00	20.740,00
ostatní soc. N	9.276,00	0,00	6.918,00	0,00	8.250,00	0,00
OSTAT. NAKL. CELKEM	8.591,00	0,00	14.069,00	0,00	10.487,50	0,00
jiné ostatní. N	8.591,00	0,00	14.069,00	0,00	10.487,50	0,00
ODPISY, PROD. MAJETEK	37.477,00	112.574,68	39.352,00	65.256,21	18.803,00	69.261,47
odpisy DM	37.477,00	0,00	39.352,00	0,00	18.803,00	21.175,00
prodaný materiál	0,00	112.574,68	0,00	65.256,21	0,00	48.086,47
NÁKLADY CELKEM	648.647,18	571.930,68	587.746,52	539.953,81	711.717,23	370.127,47
	1.220.577,86		1.127.700,33		1.081.844,70	

HV PO ZDANĚNÍ	-160.296,51	250.037,32	-149.083,87	249.005,19	-140.891,68	267.260,53
	89.740,81		99.921,32		126.368,85	

6.5 Hospodářský výsledek

Okresní myslivecký spolek Zlín dosáhl ve všech sledovaných letech zlepšeného výsledku hospodaření.

Hospodářské výsledky z hospodářské činnosti ve sledovaných letech pokryly ztráty z hlavní činnosti.

V roce 2010 celkový hospodářský výsledek tvořily dílčí výsledky, kdy kulturně propagační komise přispívá 2.894 Kč, myslivecká komise je nulová, kynologická komise 20 880 Kč, střelecká komise 1 784 Kč, sekretariát je minusový částkou 12 417 Kč, středisko Tlumačov 76 600 Kč.

V roce 2011 se hospodářský výsledek skládá ze zisku kulturně propagační komise 32 591 Kč, myslivecká komise je nulová, kynologická komise 13 943 Kč, střelecká komise 18 022 Kč, sekretariát minusovou částkou 56 877 Kč, středisko Tlumačov 92 242 Kč.

V roce 2012 je hospodářský výsledek složen ze zisku kulturně propagační komise v částce 21 783 Kč, myslivecká komise minusovou částkou 14 563 Kč, kynologická komise 13 978 Kč, střelecká komise 22 489 Kč, sekretariát minusovou částku 21 278 Kč, středisko Tlumačov 103 960 Kč. Tabulka 6 člení hospodářský výsledek ve sledovaných letech 2010 – 2012 na hlavní a hospodářskou činnost.

Tabulka 6 Hospodářský výsledek OMS Zlín v letech 2010 – 2012

(Interní materiály OMS Zlín, 2010, 2011, 2012. Vlastní zpracování)

činnosti	Stav k 31. 12. 2010		Stav k 31. 12. 2011		Stav k 31. 12. 2012	
	hlavní	hospodář.	hlavní	hospodář.	hlavní	hospodář.
HV PO ZDANĚNÍ	-160.296,51	250.037,32	-149.083,87	249.005,19	-140.891,68	267.260,53
	89.740,81		99.921,32		126.368,85	

6.6 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Některé metody finanční analýzy z podnikatelského sektoru lze použít i v nestátním neziskovém sektoru, některé ukazatele jsou specifické jen pro neziskový sektor.

V následující části jsou počítány ukazatele, které vzhledem k zaměření a formě organizace považují za vhodné.

Ukazatele zadluženosti, majetkové a finanční struktury

Ukazatel věřitelského rizika nebo také **celková zadluženost** – vyjadřuje podíl cizích zdrojů na celkových zdrojích - aktiva = pasiva. Tento ukazatel by měl nižší než 25 %. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 104)

Jiní autoři odborné literatury doporučují hodnotou, která se pohybuje mezi 30 – 60 %. Při posuzování je však nutné respektovat příslušné odvětví a schopnost splácet úroky plynoucí z dluhů. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 85- 86)

$$\text{Celková zadluženost 2010} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva}} \times 100 = \frac{595.172,00}{3.196.065,73} \times 100 = 18,62 \%$$

$$\text{Celková zadluženost 2011} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva}} \times 100 = \frac{550.572,00}{3.251.387,05} \times 100 = 16,93 \%$$

$$\text{Celková zadluženost 2012} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva}} \times 100 = \frac{477.241,98}{3.304.425,88} \times 100 = 14,44 \%$$

OMS Zlín vykazuje celkovou zadluženost výrazně nižší hodnotou než doporučovanou, z tohoto pohledu je organizace na dobré úrovni.

