

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Bakalářská práce

**Právní a ekonomické aspekty činnosti mysliveckého
sdružení**

Nikola Malovcová

© 2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Nikola Malovcová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Právní a ekonomické aspekty činnosti mysliveckého sdružení

Název anglicky

Legal and economic aspects of activities of the hunting association

Cíle práce

Cílem práce je na základě rozboru platné právní úpravy vyhodnotit problematiku právních a ekonomických aspektů činnosti mysliveckých sdružení se zaměřením na specifikaci právní formy subjektu, činnosti a hospodaření mysliveckého sdružení. V praktické části práce budou ověřeny teoretické poznatky v praxi ve vybraném subjektu.

Metodika

Shromáždění a prostudování literatury pro zpracování teoretické části zadané práce s využitím metody excerpce

- Roztřídění dle předem stanovených klíčových znaků a provedení obsahové analýzy právních textů jednotlivých částí

- Získání podkladů pro analytickou část práce – konzultace s odborníky, rozhovory, statistická data

- Vyhodnocení získaných dat metodou syntézy pro zpracování aplikační části práce.

- Sumarizace výsledků, vlastní zjištění.

- Vyhodnocení, diskuze a závěr s využitím metody komparace teoretické a aplikační části práce.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

neziskový sektor, myslivost, honitba, myslivecké sdružení, právo myslivosti

Doporučené zdroje informací

ČECHURA, Vladimír, Zdeněk VESELÝ a Rudolf NOVÁK. Myslivost a právo. Praha: Orac, 2000. Iuris context. ISBN 80-86199-12-6.

DRMOTA, Josef. Lov zvěře v našich honitbách. Praha: Grada publishing, 2011.

FEUERISEL, J., 2010. Zelená čísla. O ekonomice v současné české myslivosti.

HANZAL, Vladimír. Myslivost II. II. upravené vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze ve spolupráci s Druckvo, spol. s r.o., 2018. ISBN 978-80-213-2857-0.

JELÍNEK, Jiří a kol. Trestní právo hmotné: obecná část, zvláštní část. 7. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Leges, 2019. ISBN 978-80-7502-380-3.

RAHN, Jörg. Práce v honitbě: péče o honitbu, myslivecká zařízení, pracovní náradí. Praha: Grada, 2008. Myslivost v praxi. ISBN 978-80-247-2568-0.

REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.

Zákon č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů

Předběžný termín obhajoby

2022/23 LS – PEF

Vedoucí práce

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra práva

Elektronicky schváleno dne 7. 6. 2022

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 27. 10. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 15. 03. 2023

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Právní a ekonomické aspekty mysliveckého sdružení" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.3.2023

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce, JUDr. Janě Borské, Ph.D. za její ochotu a cenné rady během celého psaní této práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině a přítelovi za jejich neustálou podporu a povzbuzení. Rovněž bych chtěl poděkovat všem respondentům, kteří se zapojili do mého výzkumu a umožnili mi získat cenná data.

Právní a ekonomické aspekty mysliveckého sdružení

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá právními a ekonomickými aspekty fungování mysliveckého spolku. V teoretické části práce jsou popsány základní právní předpisy, které upravují činnost mysliveckých spolků v České republice. Dále jsou v této části vysvětleny základní pojmy a principy hospodaření mysliveckého spolku.

Praktická část práce se zaměřuje na konkrétní myslivecký spolek a jeho ekonomickou situaci. Jsou zde popsány výdaje, které myslivecký spolek musí hradit a zdroje, ze kterých může čerpat příjmy. V této části práce je rovněž popsána účetní a daňová problematika spojená s vedením účetnictví mysliveckého spolku.

V závěru práce jsou shrnuty výsledky a doporučení pro myslivecké spolky, jak mohou optimalizovat své hospodaření a zlepšit svou ekonomickou situaci. Práce poskytuje ucelený přehled o fungování mysliveckých spolků z pohledu právního i ekonomického a může sloužit jako užitečný nástroj pro členy mysliveckých spolků a další zájemce o tuto problematiku.

Klíčová slova: neziskové organizace, spolek, myslivost, právo, účetnictví, daně

Legal and economic aspects of activities of the hunting association

Abstract

This bachelor thesis deals with the legal and economic aspects of the functioning of a hunting association. The theoretical part of the thesis describes the basic legal regulations governing the activities of hunting clubs in the Czech Republic. Furthermore, the basic concepts and principles of hunting association management are explained in this part.

The practical part of the thesis focuses on a specific hunting association and its economic situation. It describes the expenses that a hunting association has to cover and the sources from which it can draw income. This part of the thesis also describes the accounting and tax issues related to the bookkeeping of the hunting association.

The thesis concludes with a summary of the results and recommendations for hunting clubs on how they can optimise their management and improve their economic situation. The work provides a comprehensive overview of the functioning of hunting clubs from the legal and economic point of view and can serve as a useful tool for members of hunting clubs and others interested in this issue.

Keywords: non-profit organizations, association, hunting, law, accounting, taxes

Obsah

1 Úvod.....	10
2 Cíl práce a metodika	12
3 Teoretická část práce	13
3.1 Neziskové organizace.....	13
3.1.1 Právní formy neziskových organizací.....	13
3.2 Spolek.....	14
3.2.1 Vznik spolku	15
3.2.2 Organizace spolku.....	15
3.2.3 Stanovy spolku.....	16
3.2.4 Další nutné listiny k založení spolku	17
3.2.5 Zrušení spolku.....	18
3.2.6 Spolek z pohledu práva	18
3.2.7 Spolek z pohledu daní.....	19
3.2.8 Spolek z pohledu účetnictví.....	22
3.2.9 Myslivecké spolky	23
3.2.10 Interní zdroje financování spolku	24
3.2.11 Externí zdroje financování spolku	25
3.3 Pojem myslivost.....	25
3.3.1 Právní úprava	26
3.4 Honitby.....	27
3.4.1 Ekonomika honiteb	30
3.4.2 Náklady honitby.....	31
3.4.3 Výnosy honitby.....	32
3.4.4 Honební společenstvo	32
3.4.5 Držitelé honiteb.....	33
4 Praktická část práce.....	34
4.1 OMS Žďár nad Sázavou.....	34
4.2 Finanční analýza.....	35
4.3 SWOT analýza	43
4.3.1 Silné stránky	43
4.3.2 Slabé stránky	43
4.3.3 Příležitosti	44
4.3.4 Hrozby	45
4.4 Zdroje financování spolku.....	45
Výsledky a diskuse.....	47

5 Závěr.....	48
6 Seznam použitých zdrojů	49
7 Seznam tabulek, grafů a zkratk	53
7.1 Seznam tabulek	53
7.2 Seznam grafů.....	53
7.3 Seznam použitých zkratk.....	53

1 Úvod

Myslivecké spolky jsou organizace, které se zabývají ochranou a hospodařením s divokou zvěří a jejich prostředím. Tyto spolky hrají důležitou roli při udržování ekologické rovnováhy a podporují udržitelný rozvoj venkovských oblastí. Nicméně, právní a ekonomické aspekty, které se vztahují k činnosti mysliveckého spolku, jsou velmi složité a mohou mít vliv na jeho fungování a úspěšnost.

Neziskový veřejný sektor představuje tu část národního hospodářství, jež je financována z veřejných financí. Je řízená a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a také podléhá veřejné kontrole. Hlavním cílem tohoto sektoru je poskytování veřejných služeb a také provozování zájmových aktivit formou spolkové činnosti.

Nejrozšířenější forma neziskových organizací – občanská sdružení, přestala od 1. ledna 2014 existovat (zákon 83/1990 Sb. o sdružování občanů byl zrušen). Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník přinesl změny v oblasti právní úpravy neziskových organizací. Nově byla zavedena právní forma zapsaný spolek (zkratka z.s.). Větší důraz je kladen na spolkovou činnost a členský charakter spolků. Tehdy existující občanská sdružení měla tři roky na to, aby uvedla své základní dokumenty i způsoby fungování do souladu s novou právní úpravou.

Vzhledem k tomu, že neziskové organizace podporují růst hospodářského, sociálního a ekonomického života a sdružují značnou část obyvatelstva v každé průmyslově vyspělé zemi, hrají ve společnosti zásadní roli. Téma neziskových organizací je stále velmi diskutované a současná legislativa stále ponechává mnoho otázek nezodpovězených nebo zcela neřešených.

Činnost neziskového sektoru se řídí obecně požadavky obecné právní úpravy, která se vztahuje na všechny právnické osoby a neodpovídá plně potřebám neziskových organizací. Právní formu spolku mají i myslivecká sdružení, která jsou registrována u Krajských soudů v registru spolků. U zájmové činnosti v oblasti myslivosti se setkáváme ještě s další specifikem, což je existence Honebního společenstva, které je ustanoveno dle zák. č. 449/2001 Sb., o myslivosti, a to za účelem tvorby a využití honitby. Honební společenstvo nesmí vlastním jménem podnikat a ani se účastnit na podnikání jiných osob či zřizovat organizační složky podle § 19 zák. o myslivosti.

Myslivecký spolek a Honební společenstvo má postavení právnické osoby. Činnost obou subjektů je vzájemně propojena, každá z nich má však jinou formu zdanění. Myslivecké spolky a Honební společenstva, které vykonávají právo myslivosti, jsou označeny jako veřejně prospěšní poplatníci, což je specifický případ. Tato klasifikace má vliv i na odlišnou právní úpravu o dani z příjmů a legislativa poskytuje těmto osobám specifické daňové úlevy, kterým se podrobněji budeme věnovat v této práci.

2 Cíl práce a metodika

Cílem této bakalářské práce je analyzovat a zhodnotit právní a ekonomické aspekty činnosti mysliveckého spolku. V právní části práce bude představena legislativa, která upravuje mysliveckou činnost, včetně zákona o myslivosti a příslušných vyhlášek. Dále bude popsána právní forma mysliveckých spolků a jejich základní právní povinnosti.

Ekonomická část práce se bude zabývat hospodařením mysliveckého spolku. Bude zkoumáno, jaké jsou zdroje příjmů spolku a jak jsou tyto příjmy využívány k dosažení jeho cílů. Cílem této bakalářské práce je poskytnout ucelený přehled právních a ekonomických aspektů činnosti mysliveckého spolku a na základě této analýzy navrhnout opatření, která by mohla pomoci zlepšit fungování mysliveckého spolku.

Praktická část se zaměří na problémy, kterým čelí konkrétní myslivecký spolek. V této části budou popsány struktura a cíle spolku. Pomocí SWOT analýzy budou určeny silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby spolku. Dále bude provedena finanční analýza a využití poměrových ukazatelů pro zhodnocení hospodaření spolku.

V závěru praktické části budou popsány zdroje financování spolku, včetně možností externího financování a způsoby posílení interního financování.

3 Teoretická část práce

3.1 Neziskové organizace

Neziskové organizace, známé také jako neziskové organizace nebo jejich anglický ekvivalent non-profit organization, jsou typem právnické osoby, pro který v České republice zatím neexistuje formální definice, přesto je tento výraz hojně používán.¹ Pojem neziskové organizace se podle Hejdukové (2015) nebo Stejskala & kol. (2012) zásadně liší v závislosti na potřebách tvůrce či rozdělení definice, takže přesnou definici neziskové organizace nelze nalézt v žádném právním předpise České republiky. Obecně však jde o organizace, které na rozdíl od komerčních nebyly založeny za komerčním účelem a jejichž primárním cílem není dosahování zisku. Tato definice však nevylučuje možnost podnikání a vytváření zisku za předpokladu, že tyto zisky jsou použity na rozvoj neziskové organizace, a nikoliv ve prospěch jejích zakladatelů nebo vedoucích pracovníků.²

Někteří další autoři, například Klicperová & Kotásková (2014), definují neziskové organizace jako organizace, které vytvářejí a poskytují produkty a služby, které neslouží pro zisk, ale pro veřejný zájem. Jiní autoři, jako například Mikušová (2011), definují neziskové organizace jako organizace, které jsou nezávislé na státu a podnikání a mají své vlastní zdroje financování.

Je důležité zdůraznit, že podnikání a tvorba zisku u neziskových organizací není vyloučena, pokud jsou tyto aktivity použity k podpoře primárního neziskového cíle organizace, a ne k osobnímu obohacení zakladatelů nebo vedoucích pracovníků.