Koeficient samofinancování – vyjadřuje jaký je podíl vlastních zdrojů na celkovém objemu zdrojů – pasivech, doplňuje ukazatel věřitelského rizika, jejich součet se rovná 1, tj. vyjádřeno v procentech 100 %. (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 104)

$$\text{Koeficient samofinancování 2010} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Pasiva (Aktiva)}} \times 100 = \frac{2.600.893,73}{3.196.065,73} \times 100 = 81,38 \%$$

$$\text{Koeficient samofinancování 2011} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Pasiva (Aktiva)}} \times 100 = \frac{2.700.815,05}{3.251.387,05} \times 100 = 83,07 \%$$

$$\text{Koeficient samofinancování 2012} = \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Pasiva (Aktiva)}} \times 100 = \frac{2.827.183,90}{3.304.425,88} \times 100 = 85,56 \%$$

OMS Zlín vykazuje i vysoký koeficientu samofinancování, organizace je z tohoto pohledu soběstačná.

Ukazatel podílu cizího kapitálu na vlastním kapitálu nebo také **míra zadluženosti** – vyjadřuje kolik jednotek cizího kapitálu je vázáno na jednu jednotku vlastního kapitálu (Otrusinová a Kubičková, 2011, s. 104). Možno vyjádřit také v procentech.

Tento ukazatel je např. velice významný pro banku při nové žádosti o úvěr, která rozhoduje o poskytnutí úvěru. Při analýze zadluženosti je nutné se věnovat také struktuře

zdrojů z hlediska splatnosti. Krátkodobé zdroje znamenají vyšší riziko, protože je podnik musí brzy splatit. Méně rizikové jsou dlouhodobé zdroje, ale nižší riziko je zapláceno vyšší cenou dlouhodobých zdrojů financování. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 86)

$$\text{Míra zadluženosti 2010} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} \times 100 = \frac{595.172,00}{2.600.893,73} \times 100 = 22,88 \%$$

$$\text{Míra zadluženosti 2011} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} \times 100 = \frac{550.572,00}{2.700.815,05} \times 100 = 20,38 \%$$

$$\text{Míra zadluženosti 2012} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} \times 100 = \frac{477.241,98}{2.827.183,90} \times 100 = 20,86 \%$$

Také z pohledu zadluženosti, která je na nízké úrovni, je OMS Zlín na dobré úrovni.

Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji – vyjadřuje zlaté pravidlo financování – *dlouhodobý majetek by měl být kryt dlouhodobými zdroji*. Při nižším výsledku než 1 musí organizace kryt část svého dlouhodobého majetku krátkodobými zdroji a může mít problém s úhradou závazků. Podnik je podkapitalizován, jedná se o agresivní strategii financování, která je levnější, ale velmi riziková.

Podnik je překapitalizován při příliš vysokém poměru, je sice finančně stabilní, ale drahými dlouhodobými zdroji financuje příliš velkou část krátkodobého majetku. Jedná se o konzervativní strategii financování, která je bezpečná, ale dražší. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 88 - 89)

$$\begin{aligned} \text{Krytí dlouh. majetku dlouh. zdroji 2010} &= \frac{\text{Vlastní kapitál} + \text{Dlouhodobé cizí zdroje}}{\text{Dlouhodobý majetek}} = \\ &= \frac{2.600.893,73 + 0}{1.884.295,40} = 1,38 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Krytí dlouh. majetku dlouh. zdroji 2011} &= \frac{\text{Vlastní kapitál} + \text{Dlouhodobé cizí zdroje}}{\text{Dlouhodobý majetek}} = \\ &= \frac{2.700.815,05 + 0}{1.907.463,40} = 1,42 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Krytí dlouh. majetku dlouh. zdroji 2012} &= \frac{\text{Vlastní kapitál} + \text{Dlouhodobé cizí zdroje}}{\text{Dlouhodobý majetek}} = \\ &= \frac{2.827.183,90 + 0}{1.867.485,40} = 1,51 \end{aligned}$$

OMS Zlín je z pohledu ukazatele krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji překapitalizován, hodnota je vyšší než 1.