3.1.1 Právní formy neziskových organizací

Nový občanský zákoník (NOZ), zákon o obchodních korporacích (ZOK) a další související zákony, které nabyly účinnosti k 1. lednu 2014, výrazně ovlivnily právní úpravu právnických osob, včetně neziskových organizací. Tyto nové právní předpisy přinesly mnoho změn a novinek, které ovlivnily způsob fungování neziskových organizací v České republice. V roce 2014 bylo spolu s novým občanským zákoníkem zavedeno nové rozdělení právnických osob, které rozděluje neziskové organizace do tří základních skupin:

¹ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně str. 8

² PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky str. 15

- Korporace, hlavním cílem korporací, které jsou právnickými osobami, je sdružovat lidi, kteří mají společný soukromý, veřejný nebo smíšený zájem. Tyto právnické osoby mohou vykonávat příležitostnou obchodní činnost, samozřejmě za předpokladu, že výnosy použijí na financování své hlavní činnosti. Z hlediska neziskových organizací se jedná o církve, politické strany, profesní komory a další organizace, které podléhají zvláštním zákonným pravidlům, a také sdružení, která se řídí § 214-302 NOZ.
- Fundace jsou právnické osoby jejichž smyslem je vytvořit majetek, který je ze zákona vyčleněn pro určitý účel. Patří sem nadace a nadační fondy, které se nyní řídí § 303-401 nového občanského zákoníku a dříve se řídily zákonem č. 227/1997 Sb. o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů.
- Ústav se řadí mezi podniky a nadace, protože jeho majetek i osobnost, kterou tvoří spíše zaměstnanci než členové, jsou pro organizaci zásadní. Jejím cílem je dokázat, že každý se může věnovat činnosti, která je prospěšná veřejnosti, a přitom využívat svůj osobní nebo majetkový majetek, pokud dodržuje určitá pravidla a předpisy. Na rozdíl od jiných neziskových organizací smí institut vykonávat svou hlavní činnost, ale zisk musí použít buď na podporu účelu, pro který byl založen, nebo na pokrytí administrativních nákladů.³

3.2 Spolek

Spolek je právnickou osobou, která je upravena v zákoně č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „NOZ“). Založením spolku jeho zakladatelé naplňují společný zájem, tedy společný zájem osob, které se spolčují. Spolek může být veřejně prospěšný nebo vzájemně prospěšný. Právní předpis tedy umožňuje, aby spolek sloužil k uspokojování potřeb svých členů, ne celé veřejnosti. Členem spolku mohou být jak fyzické, tak právnické osoby v jakékoli kombinaci. Dle § 214, NOZ, je k založení spolku třeba minimálně tři osob, které vede společný zájem a dohodnou se na znění stanov §218 NOZ, nebo skutečnost, kdy svolá ustanovující schůzi, která usnesením schválí stanovy §222 NOZ.⁴

³ PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky str. 32

⁴ KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ. Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost. Praha: Grada Publishing, 2018. Expert (Grada), str. 46

3.2.1 Vznik spolku

Spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Pokud není zapsán do 30 dnů ode dne podání návrhu na zápis a pokud nebylo v této lhůtě ani vydáno rozhodnutí o odmítnutí zápisu, spolek se považuje za zapsaný do rejstříku 30. den od podání návrhu. Název spolku musí podle zákona obsahovat slova „spolek“, „zapsaný spolek“ nebo zkratku „z.s.“.

Spolek lze založit na základě stanov, které musí obsahovat minimálně název, sídlo, účel založení spolku, práva a povinnosti členů vůči spolku a určení statutárního orgánu. Ve stanovách mohou být uvedeny dobrovolné údaje, jako jsou zejména druhy členství, práva a povinnosti podle jednotlivých druhů členství, přechod členství na právního zástupce, výše členského příspěvku, pobočné spolky, zrušení, likvidace spolku, postup pro zánik členství atd. Stanovy v plném znění musí být uloženy v sídle spolku.⁵

3.2.2 Organizace spolku

Dle zákona má spolek statutární orgán a nejvyšší orgán. Statutárním orgánem bývá v individuálním pojetí předseda či v kolektivním pojetí výbor, kdy tyto orgány za spolek jednají a řídí jeho fungování. Nejvyšším orgánem bývá členská schůze, která určuje hlavní zaměření spolku, rozhoduje o změnách ve stanovách, schvaluje výsledek hospodaření, rozhoduje o přijetí a vyloučení členů apod. Spolek může vykonávat činnost hlavní a vedlejší. V rámci hlavní činnosti nesmí být provozováno podnikání nebo jiná výdělečná činnost. Hlavní činnost spolku musí odpovídat uspokojování a ochraně zájmů, k jejichž naplňování byl spolek založen. Vedlejší činnost může mít hospodářský charakter, to znamená, že se může jednat o podnikání nebo jinou výdělečnou činnost, ale je třeba, aby podporovala činnost nebo hospodárné využití spolkového majetku §217 NOZ.⁶

§217

(1) „Hlavní činností spolku může být jen uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. Podnikání nebo jiná výdělečná činnost hlavní činností spolku být nemůže.“

⁵ KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ. Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost. Praha: Grada Publishing, 2018. Expert (Grada), str. 46

⁶ Tamtéž, str. 48

(2) Vedle hlavní činnosti může spolek vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výtěžné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku.“

Další orgány spolky jsou kontrolní komise, rozhodčí komise a další orgány určené ve stanovách. Zřízení kontrolního orgánu není pro spolky na rozdíl od ostatních právních forem povinné, je však vcelku obvyklé. Kontrolním orgánem může být kontrolní komise, pak se vyžaduje, aby měla alespoň tři členy a byla nezávislá na statutárním orgánu spolku, zákon také vymezuje její minimální základní pravomoci. Dohlíží jsou-li záležitosti spolku řádně vedeny a vykonává-li spolek činnost v souladu se stanovami a právními předpisy.

Spolek však může zřídit také kontrolní orgán jiného názvu jako např. revizní komise a revizor, pro který výše uvedené neplatí a jeho obsazení i pravomoc mohou být určeny libovolně podle potřeb spolku. Méně obvyklým nepovinným orgánem spolku je rozhodčí komise, jejím úkolem je především rozhodovat v rozsahu daném stanovami sporné záležitosti náležející do spolkové samosprávy, jako jsou spory mezi spolkem a členem nebo mezi členy navzájem. Zákon podobně jako v případě kontrolní komise obsahuje některá základná ustanovení o složení a fungování rozhodčí komise. Stejně jako v případě komise kontrolní zde platí, že je možno zřídit rozhodčí orgán jiného názvu, jehož obsazení i pravomoc lze určit jinak.⁷

3.2.3 Stanovy spolku

Spolek se vyznačuje tím, že si může strukturu svých orgánů uspořádat podle svého uvážení a potřeb. Jedná se o obecné informace o spolku a významné charakteristiky právní úpravy spolku. To však neznamená, že spolek může jednat, jak se mu zlíbí. Je nezbytné, aby jeho organizace, cíle a pravidla byly popsány v jeho stanovách a řídilo se jimi. Právní úprava zde stanovuje pouze minimální obsah stanov, které musí obsahovat vždy. Jedná se o:

- název a sídlo spolku,
- účel spolku,
- práva a povinnosti členů vůči spolku, popřípadě určení způsobu, jakým budou jejich práva a povinnosti vznikat,

⁷ VÍT, Petr. Praktický právní průvodce pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2015. Manažer.

- určení statutárního orgánu.⁸

Zakladatelům se doporučuje, aby do stanov začlenili další obsah, který upravuje veškeré budoucí vztahy ve sdružení. Stanovy, které splňují výše uvedené normy, jsou legální. Obecná úprava v novém občanském zákoníku bude nahrazena těmito předpisy upravujícími vztahy uvnitř sdružení. Pokud tak zakladatelé neučiní, bude se sdružení řídit podpůrnou úpravou v zákoně. Kromě toho mohou existovat pravidla upravující instituty, s nimiž zákoník počítá, ale nepředepisuje je všem spolkům, jakož i pravidla upravující subjekty, které zákoník výslovně neřeší, ale v rámci sdružovací autonomie je ponecháno na členech, aby je zahrnuli do stanov sdružení.⁹

Zákon nevyžaduje, aby stanovy byly vyhotoveny ve formě veřejných listin, které jsou notářsky ověřeny, ale pokud si to sdružení přeje, může notář provést zápis do veřejného rejstříku v souladu se zákonem o veřejných rejstřících. Vyhotovení notářského zápisu bude stát v řádu několika tisíc korun.

Stanovy musí být v písemné podobě a v plném rozsahu uloženy v sídle spolku, protože se jedná o zakladatelské právní jednání, jak vyžaduje § 123 odst. 2 NOZ. Aby byly právní úkony sdružení navenek veřejné, musí být také veřejně přístupné v rejstříku rejstříkového soudu.¹⁰

3.2.4 Další nutné listiny k založení spolku

Spolek musí kromě zákonů předložit řadu doplňujících dokumentů, které dokládají vznik sdružení. Jedná se o formulář návrhu na zápis do veřejného rejstříku, kde musí být podpisy úředně potvrzeny. Pokud byl spolek založen ustavující schůzí, musí být přiložen zápis z jejího usnesení a jednání. V tomto dokumentu musí být uveden cíl organizace a důvody jejího založení, volba předsedy, schválení stanov sdružení, volba jeho funkcionářů a návrh osoby, která bude navrhovat zápis spolku.¹¹ Jedním z dalších možných dokumentů je povolení k podnikatelským nebo k jiným činnostem, které budou vedlejší činností spolku. Příkládají se také souhlasy členů orgánu se zápisem do veřejného rejstříku a čestná

⁸ Zákon č. 89/2012 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, § 218

⁹ RONOVSKA, Kateřina, Vlastimil VTTOL a Jana BÍLKOVÁ. Nové spolkové právo v otázkách a odpovědích str. 66

¹⁰ Tamtéž str. 63.

¹¹ BENÁK, Jaroslav a David ZAHUMENSKÝ. Jak na spolkový rejstřík

prohlášení zapsaných členů orgánu, která osvědčují splnění podmínek pro výkon funkce člena organizace. Oba tyto dokumenty vyžadují ověřený podpis. Další přílohou je doklad o právním základu pro užívání prostor jako sídla spolku, může se jednat o smlouvu nebo prohlášení vlastníka nemovitosti, v němž je uvedeno, že prohlášení musí obsahovat rovněž ověřený podpis.¹² V neposlední řadě mohou být přiloženy také veškeré další dokumenty týkající se podmínek založení spolku, jako je plná moc od advokáta, který podává žádost o založení na základě plné moci.

3.2.5 Zrušení spolku

Dle §268 NOZ soud zruší spolek s likvidací na návrh osoby, která na tom má oprávněný zájem, nebo i bez návrhu v případě, že spolek, ač byl na to soudem upozorněn,

- a) vyvíjí činnost zakázanou jejímž účelem je popření nebo omezení osobních, politických nebo jiných práv osob pro jejich národnost, pohlaví, rasu, politické nebo jiné smýšlení, náboženské vyznání a sociálního postavení. Podporuje násilí nebo podněcuje k nenávisti kompletní výpis je uveden v § 145.
- b) vyvíjí činnost v rozporu s § 217, hlavní činností může být jen uspokojování a ochrana těch zájmů, za kterými je podnik založen. Podnikání nesmí být hlavní činností atd.
- c) nutí třetí osoby k členství ve spolku, k účasti na jeho činnosti nebo k jeho podpoře, nebo brání členům ze spolku vystoupit.¹³

Právní osoba se ruší právním jednáním, uplynutím doby, rozhodnutím orgánu veřejné moci nebo dosažením účelu, pro který byla ustavena, případně dalších důvodů stanovených zákonem. Po zrušení právnické osoby se vyžaduje její likvidace, likvidace není nutná pouze za předpokladu, že celé jmění osoby přejde na jejího právního nástupce nebo zákon stanoví něco jiného.¹⁴

3.2.6 Spolek z pohledu práva

Právní úprava spolků v občanském zákoníku je většinou dispozitivní, což znamená, že stanovy spolku mohou upravit určité prvky jinak, než je stanoveno v zákoně. Tento přístup umožňuje spolkům větší flexibilitu a přizpůsobení se konkrétním potřebám a cílům,

¹² DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii str. 114

¹³ Zákon č. 89/2012 Sb., o obecném finančním určení, § 268

¹⁴ VÍT, Petr. Praktický právní průvodce pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2015. Manažer.

kteřé si stanoví. Na rozdíl od jiných právnických osob, jako jsou například obchodní společnosti, nemají spolky tak přísné zákonné požadavky na stanovy a fungování. Tato vlastnost spolku je poměrně unikátní, protože u žádné jiné právnické osoby dle NOZ ji v tomto rozsahu nenajdeme.

Hlavní činností spolku nesmí být podnikání ani jiné vřdělenná činnost. Sankcí za porušení tohoto zákazu je po předchozím upozornění zrušení spolku soudem. Právo zakládat spolky je zaručené Ústavou a Listinou základních práv a svobod. Spolek je sdružením (slovy zákona „svazkem“) nejméně tři osob, založeným k ochraně a uspokojování společného zájmu svých členů. Členy mohou být jak osoby fyzické, tak právnické, a to v jakémkoli poměru. Tato právní forma je nástupcem občanského sdružení podle zrušeného zákona 83/1990 Sb., o sdružování občanů¹⁵. K dalším právním rysům spolku patří to, že „(1) Nikdo nesmí být nucen k účasti ve spolku a nikomu nesmí být bráněno z něj vystoupit. (2) Členové spolku neručí za jeho dluhy.“¹⁶

Neziskové organizace, jako jsou sdružení, musí být založeny výhradně na právním základě, aby mohly být považovány za právnické osoby. Jedním z problémů neziskového sektoru je, že se stává obětí mylných názorů, z nichž mnohé jsou absurdní, a to jak z právního, tak i z obecného hlediska. Jedním z těchto názorů je domněnka, že neziskové organizace nedosahují zisku. Neziskové organizace mohou a zpravidla dosahují zisku, ale samozřejmě zisk není hlavním smyslem existence spolku.