Ukazatel autarkie

Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů je ukazatel, který znázorňuje v jaké míře je firma soběstačná z hlediska pokrytí nákladů z hlavní činnosti z dosažených výnosů, zpravidla v procentech. Ukazatel by měl dosahovat vyšších hodnot než 100 %, tehdy jsou výnosy vyšší než náklady. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 112)

$$\text{Autarkie 2010} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady na hlavní činnost}} \times 100 = \frac{488.350,67}{648.647,18} \times 100 = 75,29 \%$$

$$\text{Autarkie 2011} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady na hlavní činnost}} \times 100 = \frac{438.662,65}{587.746,52} \times 100 = 74,63 \%$$

$$\text{Autarkie 2012} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady na hlavní činnost}} \times 100 = \frac{570.825,55}{711.717,23} \times 100 = 80,20 \%$$

Hodnota ukazatele vypovídá, že výnosy hlavní činnosti OMS Zlín nepokryjí náklady hlavní činnosti, tudíž hlavní činnost není soběstačná.

Ukazatel rentability

Ukazatel rentability nákladů z doplňkové činnosti - vyjadřuje, jak je efektivní provozování doplňkové činnosti, jehož cílem je maximalizace nákladové rentability. Pokud je hodnota ukazatele záporná, je nutné doplňkovou činnost zrušit. Vyjadřuje se v procentech.

Jedná se o nejvíce diskutovaný ukazatel, neboť cílem každé neziskové organizace není zisk, ale vyrovnané hospodaření. Ale zisk doplňkové činnosti napomáhá realizaci hlavní činnosti. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 112 - 113)

$$\text{Rentabilita nákladů DČ 2010} = \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Náklady DČ}} \times 100 = \frac{250.037,32}{571.930,68} \times 100 = 43,72 \%$$

$$\text{Rentabilita nákladů DČ 2011} = \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Náklady DČ}} \times 100 = \frac{249.005,19}{539.953,81} \times 100 = 46,11 \%$$

$$\text{Rentabilita nákladů DČ 2012} = \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Náklady DČ}} \times 100 = \frac{267.260,53}{370.127,47} \times 100 = 72,20 \%$$

OMS Zlín vykazuje hodnotu ukazatele v roce 2010 a 2011 nižší, z tohoto pohledu není doplňková činnosti rentabilní. Hodnota ukazatele se v roce 2012 zlepšila, ale i tak hospodářský výsledek nepokryl náklady doplňkové činnosti.

Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti - poměřuje v procentech, jak je ziskem z doplňkové činnosti pokrývána ztráta z hlavní činnosti. Má smysl počítat pouze tehdy, když má firma ztrátu z hlavní činnosti. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 113)

$$\begin{aligned} \text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ 2010} &= \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Hospodářský výsledek HČ}} \times 100 = \\ &= \frac{250.037,32}{160.296,51} \times 100 = 155,99 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ 2011} &= \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Hospodářský výsledek HČ}} \times 100 = \\ &= \frac{249.005,19}{149.083,87} \times 100 = 167,02 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Míra pokrytí ztráty z HČ ziskem z DČ 2012} &= \frac{\text{Hospodářský výsledek DČ}}{\text{Hospodářský výsledek HČ}} \times 100 = \\ &= \frac{267.260,53}{140.891,68} \times 100 = 189,69 \% \end{aligned}$$

Doplňková činnost OMS Zlín výrazně pokrývá ztrátu z hlavní činnosti ve všech sledovaných letech a organizace díky ní vytváří zlepšený výsledek hospodaření.

Ukazatele likvidity

Udávají souhrnný pohled na stav zajištění úhrady závazků v horizontu jednoho roku, stavem prostředků využitelných k úhradě. Podle rozsahu prostředků, které jsou schopné uhrazovat závazky, se rozlišují tři poměrové ukazatele likvidity – běžná, pohotová, peněžní. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 100)

Ukazatel běžné likvidity

Tento ukazatel považuje za prostředky k úhradě závazků splatných do jednoho roku všechny položky oběžných aktiv. Při výpočtu ukazatele by měla být zvážena struktura zásob a realistické ocenění ke vztahu k prodejnosti, neprodejné zásoby by měly být odečteny - nepřispívají k likviditě podniku. Doporučená hodnota ukazatele je v rozmezí 1,5 – 2,5. Příliš vysoká hodnota ukazatele svědčí o drahém financování. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 91 - 92)

$$\text{Běžná likvidita 2010} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} = \frac{1.767.675,23}{139.552,00} = 12,66$$

$$\text{Běžná likvidita 2011} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} = \frac{1.735.793,65}{151.792,00} = 11,37$$

$$\text{Běžná likvidita 2012} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} = \frac{1.881.811,48}{40.941,98} = 45,96$$

Vzhledem k tomu, že ukazatel běžné likvidity OMS Zlín vykazuje výrazně vyšší hodnotu než je doporučená, svědčí o drahém financování. Je zřejmé, že i ostatní stupně likvidity budou přesahovat doporučené hodnoty a nemá smysl je dále počítat.