3.2.7 Spolek z pohledu daní

Ze hlediska daní lze spolek definovat jako neziskovou organizaci, která má speciální daňové postavení v České republice. Spolky jsou osvobozeny od daně z příjmu pouze tehdy, pokud plní veřejně prospěšné nebo vzájemně prospěšné účely a pokud příjmy získané v souvislosti s touto činností nepřevyšují určité limity stanovené zákonem. Spolky se musí zaregistrovat jako daňoví poplatníci a podléhají pravidelnému podávání daňových přiznání. Spolky mají také povinnost vystavit daňové doklady a vést přesnou evidenci svých příjmů a výdajů. Je třeba poznamenat, že daňové zvýhodnění pro spolky se liší od

¹⁵ VÍT, Petr. Praktický právní průvodce pro neziskové organizace. Praha: Grada, 2015. Manažer.

¹⁶ Zákon č. 89/2012 Sb., o státní službě, § 215

jiných forem neziskových organizací, jako jsou nadace nebo veřejné prospěšné společnosti. Každá z těchto organizací má svá vlastní specifika v oblasti daní.

Pro myslivecká spolky a honební společenstva jako právnické osoby platí základní právní předpisy. Myslivecká spolky a honební společenstva jsou v kontextu daňové legislativy označovány různými termíny, a to jako daňové subjekty, poplatníci nebo plátcí daně. Specifickou situací je označení veřejně prospěšného poplatníka, mezi které patří myslivecká spolky a honební společenstva, které vykonávají právo myslivosti.

Pro účely zákona o daních z příjmů se za veřejně prospěšného poplatníka považuje poplatník, který v souladu se svými stanovami, statutem, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci vykonává jako svou hlavní činnost, činnost, která neslouží za účelem podnikání. Honební společenstvo je oproti mysliveckému spolku účelové seskupení vlastníků souvislých honebních pozemků, které tvoří honitbu, jejímž je držitelem. Je právnickou osobou a podnikatelským subjektem, stejně jako spolek, s tím rozdílem, že nemůže vykonávat jinou podnikatelskou činnost. Honební společenstvo ve smlouvě o nájmu honitby plní funkci pronajímatele, zatímco myslivecký spolek není vázán na nájem konkrétní honitby, může dokonce existovat i bez nájmu honitby.

Povinnost registrace daňového subjektu u správce daně je jednou ze základních povinností daňového subjektu. Podle § 125 odst. 1 daňového řádu je tato povinnost splněna podáním přihlášky k registraci jednotlivého daňového subjektu. Správce daně musí registraci obdržet do 15 dnů od vzniku skutečnosti. Přihlášku k registraci přijímá správce daně, kterým je správce daně, v jehož obvodu má myslivecké spolek nebo honební společenstvo sídlo. Žádost musí být podána v souladu s požadavky uvedenými v zákoně, takže ji lze podat pouze na tiskopise zpřístupněném Ministerstvem financí nebo na tiskopise vygenerovaném počítačovou tiskárnou, který má údaje, obsah a uspořádání informací shodné s tiskopisem požadovaným v § 72 odst. 1 daňového řádu.

Dále jsou poplatníci ze zákona povinni vést evidenci o svých příjmech a výdajích. Je důležité zopakovat, že v případě veřejně prospěšných poplatníků, musí být účetnictví vedeno odděleně pro veřejně prospěšné činnosti a vedlejší hospodářskou činnost. Každý daňový poplatník je rovněž povinen podat daňové přiznání do tří měsíců po skončení zdaňovacího období, které trvá od 1. ledna do 31. března následujícího roku.

Základní ustanovení daňového řádu, obsažená v § 71 a 72, stanoví, že daňové přiznání musí rovněž dodržovat formu a formát podání. Podání musí být učiněno na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na výtisku z počítačové tiskárny, který má stejné

údaje, obsah a uspořádání údajů jako tento tiskopis. Může být také učiněno ústně nebo datovou zprávou. Podle § 21 zákona o daních z příjmů podléhají příjmy mysliveckých spolků a honebních společenstev dani z příjmů a jsou zdaněny sazbou 19 %.

Součin sazby daně zaokrouhlené na celé tisíce Kč dolů, základu daně, položek snižujících základ daně a věcí odčitatelných od základu daně určuje výši daně.

Je třeba zdůraznit, že pro stanovení správného základu daně je zásadní dále kategorizovat veřejně prospěšné poplatníky buď na veřejně prospěšné poplatníky s tzv. širokým základem daně, nebo na veřejně prospěšné poplatníky s úzkým základem daně. Příkladem poplatníků se širokým základem daně jsou veřejné vysoké školy, veřejná výzkumná zařízení, obecně prospěšné společnosti, organizace a poskytovatelé zdravotních služeb. Mezi poplatníky s úzkým daňovým základem patří například spolky, nadace, nadační fondy, náboženské společnosti, honební společenstva nebo církve. V důsledku toho musí spolek vytvořit úzký základ daně, pokud se kvalifikuje jako veřejně prospěšný poplatník. Zajištění správného základu pro úzký základ daně může být obtížný postup. Aby bylo zřejmé, zda se jedná o činnosti zdanitelné nebo osvobozené od daně, musí být každá hlavní činnost, kterou spolek vykonává, již samostatně zaúčtována. Nicméně pokud spolek nemá status veřejné prospěšnosti, podléhá předpisům zákona o daních z příjmů stejně jako každá jiná právnická osoba.

Snížení daňového základu podle § 20 odst. 7 je jednou z předních výhod spolku se statutem veřejné prospěšnosti. Tato výhoda se týká spolků se statutem veřejné prospěšnosti a umožňuje snížit daňový základ o dalších 30 % (ale nejvýše o 1 000 000 Kč) nad rámec běžného snížení podle § 34 zákona o dani z příjmů. Tato další sleva se vztahuje na příjmy, které spolek získal z nezdanitelné činnosti a které použije na úhradu nákladů souvisejících s touto činností. Tato úspora je možná pouze v případě, že spolek prokáže, že prostředky byly skutečně použity na tyto účely, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.¹⁷

Dle ustanovení § 23 odst. 9, pokud poplatník naspořené peníze nepoužije ve stanovené lhůtě, jsou mu doručeny v období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém došlo k porušení podmínek nebo zrušení spolku, toto ustanovení spojuje daňovou nevýhodnost s výhodou uvedenou v předchozím odstavci. Tato lhůta činí u spolku tři roky, jak je uvedeno v předchozím odstavci o daňovém zvýhodnění.

¹⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015, str 24.

3.2.8 Spolek z pohledu účetnictví

Spolek je právnickou osobou, která je povinna vést účetnictví podle zákona o účetnictví. Účetnictví spolku slouží k zaznamenávání hospodářských událostí a transakcí souvisejících s jeho činností a umožňuje sledování finanční situace a výkonnosti spolku. V účetnictví spolku jsou vedena účetní data o příjmech, výdajích, majetku, závazcích a dalších hospodářských informacích. Účetnictví spolku musí být vedené podle standardů účetního výkaznictví a musí být pravidelně uzavíráno a zpracováváno zpráva o výsledcích hospodaření a rozvaha.

Účetnictví lze definovat jako nástroj pro sledování a zobrazování stavů, toků a výsledků hospodářské činnosti v peněžních jednotkách. Poskytuje svým uživatelům informace o příjmech a výdajích organizace, o stavu aktiv a pasiv organizace nebo o jejích nákladech a výnosech. Poskytuje tak informace potřebné pro stanovení daňových povinností, slouží jako podklad pro interní rozhodovací procesy a následnou kontrolní činnost vedení organizace. V oblasti ekonomiky je hlavním cílem účetnictví podat věrný a poctivý obraz ekonomické reality organizace pro účely jejího finančního řízení a zajistit srovnatelnost účetních výstupů. Dle § 8 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Podle současné legislativy existují pro nestátní neziskové organizace dvě možnosti vedení účetnictví, a to jednoduché účetnictví nebo účetnictví.

Základní právní rámec v oblasti účetnictví nestátních neziskových organizací představují tyto právní předpisy v platném znění:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- vyhláška č. 504/2002 SB., kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání
- a) vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví
- b) české účetní standardy pro nepodnikatelské subjekty

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je základním právním předpisem upravující účetnictví organizací v České republice, upravuje rozsah a

způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování informací z účetnictví a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu. Tento zákon platí pro všechny účetní jednotky, které mají povinnost vést účetnictví. Vymezení účetních jednotek, předmětu účetnictví a povinnosti vedení účetnictví je stanoveno v obecných ustanoveních první části zákona, §1 až §8. Účetní jednotky se člení do čtyř kategorií účetních jednotek, mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka a velká účetní jednotka.¹⁸

3.2.9 Myslivecké spolky

Myslivecké spolky jsou organizace, které sdružují osoby, které mají zájem o myslivost a ochranu přírody. Tyto spolky se zpravidla zaměřují na ochranu a hospodaření s divokou zvěří, organizaci mysliveckých aktivit a podporu vzdělávání v oblasti myslivosti a ochrany přírody. Myslivecké spolky mohou mít různé právní formy, například jako spolek nebo zapsaný spolek, a jsou regulovány příslušnými zákony, například zákonem o myslivosti. Tyto spolky mohou také mít různé regionální či místní působnosti, například jako krajské nebo obecní myslivecké spolky. Z hlediska účetnictví jsou myslivecké spolky povinny vést účetnictví dle zákona o účetnictví a zpracovávat roční účetní závěrku.

Občanský zákoník (dále jen "OZ"), který byl přijat zákonem č. 89/2012 Sb. přinesl změny v právní úpravě neziskových organizací, v důsledku čehož je zásadním požadavkem změna právní formy z občanského sdružení na spolek. Spolek je typ právnické osoby, která je popisována jako skupina nejméně tří osob, které se spojily za účelem dosažení společného cíle jako samosprávné, dobrovolné sdružení členů a společníků. Občanský zákoník v § 217 dále upřesňuje hlavní činnost, kterou nesmí být podnikání nebo jiná výdělečná činnost.

Podmínky pro vznik mysliveckého spolku jsou stanoveny v zákoně č. 449/2001 Sb., o myslivosti, a to v § 43. Podle této právní úpravy musí myslivecký spolek mít minimálně 10 zakládajících členů, kteří musí být plně svéprávní a nesmí být odsouzeni za úmyslný trestný čin proti myslivosti, přírodním zdrojům a životnímu prostředí. Dále musí mít spolek schválené stanovy, které musí obsahovat některé povinné náležitosti, např.

¹⁸ KRECHOVSKÁ, Michaela, Pavlína HEJDUKOVÁ a Dita HOMMEROVÁ. Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost. Praha: Grada Publishing, 2018. Expert (Grada).

název spolku, sídlo, účel a cíle, činnosti spolku, práva a povinnosti členů, orgány spolku a jejich pravomoci, řízení spolku a hospodaření s majetkem.

Tyto stanovy vymezují jako hlavní předmět činnosti výkon práva myslivosti a dále museli obsahovat vedlejší činnosti. Vedlejší činnosti mysliveckých spolků jsou například provoz střelnice, restaurační a ubytovací zařízení apod, vedlejší činnost je prováděna na základě živnostenského oprávnění. Myslivecký spolek sdružuje své členy ke společnému provádění myslivosti v honitbě, které se řídí příslušnými právními předpisy, rozhodnutími a pokyny příslušných správních úřadů, podmínkami smlouvy o nájmu honitby a zmíněnými stanovami. Činnost mysliveckého spolku je zpravidla upravena vlastním provozním řádem. Hlavní část prostředků mysliveckého spolku tvoří vstupní příspěvky členů, členské příspěvky, výnosy z mysliveckého hospodaření, dary, granty a dotace, hmotný a případně i nehmotný majetek.¹⁹

3.2.10 Interní zdroje financování spolku

Jedná se o financování firmy z vnitřních, resp. interních zdrojů, nebo prostřednictvím peněžních prostředků přinesených vlastní činností (podnikáním). Mezi interní zdroje financování spolku patří například:

- Členské příspěvky: členové spolku platí příspěvky, které jsou použity k financování činnosti spolku.
- Vstupné: spolek může požadovat vstupné od svých návštěvníků nebo účastníků akcí, které pořádá.
- Výtěžky z akcí: spolek může pořádat různé akce, jako jsou například veřejné sbírky, prodej akciových listů, aukce, koncerty nebo kulturní akce, jejichž výtěžek může být použit na financování činnosti spolku.
- Výtěžky z pronájmu majetku: spolek může mít ve svém vlastnictví například nemovitosti nebo movitý majetek, které může pronajmout a získat tak příjmy.
- Zisk z podnikání: některé spolky mohou provozovat obchodní činnost a získávat tak zisk, který může být použit na financování činnosti spolku.
- Finanční dary a příspěvky: spolek může obdržet finanční dary a příspěvky od různých organizací nebo jednotlivců, kteří podporují jeho činnost.

¹⁹ HANZAL, Vladimír a kol. Myslivost II., str. 20

3.2.11 Externí zdroje financování spolku

Externí zdroje financování jsou ty, které podnik získává od jiných subjektů. Nejtypičtějším typem podniků jsou banky, pojišťovny a další podniky. Externí zdroje financování spolku jsou zdroje, které nejsou přímo spojené s interními zdroji spolku a pocházejí z vnějších zdrojů. Některé z běžných externích zdrojů financování spolku zahrnují:

- Dary a granty: Spolky mohou obdržet dary a granty od jednotlivců, firem, nadací, neziskových organizací a vládních orgánů. Tyto dary mohou být určeny pro určitý projekt nebo pro obecné financování spolku.
- Sponzoři: Spolky mohou získávat sponzorské příspěvky od firem nebo jiných organizací. Tyto příspěvky mohou být významným zdrojem financování, zejména pokud se jedná o větší projekty.
- Fundraising: Fundraising je proces získávání finančních prostředků od veřejnosti, například formou sbírek, benefičních akcí a aukcí.
- Příjmy z akcí: Spolky mohou vydělat peníze z pořádání akcí, jako jsou koncerty, veřejné aukce, sportovní akce, prodeje vstupenek a podobně.
- Spolupráce s jinými organizacemi: Spolky mohou spolupracovat s jinými organizacemi, aby získaly financování pro určité projekty. Toto může zahrnovat spolupráci s vládními orgány, mezinárodními organizacemi, nadacemi a dalšími neziskovými organizacemi.
- Bankovní úvěry: Pokud spolek potřebuje větší částku financování, může si vzít bankovní úvěr. Tyto úvěry jsou však spojeny s úroky a dalšími poplatky, takže je důležité pečlivě zvážit, zda jsou pro spolek vhodné.

3.3 Pojem myslivost

Následující kapitola se zabývá vývojem definice myslivosti. „Myslivost je více než pět století starý obor lidské činnosti, který se neustále vyvíjí a do značné míry formuje v závislosti na vývoji společnosti a využívání přírody.“²⁰ Nejčastěji se na myslivost pohlíží jako na zájmovou, ekonomickou a kulturní aktivitu, která má v našich zemích velmi silnou tradici. Její hlavní význam dnes spočívá v krajinnotvorné, ekologické,

²⁰ HANZAL, Vladimír a kol. Myslivost II., str 4

společensko-kulturní a rekreační funkci, nalezneme v jejích výstupech také velmi významný ekonomický efekt.²¹ 23.12.2021 se rozhodnutím Ministerstva kultury ČR stala česká myslivost součástí seznamu nemateriálních statků tradiční a lidové kultury České republiky.²²

Myslivost v České republice nyní upravuje zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti. Tento pojem je vykládán jako činnost související s přírodními zdroji, která se odehrává v přírodě a týká se volně žijících živočichů. Podle středoevropského systému myslivosti je důležité zachovávat a rozvíjet myslivecké zvyky a tradice jako součást národního kulturního dědictví. Tento pojem neznamená, že se jedná výhradně o sport, formu rekreace nebo dokonce jen o lov.²³

Ve znění pozdějších předpisů a jeho aktuální podoba vychází z dohody všech zúčastněných zájmových skupin, na základě, které byl zákon v této podobě schválen po jednání v parlamentu České republiky systém mysliveckého hospodaření v honitbách s omezenými pravomocemi orgánů státní správy myslivosti a zdůrazněním vlivu vlastníka honebního pozemku na mysliveckém hospodaření byl přímo prosazen zástupci zájmových skupin vlastníků honebních pozemků při tvorbě zákona o myslivosti.²⁴

Myslivost je nedílnou součástí hospodaření v krajině. Uživatelé honiteb se starají o vytváření vhodných životních podmínek pro volně žijící druhy zvěře a udržování stavu zvěře v optimálních počtech. U drobné zvěře se jedná zejména o podporu a snahu zvýšit početní stavy, u zvěře spárkaté pak o redukci na společensky přijatelnou úroveň, zejména ve vztahu ke škodám na lesních porostech a v zemědělství.

3.3.1 Právní úprava

Současnou právní úpravu myslivosti představuje zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti platným dnem 27. listopadu 2001, který nabyl účinnosti dnem 1. července 2002, s výjimkou ustanovení § 45 odst. 1 písm. l) (zákaz střílení zvěře z automatických nebo

²¹ Myslivost – ZAMYŠLENÍ NAD DEFINICÍ A VÝZNAMEM MYSLIVOSTI. Myslivost – Home [online]. Dostupné z: <https://www.myslivost.cz/Casopis-Myslivost/Myslivost/2008/Zari---2008/ZAMYSLENI-NAD-DEFINICI-A-VYZNAMEM-MYSLIVOSTI>

²² Hanzal, Vladimír a kol. Myslivost I.

²³ HANZAL Vladimír. a kol., Penzum znalostí z myslivosti, 2007

²⁴ ŽIŽKA, Martin. Zjišťování početních stavů zvěře a myslivecké plánování: sborník ze semináře, 24.-25. května 2007, Most, centrum REPRES. Praha: Česká lesnická společnost, 2007, str.4.

poloautomatických zbraní), které nabylo účinnosti dnem vstupu České republiky do Evropské unie v platnost.²⁵ Na zákon o myslivosti navazují následující prováděcí právní předpisy, jedná se o prováděcí vyhlášky Ministerstva zemědělství, vyhláška č. 244/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 449/2001 Sb., vyhláška č. 245/2002 Sb., o době lovu jednotlivých druhů zvěře a o bližších podmínkách provádění lovu, vyhláška č. 491/2002 Sb., o způsobu stanovení minimálních a normovaných stavů zvěře a o zařazování honiteb nebo jejich částí do jakostních tříd, vyhláška č. 7/2004 Sb., o posouzení podmínek pro bažantnice a o postupu, jakým bude vymezena část honitby jako bažantnice, vyhláška č. 553/2004 Sb., o podmínkách, vzoru a bližších pokynech vypracování plánu mysliveckého hospodaření v honitbě.

Myslivecký řád vychází z právních předpisů a ze stanov Českomoravské myslivecké jednoty (dále jen „ČMMJ“). Znalost a dodržování mysliveckého řádu je jednou z povinností každého člena ČMMJ ve smyslu jejích stanov jednoty a jejích dalších vnitřních předpisů. Jeho dodržováním se sleduje správný a bezpečný výkon práva myslivosti v souladu s tradicemi. Jeho obsahem je zejména péče o zvěř, lov zvěře, bezpečnostní předpisy a zásady při zacházení s loveckou zbraní, myslivecká morálka, zvyky a tradice.²⁶

Další právní předpisy vztahující se k myslivosti jsou zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, zákon č. 289/1995 Sb., o lesích, zákon č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání, zákon č. 115/2000 Sb., o náhradě škod způsobených vybranými zvláště chráněnými živočichy, zákon č. 119/2002 Sb., o zbraních.

3.4 Honitby

Honitba je souborem souvislých honebních pozemků jednoho nebo více vlastníků, které jsou na základě žádosti vlastníka nebo tzv. přípravného výboru honebního společenství, což je zástupce sdružení vlastníků malých honebních pozemků, rozhodnutím orgánů státní správy myslivosti uznány za honitbu. Honitbu je možno chápat z hlediska organizace myslivosti jako základní plánovací a ekonomickou jednotku mysliveckého

²⁵ Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, předpisy prováděcí a související

²⁶ Myslivecký řád ČMMJ

hospodaření. V jejím obvodu se pak chovají cílové skupiny zvěře, pro které se v daném prostředí vytvářejí vhodné podmínky.²⁷

Podmínkou pro uznání honitby příslušným orgánem státní správy je dosažení minimální výměry 500 ha souvislých honebních pozemků. Při tvorbě honiteb se nepřihlíží k hranicím katastrálních území, územních obvodů obcí nebo krajů. Hranice honiteb se mají, pokud je to možné, krýt s hranicemi přírodními v terénu zřetelnými, například vodoteče, cesty a silnice.²⁸ Dle ustanovení § 5 odst. 1 zákona právo myslivosti nelze vykonávat na jakémkoliv honebním pozemku, nýbrž jen v rámci souboru honebních pozemků soustředěných rozhodnutím okresního úřadu do honitby.²⁹ Z ustanovení § 5 odst. 1 zákona tudíž vyplývá, že nezbytným základem pro výkon práva myslivosti je část krajiny, tzv. honitba. Vykonávání práva myslivosti je ze zákona vázáno na vlastnictví honebních pozemků, které jsou dle zákona o myslivosti podle § 2 všechny pozemky, které nejsou uvedené jako pozemky nehonební.³⁰

Honitby se člení podle vlastnických vztahů na vlastní a společenství, podle využití na režijní (na vlastní účet) pronajaté, popřípadě vyhrazené, podle intenzity chovu na obory, samostatné bažantnice, rezervace pro zvěř a honitby ostatní, podle převažujícího krytu na lesní, polní a smíšené.³¹

V rozhodnutí o uznání honitby uvede správní orgán její název, držitele, výměru honebních pozemků v členění podle druhů kultur, popis hranic, vyznačení obvodu honitby, výčet a výměry honebních pozemků přiřčených s uvedením jejich vlastníka a důvodů přiřčení, jakostní třídy honitby pro jednotlivé druhy zvěře navržené držitelem honitby a jejich minimální a normované stavy. Do nabytí právní moci rozhodnutí o uznání honitby užívá honitbu její dosavadní uživatel. V rozhodnutí o uznání honitby nelze vyloučit odkladný účinek odvolání.³²

Dle § 17 se musí při tvorbě honiteb přihlížet k jejich tvaru. Nelze vytvořit ani uznat honitbu, která má tvar úzkého pozemkového pruhu v nejširším místě širokém jen 500 m, i když by dosahovala stanovené minimální výměry. Toto ustanovení se netýká okrajových

²⁷ DRMOTA, Josef. Lov zvěře v našich honitbách. Praha: Grada, 2011.

²⁸ Hanzal, Vladimír a kol. Myslivost II., str. 1

²⁹ ČECHURA, Vladimír, Rudolf NOVÁK a Zdeněk VESELÝ. Myslivost a právo. Praha: Orac, 2000.

³⁰ Zákon č. 449 ze dne 31. 12. 2001 o myslivosti. § 2, odst. f

³¹ ČECHURA, Vladimír, Rudolf NOVÁK a Zdeněk VESELÝ. Myslivost a právo

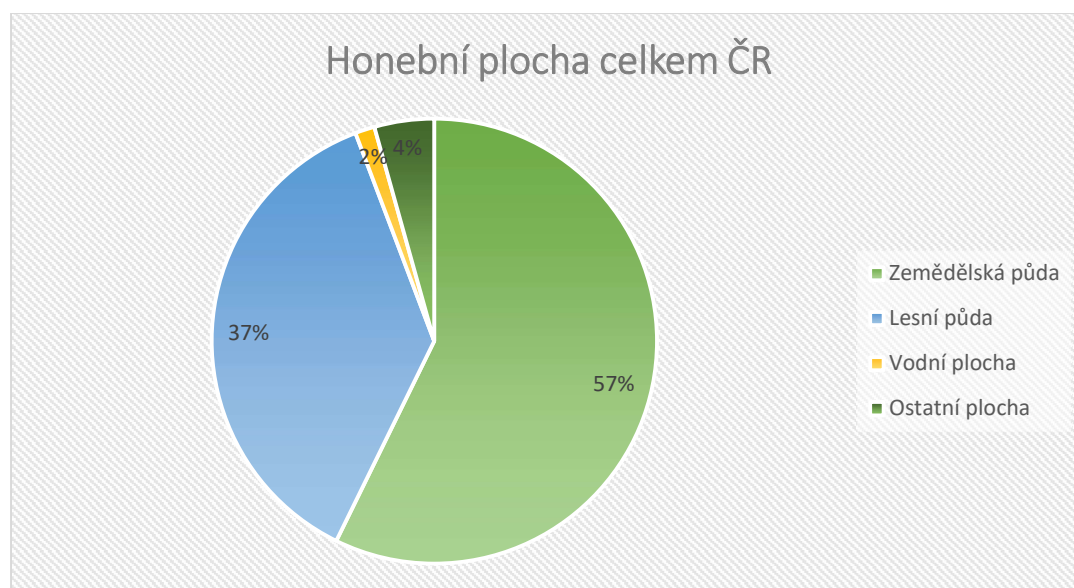
³² Hanzal, Vladimír a kol. Myslivost II. str. 34

částí ho. Stejně je nutno bránit vzniku hranice honitby, kterou by tvořilo rozhraní zemědělských a lesních pozemků. Za tím účelem se při tvorbě honiteb provádí vyrovnání hranic honiteb výměnou honebních pozemků nebo jejich přiřčením.³³

Samostatným druhem honitby je obora a zákon stanovuje jako podmínku pro uznání obory minimální výměru 50 ha souvislých honebních pozemků dokonale ohrazených nebo jinak uzpůsobených, aby zvěř nemohla vybíhat.³⁴

V roce 2020 bylo v České republice českým statistickým úřadem evidováno 5 786 honiteb, to je celkem 6 884 619 ha honebních pozemků. Z toho připadá na zemědělskou půdu 56,7 %, na lesní půdu 37,6 %, na vodní plochu 1,4 % a na ostatní plochu 4,3 %. Z celkové výměry připadá 49 041 ha na obory a 91 069 ha na bažantnice. Myslivecky se hospodaří v 5 786 honitbách. Z toho je 200 obor a 286 bažantnic. Průměrná výměra honitby je 1 190 ha, obory 245 ha a bažantnice 318 ha.³⁵

Graf 1 – Honební plocha celkem v ČR



Zdroj: Vlastní zpracování na základě ČSÚ

³³ Zákon č. 449 ze dne 31. 12. 2001 o myslivosti. § 17, odst. 6

³⁴ Hanzal, Vladimír a kol. Myslivost II., str.32

³⁵ Zpráva o stavu lesa a lesního hospodářství České republiky v roce 2020 | Ministerstvo zemědělství. [online]. Copyright ©1 [cit. 05.03.2023]. Dostupné z: https://eagri.cz/public/web/file/688968/Zprava_o_stavu_lesa_2020_web.pdf

3.4.1 Ekonomika honiteb

Ekonomika honiteb se skládá z několika různých faktorů a závisí na mnoha proměnných. Hlavním zdrojem příjmů honiteb je obvykle myslivecká činnost, zejména pronájem honitby mysliveckým spolkům nebo jednotlivcům. Pronájem může být stanoven pevnou částkou nebo procentem z výnosu z prodeje lovených zvířat.