6.7 Shrnutí analytické části

Na základě provedené analýzy můžeme konstatovat, že u OMS Zlín ve sledovaných letech:

- Aktiva – nevykazují výrazných výkyvů, vlivem odpisů každoročně klesají o 39 352 Kč. Zajímavá je položka náklady příštích období v částce téměř 500 000 Kč, kterou tvoří předpis odvodu podílu členských příspěvků pro ČMMJ Praha z předplacených členských příspěvků na 3 roky. Oprávky k dlouhodobému majetku téměř 50 %. Vysoká hodnota krátkodobého finančního majetku je zapříčiněna mimo jiné výběrem členských příspěvků ke konci roku v hotovosti.
- Pasiva – nejsou patrné velké odchylky, nutno brát na zřetel výnosy příštích období což je podíl pro OMS Zlín předplacených členských příspěvků na další 3 léta v částce kolem 400 000 Kč.
- Náklady – celkové náklady ve všech sledovaných letech se pohybují okolo 1 000 000 Kč, v rozdělení na hlavní a hospodářskou činnost tvoří po polovině. Zvýšené náklady na opravy a udržování v letech 2010 a 2011 byly zapříčiněny opravami budovy sídla a kanceláře sekretariátu.
- Výnosy – celkové výnosy převyšují celkové náklady ve všech sledovaných letech, v členění na hlavní a hospodářskou činnosti, kdy výnosy z hospodářské činnosti jsou dvojnásobkem hlavní činnosti. Nejvyšší výnosy každoročně tvoří pronájem střelnice pro výcvik policie v částce kolem 80 000 Kč a pronájem nevyužitého objektu v Tlumačově za 90 000 Kč.
- Hospodářský výsledek – významným pozitivem je, že organizace dosáhla ve všech sledovaných letech zlepšeného výsledku hospodaření. Je viditelné, že hospodářské výsledky z hospodářské činnosti pokryly ztráty z hlavní činnosti
- Vybrané ukazatele finanční analýzy:
 - Ukazatel věřitelského rizika nebo také celková zadluženost – sledovaná organizace vykazuje hodnoty do 19 %, co je výrazně méně, než je

doporučovaná 25%, či podle jiných 30- 60 %, tudíž z tohoto pohledu není zadlužená.

- Koeficient samofinancování – organizace dosahuje přes 80% schopnost samofinancování a je soběstačná.
- Ukazatel podílu cizího kapitálu na vlastním kapitálu nebo také míra zadluženosti – dosahuje ve sledované organizaci kolem 20 %, což znamená nízkou zadluženost.
- Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji – ukazatel dosahuje v organizaci hodnot až 1,5, je vyšší než doporučována hodnota 1, organizace je překapitalizována, sice finančně stabilní, ale dlouhodobými zdroji financuje příliš velkou část krátkodobého majetku.
- Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů – tento ukazatel by měl dosahovat hodnot vyšších než 100 %, ale u OMS Zlín činí do 80 %, takže výnosy hlavní činnosti nepokryjí náklady hlavní činnosti a hlavní činnost není soběstačná.
- Ukazatel rentability nákladů z doplňkové činnosti – vykazuje v roce 2010 a 2011 nižší hodnoty okolo 40 %, v roce 2012 se zlepšil na 70 %, ale i tak hospodářské výsledky doplňkové činnosti nepokryjí náklady doplňkové činnosti a doplňková činnost není rentabilní.
- Ukazatel míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti – organizace vykazuje hodnoty mezi 150 % až 190 %, doplňková činnost výrazně pokrývá ztrátu z hlavní činnosti ve všech sledovaných letech.
- Ukazatel běžné likvidity – oproti doporučené hodnotě 1,5 – 2,5 organizace dosahuje v roce 2010 hodnoty 12,66, v roce 2011 hodnoty 11,37 a v roce 2012 dokonce 45,96, což svědčí o příliš drahém financování.