Další zdroje příjmů mohou zahrnovat turistickou a rekreační činnost, jako jsou ubytování, pronájem chalup, turistické trasy a občerstvení. Některé honitby také prodávají zvěřinu, včetně masa, kožek a trofejí. V poslední době se také rozvíjí agroturistická činnost a nabídka speciálních zážitků v přírodě.

Na druhé straně jsou náklady na provoz honiteb vysoké, zahrnují náklady na péči o honitbu, péči o zvěř, provoz a údržbu budov a infrastruktury, nákup a údržbu techniky, pojištění a další. Náklady mohou být velmi různorodé v závislosti na velikosti a charakteru honitby.

Celková ekonomika honiteb tedy závisí na mnoha faktorech, jako jsou velikost honitby, typ a množství zvěře, turistický potenciál oblasti, úroveň infrastruktury a výši nákladů na provoz. Vývoj v ekonomice honiteb také může být ovlivněn změnami v mysliveckých zákonech, změnami v chování zvěře a v návycích turistů a návštěvníků.

Stát podporuje vybrané činnosti mysliveckého hospodaření uvedené v této části zákona poskytováním služeb nebo finančních příspěvků. Finanční příspěvky mohou být poskytnuty zejména na

- a) zlepšování životního prostředí zvěře,
- b) podporu ohrožených druhů zvěře,
- c) oborní chovy zvěře se vzácnými druhy nebo poddruhy,
- d) chov a výcvik národních plemen loveckých psů a loveckých dravců,
- e) použití dravců v ochraně rostlin,
- f) preventivní veterinárně léčebné akce a zdolávání nákaz v chovech zvěře,
- g) ozeleňování krajiny včetně oplocování dřevin,
- h) chovatelské přehlídky a myslivecké výstavy, propagaci a osvětu myslivosti,
- i) zařízení pro selektivní lov a odchyt dalších živočichů vyžadujících regulaci³⁶

³⁶ Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, § 62

V ideálním případě by se součet všech nákladů měl rovnat celkovým výnosům. Pokud nastane ztráta, je potřeba ji financovat z vlastních zdrojů. V případě mysliveckého sdružení se jedná o výši členského příspěvku. Vyhodnocení celkových nákladů a výnosů honitby pomáhá určit význam a postavení myslivosti. Dojde-li při užívání honitby mysliveckým spolkem ke škodě, dle § 52 odst. 1 zákona o myslivosti je povinen škodu uhradit uživatel honitby a za závazek k náhradě škody je odpovědný myslivecký spolek, nicméně za tento závazek ručí společně a nerozdílně všichni jeho členové.

3.4.2 Náklady honitby

Náklady jsou chápány jako definovány jako peněžně vyjádřená spotřeba výrobních faktorů účelně vynaložených na tvorbu podnikových výnosů. Na náklady můžeme nahlížet několika pohledy. Nejtypičtější je pojetí nákladů z hlediska finančního a daňového účetnictví a manažerského účetnictví.³⁷ Náklady na provoz honitby se nejčastěji dělí na základní kalkulované neboli plánované a skutečné náklady. Náklady honitby mohou být různé a závisí na konkrétních okolnostech. Nejčastějšími náklady při provozu honitby bývají tyto položky:

- Náklady na péči o honitbu, včetně údržby a oprav plotů, stavby nebo údržby pastvin, vodních nádrží a jiných prvků krajiny nezbytných pro chov a přežití zvěře.
- Náklady na ochranu před škodami způsobenými zvěří, včetně nákladů na ploty, elektrické ohradníky, varovné značky a podobně.
- Náklady na střelivo a ostatní vybavení pro lov, včetně zbraní, střeliva, oblečení a dalších pomůcek.
- Náklady na údržbu vozidel, která se používají k přepravě myslivců, výstroje a vybavení.
- Náklady na správu a administrativu, jako jsou náklady na vedení účetnictví, vypracování zpráv a další administrativní práce spojené s chodem mysliveckého spolku.

Všechny tyto náklady musí být zohledněny při plánování hospodaření s honitbou a je nutné je přiměřeně rozpočítat mezi členy mysliveckého spolku, kteří honitbu užívají.

³⁷ TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra a Eva JELÍNKOVÁ. *Podniková ekonomika – klíčové oblasti*. Praha: Grada Publishing, 2018. Expert (Grada).

3.4.3 Výnosy honitby

Výnosy honitby jsou finanční prostředky získané z činností spojených s využíváním honitby, jako jsou například poplatky za pronájem honitby, prodej odstřelené zvěře, prodej lesních plodů nebo turistické služby nabízené na území honitby. Výnosy představují nárůst ekonomického prospěchu, který se projevuje buď zvýšením aktiv, nebo snížením pasiv.³⁸

Hlavní část výnosů z povozu honitby tvoří tržby za poplatkové lovy. Dalšími výnosy jsou tržby za prodej zvěřiny, prodej živé zvěře a další služby spojené myslivostí jako například pronájmy, reklama, ubytovací služby, úprava trofejí apod. Pro poplatkové lovy na spárkatou zvěř, organizované společné poplatkové lovy, naháňky, nátlacky, hony na drobnou zvěř a další služby spojené s myslivostí se stanovují ceny smluvně. Ceny se sjednávají ve smlouvách o poplatkovém lovu zvěře, organizovaných společných poplatkových lovech, naháňkách, naháňkách na drobnou zvěř a dalších činnostech souvisejících s lovem. Veřejnost má vždy přístup k ceníkům. Rozsah poplatkových lovů je stanoven v návaznosti na bodovou hodnotu trofejové zvěře, ať už se jedná o individuální nebo skupinový lov. Nejběžnější způsoby třídění ceníku odstřelu zvěře, který je přesný pro konkrétní hospodářský rok (loveckou sezónu), jsou podle druhu zvěře, pohlaví zvěře a u trofejové zvěře podle bodové hodnoty CIC. V závislosti na lokalitě, počtu účastníků, počtu odstřelené zvěře atd. se mohou ceny měnit. Hlavním zdrojem financování lovu jsou tyto poplatky.

Kromě poplatkových lovů a prodeje zvěřiny mohou být významným zdrojem příjmů také pronájmy honiteb, ubytovací služby pro návštěvníky a turisty, prodej produktů získaných z lesa a další služby spojené s myslivostí.

3.4.4 Honební společenstvo

Ustanovení § 19 Zákon č. 449/2001 Sb. - Zákon o myslivosti definuje honební společenstvo jako právnickou osobou založenou podle tohoto zákona, jehož členy mohou být pouze vlastníci nebo spoluvlastníci souvislých honebních pozemků, jejichž výměra v součtu dosahuje výměry požadované tímto zákonem pro vznik společenstevní honitby, která zajišťuje sama výkon práva myslivosti, anebo společenstevní honitbu pronajme podle tohoto zákona. Honební společenstvo nesmí vlastním jménem podnikat, nesmí se účastnit

³⁸ HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví 1. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Základy účetnictví v příkladech.

na podnikání jiných osob a nesmí zřizovat ani organizační složky. Název honebního společenstva tvoří označení "honební společenstvo" a jméno obce, případně městského obvodu nebo městské části, v jejímž území je většina honebních pozemků tvořících společenstevní honitbu. Má-li honební společenstvo stejný název s jiným honebním společenstvem v téže obci, je povinno doplnit název dostatečně odlišujícím dodatkem.

Návrh na registraci honebního společenstva spolu s návrhem na uznání společenstevní honitby podávají alespoň dva vlastníci honebních pozemků, kteří dosáhli věku 18 let. Návrh podepíše členové přípravného výboru a uvedou svoje jména a příjmení, rodná čísla a bydliště. Dále uvedou, kdo z členů je zmocněncem oprávněným jednat jejich jménem. Podpisy členů přípravného výboru musí být úředně ověřeny. Honební společenstvo vzniká dle ustanovení §20 dnem registrace. Ke stejnému dni zapíše orgán státní správy myslivosti honební společenstvo do rejstříku honebních společenstev. Vznik honebního společenstva, jeho název a sídlo oznámí orgán státní správy myslivosti do 7 dnů ode dne registrace Českému statistickému úřadu. Rejstřík honebních společenstev je veřejný a vedou ho orgány státní správy myslivosti. Zapisují nebo vyznačují se do něho zákonem stanovené údaje týkající se honebních společenstev. Jeho součástí je sbírka listin obsahující stanovy. Rejstřík honebních společenstev je každému přístupný. Každý má právo do něj nahlížet, pořizovat si na své náklady kopie a výpisy.³⁹

3.4.5 Držitelé honiteb

Držitelem honiteb je osoba nebo organizace, která vlastní, pronajímá nebo jinak hospodaří s honitbou, což je území určené pro mysliveckou činnost a lov zvěře⁴⁰ oproti tomu uživatelem honitby se rozumí osoba, která v rámci honitby vykonává myslivost. Tento výkon se může odehrávat ve vlastní režii držitelem honitby, nebo může být provozován na základě smlouvy o nájmu honitby.

. Držitel honitby může být fyzická osoba nebo právnická osoba, ať už je to soukromá firma, město nebo obec, stát nebo jiná organizace. Držitel honitby má odpovědnost za hospodaření s územím, péči o zvěř a dodržování mysliveckých zákonů a předpisů.

³⁹ Hanzal, Vladimír a kol. Myslivost II.

⁴⁰ Zákon č. 449 ze dne 31. 12. 2001 o myslivosti. § 2

4 Praktická část práce

Praktická část se zaměřuje na porovnání hospodaření Okresního mysliveckého spolku Žár nad Sázavou za posledních pět uzavřených účetních období. K tomuto účelu je využita účetní závěrka, která umožní zhodnocení ročního hospodaření myslivosti a stanovení výnosů a nákladů spojených s výkonem práva myslivosti. Cílem je posoudit, zda jsou výnosy dostatečné k pokrytí nákladů, a rovněž bude provedeno porovnání daňového zatížení. V rámci práce bude také provedena SWOT analýza, která pomůže prozkoumat hrozby a příležitosti v oblastech, ve kterých spolek působí. Nakonec je provedeno přezkoumání zdrojů financování spolku, včetně možností externího financování a způsobů pro posílení interního financování. Pro ilustraci bude použit vzorek Okresního mysliveckého spolku Žár nad Sázavou.

4.1 OMS Žďár nad Sázavou

Předmětem zkoumání byl Okresní myslivecký spolek Žďár nad Sázavou (dále jen „OMS“) vznikl 1. ledna 1998, do veřejného rejstříku zapsán 1. ledna 2014. OMS má právní formu jako pobočný spolek, spolek eviduje cca 1150 členů. Pobočný spolek se odvozuje od spolku hlavního, v tomto případě je spolkem hlavním Českomoravská myslivecká jednota. Právní osobnost pobočného spolku se odvozuje od právní osobnosti hlavního spolku. Pobočný spolek může mít práva a povinnosti a nabývat je v rozsahu určeném stanovami hlavního spolku a zapsaném ve veřejném rejstříku, i název pobočného spolku musí obsahovat příznačný prvek názvu hlavního spolku a vyjádřit jeho vlastnost pobočného spolku.

Hlavními účely spolku jsou ochrana myslivosti jako kulturního dědictví a aktivní péče o její trvalý rozvoj, ochrana přírody a krajiny a v ní volně žijící zvěře, ochrana životního prostředí, ochrana ohrožených nebo zraněných živočichů a jiných živočišných druhů a péče o ně a práce s dětmi a mládeží.⁴¹

Sněm pobočného spolku je nejvyšším orgánem spolku. Statutárním orgánem je myslivecká rada pobočného spolku a jejím předsedou je pan Jan Velík. Dozorčí rada

⁴¹ Justice.cz. (n.d.). Rejstřík firem [Online]. [cit. 02.02.2023]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=844681&typ=UPLNY>

pobočného spolku je kontrolním orgánem spolku a předseda dozorčí rady je pan Miroslav Kružík. Zakladatelem spolku je tedy Českomoravská myslivecká jednota.

Honební plocha na území okresu Žďár nad Sázavou je 141 501 ha. Je rozdělena na 127 honiteb o průměrné výměře 1114 ha. Ze 127 stávajících honiteb je 6 obor, největší a nejstarší je v majetku hraběnky Podstadtské ve Velkém Meziříčí, její název je Obora, výměru má 174 ha, dále jsou zde obory vzniklé po roce 1990, tři vlastní zemědělská firma Agro Měřín, největší má 78 ha. Dle seznamu platné vyhlášky ministerstva zemědělství se v těchto honitbách vyskytuje zejména zvěř srstnatá a to srnčí, daňčí, černá, vyskytuje se i zvěř jelení, z drobné pak zajíc. Pernatou zastupuje kachna a bažant.

Mezi OMS a Honebním společenstvem Městské lesy Žďár je v souladu s § 33 zákona o myslivosti uzavřena nájemní smlouva na pronájem honebních pozemků. Nájemní smlouva je pro spolek nezbytnou podmínkou k výkonu práva myslivosti, a proto je nájemné považováno za přijatou službu a účtuje se do nákladů. Nájemní smlouva může být uzavřena přímo s vlastníkem pozemků, ale musí být splněna podmínka, že se jedná o 500 ha souvislých pozemků. V tomto případě se jedná o pronájem 762 ha honebních pozemků, pronajímatelem je již zmíněné Honební společenstvo Městské lesy Žďár.

4.2 Finanční analýza

Finanční analýza je proces sběru, interpretace a hodnocení finančních údajů, který umožňuje posoudit finanční zdraví a výkonnost organizace. Myslivecké spolky nejsou v tomto ohledu výjimkou, a finanční analýza je pro ně rovněž důležitým nástrojem pro správu finančních zdrojů a řízení celkového výkonu.

Finanční analýza mysliveckého spolku je provedena pomocí různých metod a nástrojů. Mezi tyto nástroje patří poměrové ukazatele, analýza nákladů a výnosů a hodnocení rizik. Pomáhá odhalit řadu zásadních údajů, včetně toho, zda je schopna včas splácet své dluhy. Průběžná znalost finanční situace podniku umožňuje manažerům činit správná rozhodnutí při získávání finančních zdrojů, určování obchodních úvěrů, rozdělování zisku atd. Pochopení a znalost finanční situace je klíčové pro hodnocení minulosti a zejména pro předvídání a předvídání budoucích změn. Finanční analýza je důležitou součástí finančního řízení, protože poskytuje zpětnou vazbu o pokroku firmy v mnoha oblastech, identifikuje případy, kdy byla splněna očekávání, a upozorňuje na okolnosti, kterým se firma chtěla vyhnout nebo které nepředpokládala. Samozřejmě co již proběhlo v minulosti nelze změnit, ale výsledky finanční analýzy mohou nabídnout

důležité poznatky pro budoucnost firmy. Závěry finanční analýzy nejsou určeny pouze pro potřeby firmy, ale také pro uživatele, kteří nejsou s firmou spojeni, ale jsou s ní spojeni jiným způsobem, například ekonomicky a peněžně.⁴² Příprava finanční analýzy vyžaduje vstupní údaje. Mezi nejvýznamnější zdroje dat patří výkazy zisku a ztrát. Proto zde na základě finančních výkazů za pět období porovnáme konkrétně hospodářskou výkonnost spolku. Kromě znalosti položek jednotlivých výkazů je nutné znát i vzájemné vztahy mezi výkazy. Výkazy jsou sestaveny pro účetní a daňové účely. Údaje získané pomocí údajů z rozvahy a výkazu zisku a ztráty budou analyzovány v následujících tabulkách. Podrobněji budou zkoumány hodnoty z následujících oblastí, včetně výdajů na zdroje získané pro hospodaření sdružení z vnitřních i vnějších zdrojů, včetně darů a dotací ze státního rozpočtu.

Tabulka 1 – Aktiva OMS Žďár nad Sázavou

AKTIVA	2020	2019	2018	2017	2016
A. Dlouhodobý majetek celkem	980 159,00	1 032 649,00	1 105 481,00	1 184 941,00	1 264 401,00
II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	2 614 587,00	2 614 587,00	2 614 587,00	2 614 587,00	2 618 726,00
IV. Oprávky k dlouhodobému majetku	-1 634 428,00	-1 581 938,00	-1 581 938,00	-1 429 646,00	-1 354 325,00
B. Krátkodobý majetek celkem	1 574 007,67	1 453 239,03	1 092 870,34	1 026 733,90	1 025 012,73
I. Zásoby celkem	78 673,19	80 299,54	80 627,50	103 187,05	90 783,50
II. Pohledávky celkem	10 009,64	33 718,64	22 009,64	43 287,64	63 559,64
III. Krátkodobý finanční majetek celkem	2 079 601,84	2 008 830,85	1 514 583,20	1 370 119,21	1 390 679,59
IV. Jiná aktiva celkem	-594 277,00	-669 610,00	-524 350,00	489 860,00	-520 010,00
AKTIVA CELKEM	2 554 166,67	2 485 888,03	2 198 351,34	2 211 674,90	2 289 413,73

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvahy spolku

Tabulka č. 1 zobrazuje informace o stavu aktiv a vypovídá následující informace o účetní jednotce. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku (dále jen „DHM“) organizace není vzhledem k celkovému objemu aktiv příliš vysoká, hodnotu DHM snižují především oprávky. Dlouhodobý nehmotný majetek, což je například software, spolek nevlastní žádný. Významnou položkou aktiv jsou zásoby a krátkodobý finanční majetek. Nejvýznamnější položkou u zásob evidují materiál na skladě, což je obilí, pletivo, sudy,

⁴² KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Prosperita firmy, str. 17

lepenky, které slouží jako krytina mysliveckých staveb atd. v hodnotě kolem 70.000 Kč. Nejvýznamnější položkou aktiv je dlouhodobý hmotný majetek, který je kromě roku 2016 ve výši 2.614.587 Kč. Aktiva nám snižuje účet jiná aktiva celkem, což je účet náklady příštích období, který můžeme definovat jako platby uskutečněné během běžného účetního období, ale vztahující se k výsledkům následujícího (nebo budoucího) období. Z rozvahy aktiv si můžeme povšimnout, že spolek vykazuje každý rok téměř stejný dlouhodobý majetek a zásoby, konkrétně materiál na skladě. Naopak krátkodobý finanční majetek, což jsou zejména účty pokladna a účty v bankách mají rostoucí tendenci.

Tabulka 2 – Analýza aktiv v Kč a procentech

Absolutní změny 2020-2019	Absolutní změny 2019-2018	Absolutní změny 2018-2017	Absolutní změny 2017-2016	Procentní změna 2020-2019	Procentní změna 2019-2018	Procentní změna 2018-2017	Procentní změna 2017-2016
-52490,00	-72 832,00	-79 460,00	-79 460,00	-5,08	-6,59	-6,71	-6,28
0,00	0,00	0,00	-4 139,00	0,00	0,00	0,00	-0,16
-52490,00	0,00	-152 292,00	-75 321,00	3,32	0,00	10,65	5,56
120768,64	360 368,69	66 136,44	1 721,17	8,31	32,97	6,44	0,17
-1626,35	-327,96	-22 559,55	12 403,55	-2,03	-0,41	-21,86	13,66
-23709,00	11 709,00	-21 278,00	-20 272,00	-70,31	53,20	-49,15	-31,89
70770,99	494 247,65	144 463,99	-20 560,38	3,52	32,63	10,54	-1,48
75333,00	-145 260,00	-1 014 210,00	1 009 870,00	-11,25	27,70	-207,04	-194,20
68278,64	287 536,69	-13 323,56	-77 738,83	2,75	13,08	-0,60	-3,40

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvahy spolku

Jak je uvedeno v předchozí tabulce, úroveň krátkodobých finančních aktiv v letech 2020 a 2019 vykazuje ve srovnání s dřívějšími obdobími značné rozdíly. Zde uvedené údaje ukazují, že v tomto období došlo k výrazné změně. Po prozkoumání dalších údajů bylo zjištěno, že spolek začal od roku 2016 aktivně nabírat nové členy, což způsobilo náhlý nárůst krátkodobých finančních aktiv.

Analýza aktiv také ukazuje, že pohledávky sdružení rychle klesají, přičemž v letech 2020 až 2019 došlo k poklesu o 70,31 %. Při bližším zkoumání příčiny tohoto poklesu vyšlo najevo, že spolek poslední tři roky aktivně nevykonává vedlejší hospodářskou činnost, mezi kterou patří především reklama. To je bohužel jeden z hlavních důvodů poklesu pohledávek.

Vzhledem k celkovým zjištěním analýzy aktiv se lze důvodně domnívat, že spolek příliš stagnuje, nerozvíjí vedlejší hospodářskou činnost, v důsledku čehož jeho aktiva prudce poklesla snížily se i prostředky pro jeho činnost.

Tabulka 3 – Pasiva OMS Žďár nad Sázavou

PASIVA	2020	2019	2018	2017	2016
A. Vlastní zdroje celkem	1 937 834,37	1 804 251,53	1 688 474,69	1 693 323,10	1 661 529,24
I. Jmění celkem	2 164 638,28	2 164 638,28	2 164 638,28	2 164 638,28	2 164 638,28
II. Výsledek hospodaření celkem	-226 803,91	-360 386,75	-476 163,59	-471 315,18	503 109,04
B. Cizí zdroje celkem	616 332,30	681 636,50	509 876,65	518 351,80	627 884,49
III. Krátkodobé závazky celkem	89 209,30	55 446,50	47 526,65	78 261,80	160 644,49
IV. Jiná pasiva celkem	527 123,00	626 190,00	462 350,00	440 090,00	467 240,00
PASIVA CELKEM	2 554 166,67	2 485 888,03	2 198 351,34	2 211 674,90	2 289 413,73

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvahy spolku

Tabulka č. 3 zobrazuje informace o stavu pasiv. Položka jmění celkem činí největší položku pasiv, účet vlastní jmění je vlastním zdrojem krytí majetku účetní jednotky, ve prospěch účtu se např. účtují účelové dary na pořízení dlouhodobého odpisovaného majetku a bezúplatně nabytý DHM a DNM, pokud slouží pro hlavní činnost účetní jednotky. Pasiva ukazují, že je majetek organizace kryt z cca 30 % cizími zdroji, kde převažují jiná pasiva celkem, přesněji účet výnosy příštích období, což jsou předem přijaté příjmy za výkony, které budou poskytnuty až v příštím období. V každém roce kromě roku 2016 byl vykázán záporný výsledek hospodaření.

Tabulka 4 – Analýza pasiv v Kč a procentech

Absolutní změny 2020-2019	Absolutní změny 2019-2018	Absolutní změny 2018-2017	Absolutní změny 2017-2016	Procentní změna 2020-2019	Procentní změna 2019-2018	Procentní změna 2018-2017	Procentní změna 2017-2016
-52490,00	-72 832,00	-79 460,00	-79 460,00	-5,08	-6,59	-6,71	-6,28
0,00	0,00	0,00	-4 139,00	0,00	0,00	0,00	-0,16
-52490,00	0,00	-152 292,00	-75 321,00	3,32	0,00	10,65	5,56
120768,64	360 368,69	66 136,44	1 721,17	8,31	32,97	6,44	0,17
-1626,35	-327,96	-22 559,55	12 403,55	-2,03	-0,41	-21,86	13,66
-23709,00	11 709,00	-21 278,00	-20 272,00	-70,31	53,20	-49,15	-31,89
70770,99	494 247,65	144 463,99	-20 560,38	3,52	32,63	10,54	-1,48
75333,00	-145 260,00	-1 014 210,00	1 009 870,00	-11,25	27,70	-207,04	-194,20
68278,64	287 536,69	-13 323,56	-77 738,83	2,75	13,08	-0,60	-3,40

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvahy spolku

Z analýzy pasiv vyplývá, že většinu vlastních zdrojů tvoří vlastní kapitál. V průběhu pěti období se nezvýšil ani nesnížil a zůstal na stejné úrovni. Podle zkoumání výkazu zisku a ztrát došlo k největšímu nárůstu v roce 2019. Krytí cizími zdroji však nekleslo o tak velkou částku. Tento pokles bude pokračovat i v průběhu roku a v budoucnu by se mělo podařit zcela odstranit dlouhodobé závazky a drasticky snížit krátkodobé závazky. Z celkové analýzy můžeme usuzovat, že vyloučení vedlejší hospodářské činnosti má nepříznivý dopad na hospodářský výsledek, který je záporný, ale zároveň můžeme předpokládat, že procentuální i absolutní změna stále klesá a bude klesat.

Tabulka 5 – Náklady OMS Žďár nad Sázavou

Výkaz zisku a ztrát	2020	2019	2018	2017	2016
I. Spotřebované nákupy celkem	999 587,03	1 070 897,40	1 147 532,19	1 085 124,27	1 132 616,82
II. Služby celkem	219 282,28	543 017,67	338 264,94	388 692,66	294 246,28
III. Osobní náklady celkem	785 634,00	725 306,00	691 607,00	628 592,00	706 496,00
IV. Daně a poplatky celkem	9 621,07	9 612,66	9 653,07	9 711,57	11 026,48
V. Ostatní náklady celkem	11 549,00	22 823,00	13 575,00	17 043,00	9 540,00
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	52 490,00	126 525,21	143 779,96	127 509,48	136 722,33
Náklady celkem	2 119 760,75	2 498 181,90	2 344 412,16	2 256 672,98	2 290 647,91

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvahy spolku

Nejvýznamnější položkou nákladů jsou spotřebované nákupy celkem, zde se řadí účty spotřeba materiálu a spotřeba energie. Osobní náklady činily druhou nejvýznamnější položku nákladů, kde sdružení na mzdách vyplatilo cca 300.000 Kč a zbytek činí zákonné sociální pojištění. Ostatními náklady se rozumí zejména výdaj za pronájem honiteb Honebním společenstvem Městské lesy Žďár, nájemné činí 10.000 Kč.