7 DOPORUČENÍ

Jak je vidět z provedené analýzy podle ukazatele likvidity, OMS Zlín vykazuje vysokou hodnotu finančních prostředků na běžném účtu a v pokladně, které nejsou úročeny. Je však nutné brát v úvahu, že zde figurují předplacené členské příspěvky pro OMS Zlín a odvod podílu pro ČMMJ Praha v hodnotě kolem 600 000 Kč a tyto nesmí být utráceny a proinvestovány. Přesto je možné téměř 800 000 Kč rozumně investovat.

Na základě toho bych navrhovala vyplatit 19% podíl ČMMJ Praha na objektu v Tlumačově, který by činil necelých 300 000 Kč tak, aby byl OMS Zlín 100% vlastníkem. Pronájem objektu v Tlumačově organizaci přináší nemalý příjem v částce 90 000 Kč, který tak nadále zůstane výhradním příjmem OMS Zlín.

Dále navrhuji odkoupit pozemek kulové střelnice od Města Zlín, kdy i pronájem střelnice přináší organizaci zisk. Jedná se o výměru 4 000 m², podle interních informací není určena cena pozemkovou mapou, protože se jedná o bývalé těžiště kamene. Bude záležet na odborném znaleckém odhadu, zda bude cena pro organizaci přijatelná. Navrhuji akceptovat cenu kolem 100 Kč/m², rozhodně však organizaci nedoporučuji brát si na tuto koupi úvěr, protože v budoucnu by mohly nastat problémy se splácením. Poté navrhuji provést generální opravu kulové střelnice, kdy je stávající zařízení zastaralé a značně opotřebované. V tomto případě doporučuji použít finanční prostředky do 200 000 Kč a využít sponzoringu mezi členy OMS Zlín při zajišťování materiálu, taktéž využít svépomocné práce členů. V tomto případě je nutné brát v úvahu, že se jedná o jednu z mála schválených venkovních střelnic a využít tohoto potenciálu, jak pro propagaci OMS Zlín, tak i pro rozšíření doplňkové činnosti provozováním střelnice pro nečleny.

Jak ukázala analýza, pokud by organizace provozovala jen hlavní činnosti, které jsou posláním podle stanov, nebyla by schopná samofinancování.

Z provedené analýzy je zřejmé, že pokud by organizace neuskutečňovala doplňkové činnosti, kterými jsou pronájem volných kapacit střelnice a pronájem objektu v Tlumačově, dostala by se časem do vážných finančních problémů. Rozhodně by nevykazovala zlepšený hospodářský výsledek, ale ztrátu, postupně by spotřebovávala finanční prostředky, které jsou vloženy na bankovním účtu a ohrozila by tak svou další existenci.

V případě, že by organizace přišla o bezplatnou výpůjčku pozemku kulové střelnice nebo by jí byla vypovězena Městem Zlín, musela by organizace hledat další možné způsoby financování.

To znamená, že by musela více využívat dotací, což v současné době až tak moc nedělá. Jediné dotace, které spolek využívá, jsou příspěvky od pověřených obcí na pořádání chovatelské přehlídky a příspěvek od Krajského úřadu na analýzu odlovů, jsou léty zažité a až automatické, organizace o ně nemusí složitě žádat.

V případě nefungování doplňkové činnosti, by se také organizace musela zaměřit na získávání příspěvků a darů od fyzických a právnických osob. To ale vyžaduje nadšené a zapálené osoby, které by se této práci věnovali ve svém volném čase a zdarma, což může být problém.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo provést analýzu hospodaření vybrané nestátní neziskové organizace a to Okresního mysliveckého spolku Zlín, zapsaného spolku, za vybrané období 2010 – 2012 na základě dostupných výkazů, kterými byly rozvaha a výkaz zisku a ztráty. K dispozici byly také prvotní doklady, knihy předkontací, sestavy výsledků hospodaření za jednotlivá střediska a celek, které jsou v sídle organizace. Ostatní podklady, např. hlavní kniha jsou uloženy ve výpočetním středisku v Brně. Shrnutím je přijmutí závěrů a doporučení na základě provedení analýzy a získaných informací.

Součástí splnění cíle bylo plnění dílčích kroků. Mezi ně patřilo teoretické vymezení prostoru, který je určen veřejnému sektoru, neziskovým organizacím a zejména nestátním neziskovým organizacím v rámci národního hospodářství. Byla věnována pozornost jednotlivým právním formám nestátních neziskových organizací, včetně zákonů, kterými se řídí. Posledním teoretickým úsekem bylo objasnění principů financování nestátních neziskových organizací.