Tabulka 6 – Analýza nákladů v Kč a v procentech

Absolutní změny 2020-2019	Absolutní změny 2019-2018	Absolutní změny 2018-2017	Absolutní změny 2017-2016	Procentní změna 2020-2019	Procentní změna 2019-2018	Procentní změna 2018-2017	Procentní změna 2017-2016
-71 310,37	-76 634,79	62 407,92	-47 492,55	-6,66	-6,68	5,75	-4,19
-851 615,12	204 752,73	-50 427,72	94 446,38	-59,62	60,53	-12,97	32,10
-285 263,40	33 699,00	63 015,00	-77 904,00	8,32	4,87	10,02	-11,03
-1 061 276,33	-40,41	-58,50	-1 314,91	0,09	-0,42	-0,60	-11,93
-1 059 348,40	9 248,00	-3 468,00	7 503,00	-49,40	68,13	-20,35	78,65
-1 018 407,40	-17 254,75	16 270,48	-9 212,85	-58,51	-12,00	12,76	-6,74
1 048 863,35	153 769,74	87 739,18	-33 974,93	-15,15	6,56	3,89	-1,48

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvahy spolku

Analýza nákladů ukázala zvýšení nákladů za služby za období 2019 a to o 60,53 % oproti roku 2018. Naopak v roce 2020 došlo ke snížení nákladů za prodaný materiál o 58,51 %. V důsledku toho lze vyvodit závěr, že předchozí analýza aktiv a pasiv dokládá pokračující stagnaci sdružení. Po porovnání absolutních změn u položky osobní náklady a po úplnějším prostudování dostupných údajů bylo zjištěno, že sdružení má stále stejný počet zaměstnanců.

Tabulka 7 – Výnosy OMS Žďár nad Sázavou

Výkaz zisku a ztrát	2020	2019	2018	2017	2016
I. Tržby za zboží a za vlastní výkony celkem	1 542 144,50	1 883 076,00	1 753 860,00	1 679 605,00	1 498 253,50
IV. Ostatní výnosy celkem	168 752,59	243 673,33	67 115,75	116 785,84	486 360,84
V. Tržby z prodeje majetku celkem	54 591,50	72 389,50	88 358,00	64 586,00	79 568,00
VI. Přijaté příspěvky celkem	487 855,00	414 820,00	430 230,00	427 490,00	429 710,00
Výnosy celkem	2 253 343,59	2 613 958,83	2 339 563,75	2 288 466,84	2 493 892,34

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazu zisků a ztráty

V roce 2020 byly spolkem vykázány výnosy z hlavní činnosti v částce 588.267,59 Kč a výnosy z hospodářské činnosti 1.665.076,00 Kč, výnosy dosáhly částky 2.253.343,59 Kč. Procentuální poměr činnosti hlavní vychází na 26,1 % a procentuální poměr činnosti

hospodářské činí 73,89 %. Předpokladem vedlejší hospodářské činnosti spolku je to, že účel vedlejší činnosti spočívá v podpoře činnosti hlavní, viz výkaz zisku a ztrát v příloze. Největším příjmem pro OMS jsou členské příspěvky, které se řadí do činnosti hlavní a z činnosti vedlejší jsou to střeňnice a poplatkové lovy.

Tabulka 8 – Analýza výnosů v Kč a v procentech

Absolutní změny 2020-2019	Absolutní změny 2019-2018	Absolutní změny 2018-2017	Absolutní změny 2017-2016	Procentní změna 2020-2019	Procentní změna 2019-2018	Procentní změna 2018-2017	Procentní změna 2017-2016
-340 931,50	129 216,00	74 255,00	181 351,50	-18,11	7,37	4,42	12,10
-74 920,74	176 557,58	-49 670,09	-369 575,00	-30,75	263,06	-42,53	-75,99
-17 798,00	-15 968,50	23 772,00	-14 982,00	-24,59	-18,07	36,81	-18,83
73 035,00	-15 410,00	2 740,00	-2 220,00	17,61	-3,58	0,64	-0,52
-360 615,24	274 395,08	51 096,91	-205 425,50	-13,80	11,73	2,23	-8,24

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazu zisků a ztrát

Analýza výnosů odhalila výrazný nárůst ostatních výnosů za rok 2019, a to zejména ostatních provozních příjmů. Tento účet obsahuje především náhrady za manka a škody, přebytky na majetku a přebytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, nárůst byl oproti roku 2018 o více jak 260 %. Kromě toho je patrný nárůst přijatých příspěvků, přičemž spolek má v současné době zhruba 1150 členů. Na základě skupinové smlouvy uzavřené ČMMJ se Všeobecnou pojišťovnou Halali, a.s., je každý člen ČMMJ pojištěn proti následkům povinné odpovědnosti za škodu podle zákona o myslivosti a pro případ újmy vzniklé v souvislosti s myslivostí. Levnější cenu členství platí studenti denního studia do 26 let, důchodci nad 65 let, plně invalidní důchodci a studenti do 18 let. Profesionální myslivci a lesníci, kteří prokáží, že za ně zaměstnavatel hradí povinné pojištění v rámci hromadné pojistné smlouvy s pojišťovnou, mohou navíc platit levnější cenu členství. Základní členský příspěvek má tři varianty a to minimum 1000 Kč, standard 1600 Kč a variantu exkluzivně 2100 Kč. Prodej majetku se mezi lety 2016 a 2020 snížil o 31 %. Závěry analýzy podporují, již obdobné závěry, jako v analýzách předchozích, které dospěly k závěru, že za posledních pět let se příjmy ani nezvýšily, ani nesnížily a že sdružení jako celek je poměrně stabilní.

Tabulka 9 – Výsledek hospodaření OMS Žďár nad Sázavou

Výkaz zisku a ztrát	2020	2019	2018	2017	2016
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	133 582,84	115 776,84	-4 848,41	115 776,84	203 244,43
D. Výsledek hospodaření po zdanění	133 582,84	115 776,84	-4 848,41	115 776,84	176 074,43

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazu zisků a ztráty

Z přezkumu výsledku hospodaření vyplývá, že s výjimkou roku 2016 při dosavadním způsobu hospodaření nedochází kromě roku k daňovému zatížení spolku. V roce 2018 došlo k nárůstu nákladů a výsledek hospodaření hlavní činnosti byl záporný ve výši 267 230,17 Kč, avšak výsledek hospodaření vedlejší činnosti, svým ziskem podporuje činnost hlavní, činil 262 381,76 Kč, tudíž výsledek hospodaření byl záporný ve výši 4 848,41 Kč.

Tabulka 10 – Analýza Výsledku hospodaření v Kč a v procentech

Absolutní změna 2020 - 2019	Absolutní změna 2019 - 2018	Absolutní změna 2018 - 2017	Absolutní změna 2017 - 2016	Procentní změna 2020 - 2019	Procentní změna 2019 - 2018	Absolutní změna 2018 - 2017	Absolutní změna 2017 - 2016
17 806,00	120 625,25	-120 625,25	-87 467,59	15,38	-2 487,93	-104,19	-43,04
17 806,00	120 625,25	-120 625,25	-60 297,59	15,38	-2 487,93	-104,19	-34,25

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z výkazu zisků a ztráty

Nejlepšího výsledku hospodaření dosáhl spolek v roce 2016, kdy daň z příjmu činila 271,70 Kč. Zdanění neziskových organizací řeší § 18a zákona o daních z příjmů. Z hlediska daně z příjmů je důležité, zda příjmy jsou předmětem daně, osvobozeny od daně, nebo zda vůbec nepodléhá zdanění. Kromě toho § 18a odst. 4 nařizuje neziskovým organizacím vést účetnictví. Hospodářský výsledek je tedy ve všech obdobích téměř totožný, s výjimkou roku 2018, kdy se sdružení dostalo do záporných hodnot, ze kterých se dokázalo v roce 2019 dostat a zvýšit je na 115 776,84. Lze tedy konstatovat, že po analýze hospodářského výsledku nedošlo ke změně způsobu získávání finančních prostředků.

Z průzkumu vyplývá, že hospodaří tak akorát aby mohli znovu investovat do činnosti hlavní, ale není v jeho zájmu zvyšovat příjmy prostřednictvím vedlejší činnosti.

4.3 SWOT analýza

Matice SWOT je koncepční rámec pro systematickou analýzu, který umožňuje porovnat vnitřní silné a slabé stránky organizace, týmu nebo projektu s vnějšími hrozbami a příležitostmi.

Tabulka 11– SWOT analýza

S Strength (silné stránky)	W Weakness (slabé stránky)
dobré jméno spolku	nedostatečná online komunikace
dobrovolnictví	sebe prezentace na veřejnosti
práce s dětmi a mládeží	systém financování
O Opportunities (příležitosti)	T Threats (Hrozby)
granty, dotace	klesající podíl mladších členů spolku ve věku do 30 let
nové projekty	ztráta motivace pro práci v neziskovém sektoru
navýšení zisku	

Zdroj: Vlastní zpracování na základě získaných informací

4.3.1 Silné stránky

Dobré jméno spolku je jednoznačně jednou z jeho nejsilnějších stránek. OMS Žďár nad Sázavou je pobočný spolek který se odvozuje od spolku hlavního. V tomto případě je spolkem hlavním Českomoravská myslivecká jednota. Další silnou stránkou je zapojení dobrovolníků, zejména při výsadbě stromků a opravách kazatelen a posedů na Vetle, což je název lesa a soustavy osmi rybníků jižně od Žďáru nad Sázavou. Dalším silným faktorem je práce s dětmi. Pod záštitou starosty města Žďár nad Sázavou a ve spolupráci s OMS, pořádají členové klubu chovatelů Českého fouska v prostředí městské lesní Správy ukázky výcviku a práce českých fousků v lese, v terénu a na vodě. Ukázky jsou určeny pro žáky základních škol. Těchto aktivit se pravidelně zúčastňuje starosta města a zástupce OMS, které organizuje ředitel a správce městských lesů Ing. Kamil Leština.

4.3.2 Slabé stránky

Největší slabinou spolku je bezesporu nedostatečná finanční stabilita a omezené možnosti financování, OMS se spoléhá na poplatky od členů a poplatky za lov, ale tyto zdroje mohou být nepravidelné a nejisté, tudíž spolek spíše zůstává na místě, než aby vyvíjel nějaké inovativní úsilí ke zvýšení příjmů. Jednou z příčin je absence internetové

komunikace. OMS má webové stránky, které jsou spíše informativního charakteru a má také stránku na Facebooku, ale s pouhými 450 sledujícími nemá dostatečný dosah, aby přilákala nové členy sdružení. S tím souvisí i další slabá stránka spolku, a to neadekvátní a zastaralé způsoby hospodaření s honitbami a přírodním prostředím. OMS je nedostatečně informované o moderních způsobech hospodaření s honitbami a ochraně přírody, což má negativní dopad na úroveň hospodaření a ochrany přírody.

4.3.3 Příležitosti

Spolek má v tomto ohledu řadu příležitostí, zejména v oblasti grantů a dotací. Spolku nejsou poskytovány žádné dotace. OMS má široké možnosti žádat o dotace, což by zvýšilo celkové příjmy, a to je samozřejmě žádoucí pro další rozvoj spolku. Jako příklad lze uvést, že spolek může žádat o podporu neziskových organizací v oblasti práce s dětmi a mládeží. Spolek může vytvořit nové programy pro zvýšení zájmu o myslivost, jako například kurz pro začínající myslivce, workshopy pro rodiny s dětmi nebo kulturní akce s tematikou myslivosti, lovecké plesy, nebo rozšíření střelnice ve Světnově, která je ve vlastnictví sdružení, za účelem navýšení zisku z činnosti vedlejší.

Velmi oblíbenou aktivitou jsou poplatkové lovy, zavedení benefitů a slev u poplatkových lovů by vedlo ke zvýšení poptávky po této aktivitě, například lovecký doprovod zdarma, možnost lovu netrofejové a holé zvěře a také slevy u lovů na určité druhy zvířat. Rozšíření nabídky vzdělávacích programů pro členy i širokou veřejnost v oblasti myslivosti a ochrany přírody, například organizování kurzů pro začínající myslivce, seminářů o ochraně přírody a zvířat, nebo výuky práce s loveckými psy.

OMS by se mohl věnovat propagaci myslivosti jako udržitelného způsobu hospodaření s krajinnými ekosystémy, což by mohlo vést k zvýšení zájmu veřejnosti o členství v mysliveckém spolku. OMS má mnoho příležitostí jako je například propojení s místními podniky a obchodníky, kteří by mohli poskytnout sponzorskou podporu pro spolek nebo nabídnout výhody pro členy spolku. Propagace loveckého turismu v regionu, což by mohlo přinést další příjmy pro spolek i pro místní podniky. Vylepšení komunikace a propagace spolku pomocí moderních marketingových nástrojů, jako jsou sociální sítě, e-mailové kampaně a online reklama. Rozvoj spolupráce s ostatními mysliveckými spolky v rámci ČR i zahraničí, což by mohlo přinést nové nápady a inovativní přístupy k myslivosti a ochraně přírody. Zlepšení hospodaření spolku, například prostřednictvím zavedení

moderních hospodářských nástrojů, jako je účetní software nebo online bankovníctví, což by mohlo vést k úsporám a zvýšení efektivity hospodaření.