V praktické části byla charakterizována organizace Okresní myslivecký spolek Zlín jako pobočný spolek a organizační jednotka Českomoravské myslivecké jednoty Praha s objasněním hlavní a doplňkové činnosti. Byly vysvětleny specifické příjmy a výdaje a následně provedena analýza aktiv a pasiv, dále také rozbor nákladů a výnosů. Pozornost byla věnována hospodářskému výsledku s rozčleněním na jednotlivá střediska.

V poslední části byly propočítány některé vybrané ukazatele finanční analýzy, které jsou specifické pro neziskový sektor. Výsledky ukazatelů, které organizace nikdy nepočítala, napomohly ke zhodnocení soběstačnosti a uvědomění si skutečnosti, že bez doplňkové činnosti by organizace nepokryla potřeby hlavní činnosti. Pozitivním zjištěním je, že organizace není zadlužená, že hospodářský výsledek z doplňkové činnosti pokryje ztrátu z hlavní činnosti. Naopak ukazatel autarkie nedosahuje svého maxima, organizace je překapitalizována, rentabilita nákladů doplňkové činnosti je také na nízké úrovni.

Obzvláště vysokých hodnot dosahuje ukazatel likvidity, který svědčí o faktu, že organizace nezhodnocuje volné finanční prostředky.

Bylo doporučeno, aby volné finanční prostředky investovala do koupě podílu nemovitosti v Tlumačově a odkupu pozemku kulové střelnice.

Přítom ale nesmí zapomínat na své hlavní poslání – poskytování služeb svým členům.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] ASOCIACE NNO V ČR. *Tiskové prohlášení k vládnímu návrhu ustanovení o veřejné prospěšnosti v občanském zákoníku*. [online] ©2014, zveřejněno 19.6.2011 [cit. 2014-04-05]. Dostupné z: <http://www.asociacenko.cz/index.php/component/content/article/11-media/38-tiskove-prohlaeni-k-vladnimu-navrhu-ustanoveni-o-veejne-prospnosti-v-obanskem-zakoniku>
- [2] BOUKAL, Petr, 2009. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. 1. vyd. Praha: Oeconomica. 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.
- [3] HAMERNÍKOVÁ, Bojka, 2000. *Financování ve veřejném a neziskovém nestátním sektoru*. Praha: Eurolex Bohemia. 213 s. ISBN 80-902752-3-0.
- [4] KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER, 2013. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada. 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.
- [5] OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- [6] PODNIKATEL.CZ. *Sdružení fyzických osob bez právní subjektivity od roku 2014*. [online]. ©2007–2014, zveřejněno 21.10.2013 [cit. 2014-04-05]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/sdruzeni-fyzickych-osob-bez-pravni-subjektivity-od-roku-2014/>
- [7] REKTOŘÍK, Jaroslav, 2007. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress. 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- [8] SAGIT.CZ. *Nový občanský zákoník a jeho dopad do systému soukromého práva*. [online] ©1996-2014, zveřejněno 2013 [cit. 2014-04-05]. Dostupné z: <http://www.sagit.cz/pages/prehrlub.asp?cd=666&typ=c>
- [9] Stanovy ČMMJ, z.s. platné od 1.1.2014. *Stanovy*. Ministerstvo vnitra ČR: VSC/1-15395/92-R, 19.8.2013.
- [10] STEINER, George Albert a John F. STEINER, 2000. *Business, government, and society: a managerial perspective: text and cases*. 9th vyd. Boston, Mass: Irwin/McGraw-Hill. 731 s. ISBN 0-07-365914-2

- [11] STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ, 2012. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- [12] ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ, 2011. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada. 155 s. ISBN 978-80-247-4041-6.
- [13] TETŘEVOVÁ, Liběna, 2008. *Veřejná ekonomie*. 1. vyd. Praha: Professional Publishing. 185 s. ISBN 978-80-86946-79-5.
- [14] ZLÍNSKÝ KRAJ. *Registr zájmových sdružení právnických osob*. [online] ©2014, zveřejněno 2.1.2014 [cit. 2014-04-05]. Dostupné z: <http://www.kr-zlinsky.cz/registr-zajmovych-sdruzeni-pravnickych-osob-cl-2648.html>
- [15] Zákon č. 40/1964 Sb. ze dne 26. února 1964, Občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů*. 5. 3. 1964, roč. 1964, částka 19. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=40/1964&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [16] Zákon č. 523/1992 Sb. ze dne 20. října 1992, České národní rady o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky. In: *Sbírka zákonů*. 1992, částka 105. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=523/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [17] Zákon č. 220/1991 Sb. ze dne 8. května 1991, Zákon České národní rady o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře. In: *Sbírka zákonů*. 1991, částka 44. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=220/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [18] Zákon č. 93/2009 Sb. ze dne 26. března 2009, Zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). In: *Sbírka zákonů*. 2009, částka 30. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=93/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

- [19] Zákon č. 85/1996 Sb. ze dne 13. března 1996, Zákon o advokacii. In: *Sbírka zákonů*. 1996, částka 29. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=85/1996&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [20] Zákon č. 360/1992 Sb. ze dne 7. května 1992, Zákon České národní rady o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě. In: *Sbírka zákonů*. 1992, částka 73. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=360/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy [24]
- [21] Zákon č. 358/1992 Sb. ze dne 7. května 1992, Zákon České národní rady o notářích a jejich činnosti (notářský řád). In: *Sbírka zákonů*. 1992, částka 73. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=358/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [22] Zákon č. 248/1995 Sb. ze dne 28. září 1995, Zákon o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů. In: *Sbírka zákonů*. 1995, částka 65. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=248/1995&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [23] Zákon č. 227/1997 Sb. ze dne 3. září 1997, Zákon o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech). In: *Sbírka zákonů*. 1997, částka 80. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=227/1997&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [24] Zákon č. 340/2000 Sb. ze dne 7. července 2000, Zákon, kterým se mění zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů*. 2000, částka 92. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka->

zakonu/SearchResult.aspx?q=340/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

- [25] Zákon č. 495/2005 Sb. ze dne 22. listopadu 2005, Zákon, kterým se mění zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění nálezu Ústavního soudu vyhlášeného pod č. 4/2003 Sb. a zákona č. 562/2004 Sb. In: *Sbírka zákonů*. 2005, částka 173. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=495/2005&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [26] Zákon č. 89/2012 Sb. ze dne 3. února 2012, Zákon občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů*. 2012, částka 33. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [27] Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, Zákon České národní rady o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů*. 1992, částka 117. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [28] Zákon č. 218/2000 Sb. ze dne 27. června 2000, Zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: *Sbírka zákonů*. 2000, částka 65. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=218/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [29] Zákon č. 218/2000 Sb. ze dne 7. července 2000, Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Sbírka zákonů*. 2000, částka 73. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=250/2000&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [30] Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 5. listopadu 1991, Obchodní zákoník. In: *Sbírka zákonů*. 1991, částka 98. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=513/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

- [31] Zákon č. 83/1990 Sb. ze dne 27. března 1990, Zákon o sdružování občanů. In: *Sbírka zákonů*. 1990, částka 19. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=83/1990&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [32] Zákon č. 304/2013 Sb. ze dne 12. září 2013, Zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. In: *Sbírka zákonů*. 2013, částka 116. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=304/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- [33] Zákon č. 301/1992 Sb. ze dne 5. května 1992, Zákon České národní rady o Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky. In: *Sbírka zákonů*. 1992, částka 62. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=301/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČMMJ Českomoravská myslivecká jednota.

ČSÚ Český statistický úřad.

MZe Ministerstvo zemědělství.

NNO Nestátní neziskové organizace.

ODR Okresní dozorčí rada.

OMS Okresní myslivecký spolek.

OMR Okresní myslivecká rada.

OPS Obecně prospěšná společnost.

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Členění národního hospodářství podle principu financování</i>	13
<i>Obrázek 2 Organizační struktura OMS Zlín.....</i>	43

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Srovnání podnikatelské organizace s nestátní neziskovou organizací</i>	<i>34</i>
<i>Tabulka 2 Aktiva OMS Zlín v letech 2010 – 2012</i>	<i>49</i>
<i>Tabulka 3 Pasiva OMS Zlín v letech 2010 – 2012</i>	<i>50</i>
<i>Tabulka 4 Náklady OMS Zlín v letech 2010 - 2012</i>	<i>52</i>
<i>Tabulka 5 Výnosy OMS Zlín v letech 2010 -2012</i>	<i>53</i>
<i>Tabulka 6 Hospodářský výsledek OMS Zlín v letech 2010 – 2012.....</i>	<i>54</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Bez příloh.