4.3.4 Hrozby

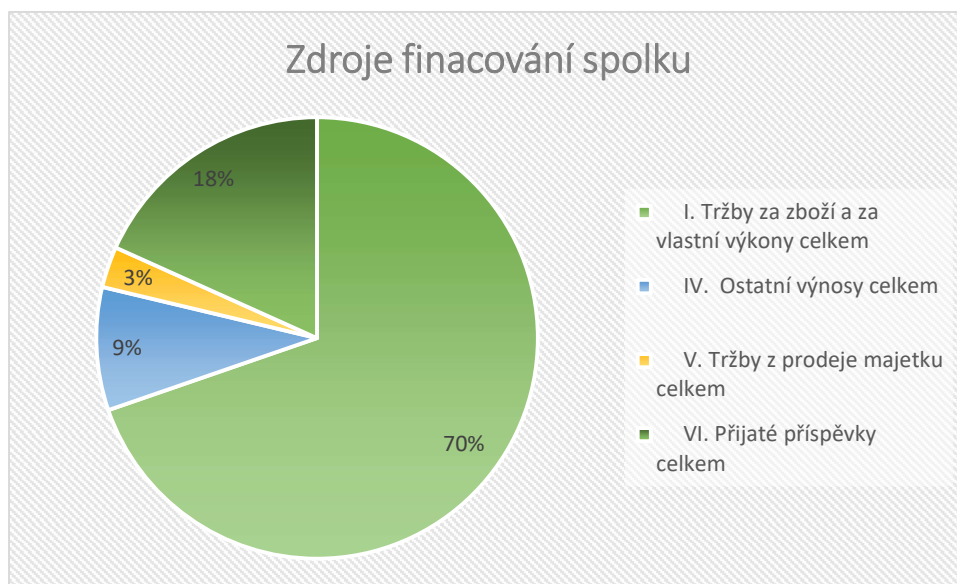
Je zřejmé, že se myslivost potýká s vážnými problémy, jako je nedostatek zájmu mladých lidí o tuto aktivitu a stárnutí členské základny. Tyto problémy jsou velmi relevantní nejen pro státní organizaci, ale také pro jednotlivé myslivecké spolky. ČMMJ se snaží zvýšit zájem o myslivost, ale na hospodaření a fungování jednotlivých spolků nemá žádný vliv.

Problémem je také nedostatek možností pro nové členy, aby se zapojili do praktického mysliveckého hospodaření, jednotlivé okresní myslivecké spolky vzdělávající myslivce nemají možnost umístit absolventy alespoň dočasně do vlastních (nebo smluvních) honiteb, kde by se mohli zdokonalovat v praktických dovednostech, získávat nové poznatky, prohlubovat svůj vztah k přírodě a vytvářet si pozitivní pověst v myslivecké komunitě. Některé spolky mají omezení na počet členů, některé přijímají pouze určité kategorie lidí, jako jsou rodinní členové nebo místní obyvatelé, některé mají stanovenou maximální kapacitu členů, která je dosažena a některé dokonce přestaly přijímat nové členy úplně. Je potřeba nabírat nových členů, problém udržení mysliveckého hospodaření v honitbách je patrný ve většině mysliveckých spolecích, kde je aktivní jen přibližně čtvrtina členů, a to platí i pro OMS Žár nad Sázavou. Všechny tyto faktory omezují potenciál pro rozvoj myslivectví a udržení jeho hospodaření v honitbách. Je důležité najít způsoby, jak zvýšit zájem o myslivost a zároveň zajistit, aby noví členové měli přístup k praktickým zkušenostem a vzdělání. Tím se mohou stát aktivními členy myslivecké komunity a pomoci při řešení problémů, kterým myslivectví čelí.

4.4 Zdroje financování spolku

Zdroje financování jsou způsoby, jakými spolek získává finanční prostředky na své činnosti. Tyto zdroje mohou zahrnovat příspěvky od členů, dotace od státu nebo jiných orgánů, dary od sponzorů nebo veřejnosti, výnosy z prodeje produktů nebo služeb a další.

Graf 2 – Zdroje financování spolku



Zdroj: Vlastní zpracování na základě Výkazu zisku a ztrát

V grafu č. 2 jsou popsány výnosy v procentech vypočítány z průměru let 2020 až 2016 získané z účetních výkazů zapsaného spolku. Na první pohled je zřejmé, že největším zdrojem financování pro spolek tržby za zboží a za vlastní výkony, tento účet je největší díky tržbám za služby kam se mimo jiné řadí i poplatkové lovy a Prodej mysliveckých produktů: OMS prodává myslivecké produkty, jako jsou například maso, kožešiny nebo trofeje. Na druhé místě zdrojů financování jsou přijaté příspěvky celkem, v průměru činí výnos 438.000 Kč ročně a dále jsou ostatní výnosy celkem a tržby z prodeje majetku.

V předchozí kapitole bylo nastíněno, že spolek využívá převážně interní zdroje financování a jediným externím zdrojem jsou členské příspěvky. V této kapitole budou popsány návrhy na zlepšení a zvýšení zdrojů financí, především zvýšení příjmů z mysliveckého hospodaření a navýšení členských příspěvků.

Organizace pro myslivost a mysliveckou kulturu má možnost podat žádost o finanční podporu na hospodaření v honitbě v souladu s nařízením vlády č. 30/2014 Sb. Žádost lze podat na konkrétní myslivecké aktivity, zlepšování prostředí pro zvěř, podporu ohrožených druhů zvěře a zajíců polních, chovy vzácných druhů nebo poddruhů zvěře, veterinární antiparazitární přípravky, zjišťování nákaz v chovech zvěře, odlov kormoránů velkých, odlov prasat divokých a terénní úpravy včetně oplocování dřevin.

V dnešní době, zejména v případě nákladů na správu honiteb, by měla OMS zvážit financování dalších aktivit z vlastních zdrojů svých členů. Jedním z takových zdrojů jsou

členské příspěvky, které činí 1 000 Kč. Vzhledem k vysokým nákladům spojeným s hospodařením na honitbách, by měla být OMS opatrná a hledat nové způsoby financování svých činností, aby mohla pokračovat ve své práci.

Náklady na provoz mysliveckého spolku jsou rozděleny mezi členy, přičemž 410 Kč zůstává v okresním mysliveckém spolku a 135 Kč putuje do hlavního spolku Českomoravské myslivecké jednoty se sídlem v Praze po odečtení pojištění a dalších nákladů. Pokud by došlo k navýšení členských příspěvků, mohlo by to vést k lepšímu zajištění služeb pro členy. V porovnání s jinými podobnými organizacemi, jako jsou rybáři nebo podobné organizace v okolních státech, jsou myslivecké členské příspěvky v OMS poměrně nízké nebo dokonce nejnižší. Nicméně, je třeba si uvědomit, že členské příspěvky by měly být pouze jedním z mnoha zdrojů financování OMS, jelikož více než 70 % finančních prostředků je využíváno na krytí osobních nákladů a provozních výdajů.

Výsledky a diskuse

V této bakalářské práci byl analyzován okresní myslivecký spolek Žďár nad Sázavou, jehož účelem je ochrana myslivosti jako kulturního dědictví a aktivní péče o její trvalý rozvoj. Spolek se zaměřuje na aktivity, které přináší příjmy a na něž vynakládá výdaje, a to v rámci hospodářské činnosti a účetní evidence. Finanční analýza ukázala, že spolek řádně hospodaří se svým majetkem a zdroji, a že nebyly zjištěny žádné podstatné nesrovnalosti v porovnání s vývojem za posledních pět uzavřených účetních období.

Spolek se spoléhá pouze na vlastní zdroje příjmů a nedostává žádnou státní podporu. Největším příjmem pro OMS jsou členské příspěvky, které se řadí do činnosti hlavní, a z činnosti vedlejší jsou to střelnice a poplatkové lovy. Myslivecké spolky jsou zájmovým sdružením občanů, jejichž příjmy jsou získány především z nevýdělečné činnosti, tudíž mnoho aktivit nebývá vykazováno, například dobrovolná a brigádnická činnost při výsadbě stromů apod.

O obsahu jednotlivých položek rozhodují specifika spolku, účetní systém používaný mysliveckým spolkem a požadavky či možnosti, které přináší zákon o daních z příjmů, jako je například vyloučení některých položek příjmů z daně z příjmů nebo snížení základu daně. V ideálním případě by měl součet všech výdajů odpovídat součtu všech příjmů. Pokud nastane ztráta, spolek ji financuje z vlastních zdrojů, v případě mysliveckého spolku se jedná o výši členského příspěvku.

Finanční analýza ukázala, že myslivecký spolek je solventní a s výjimkou jednoho roku nebyl daňově zatížen. Závěrem analýzy se také potvrdilo, že vedlejší hospodářská činnost, která podporuje činnost hlavní, je klíčovým faktorem pro pozitivní výsledky hospodaření. Na základě provedené SWOT analýzy byla zjištěna hlavní hrozba pro spolek, a to klesající zájem o myslivost a nedostatečná motivace mladší generace k členství v mysliveckém spolku..

V poslední části této bakalářské práce byly zkoumány možnosti financování spolku a způsoby, jak zlepšit jeho interní finanční situaci. V předchozích kapitolách byla pečlivě analyzována schopnost spolku generovat nové projekty a možnosti financování ze strany veřejných zdrojů. Poslední kapitola se věnovala potenciálním zdrojům financování myslivosti v souladu s vládním nařízením č. 30/2014 a zdůraznila význam zvýšení členských příspěvků.

Je zřejmé, že spolek by se měl více zaměřit na zvýšení příspěvků, protože náklady neustále rostou a spolek nepřijímá žádné dotace. Momentálně je spolek solventní, ale s rostoucími výdaji by mělo být zvažováno hledání finančních prostředků z jiných zdrojů.

5 Závěr

Závěrem této bakalářské práce mohu konstatovat, že myslivecký spolek je právní subjekt s určitými specifiky, které vyplývají z jeho činnosti. Mezi hlavní právní a ekonomické aspekty mysliveckého spolku patří jeho způsobilost k právním úkonům, povinnost vedení účetnictví a zpracování finančních výkazů, jakož i odpovědnost členů v případě škod způsobených při výkonu myslivecké činnosti.

Myslivecký spolek je závislý na svých zdrojích financování, které pochází z členských příspěvků, příjmů z prodeje a dalších aktivit spojených s mysliveckou činností. Pro zajištění dlouhodobé stability je nezbytné, aby spolek spravoval svůj majetek efektivně a hospodařil s finančními prostředky transparentně a odpovědně.

OMS má významné místo v ochraně přírody a ochraně zvěře, ale také v rozvoji kulturních a společenských aktivit v regionech, kde působí. Aktivně se podílí na propagaci myslivosti jako tradičního a cenného kulturního dědictví.

Vzhledem k různým výzvám, s nimiž se OMS potýká, jako je například stárnutí členské základny a klesající zájem o myslivost ze strany mladších generací, je nezbytné, aby spolky neustále hledaly nové přístupy a inovativní řešení, aby si udržely svou relevanci a přilákaly nové členy.

V praktické části byly využity teoretické znalosti v praxi pomocí přehledové studie právních a účetních problémů v rámci celé asociace. Úvodní část studie obsahovala údaje, které sloužily ke konsolidaci a vhodnému zařazení spolku do českého legislativního rámce s využitím zákonů, vyhlášek, nařízení a dalších zdrojů. Občanský zákoník, který vstoupil v platnost 1. ledna 2014, měl podle studie spolku jen malý nebo žádný dopad na fungování sdružení jako celku. Prověřením rozvahy a výkazu zisku a ztráty spolku, které bylo uznáno jako nezisková organizace se statutem veřejně prospěšného poplatníka, byly zjištěny významné informace týkající se hospodaření a činnosti spolku. Tato posouzení umožnila zjistit, jakou měrou se na financování činnosti spolku podílely jeho vlastní finanční zdroje - resp. vlastní hospodářská činnost – a jakou měrou přispěly příspěvky z vnějších zdrojů. Kromě toho byly k analýze meziročního nárůstu či poklesu použity absolutní a procentuální změny v jednotlivých složkách účetnictví. Na základě provedené analýzy bylo zjištěno, že podnik stagnuje a že nerozšiřuje svou činnost, aby dosáhl vyšších zisků. Dále bylo zjištěno, že spolek nemá mezi zdroji financování, o které by mohlo žádat, žádné dotace a že je financováno výhradně z vlastních zdrojů. S ohledem na závěry analýzy jednotlivých položek účetnictví byl primární výsledek spolku dán na rozboru hospodářského výsledku, podle kterého bylo možné interpretovat, které období mělo pro spolek značný přínos. Další důležité závěry vyplynuly z analýzy SWOT, která zdůraznila výhody, nevýhody, příležitosti a hrozby spolku. Spolek si rozšířením svého portfolia potenciálních zdrojů financování a zahájením vlastních iniciativ zajistil výnosy z vedlejší hospodářské činnosti, pokud by to ignoroval, mohla by nastat situace, kdy spolek nebude schopen dostát svým závazkům a dostane se do platební neschopnosti.

6 Seznam použitých zdrojů

Právní předpisy

Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, § 17, odst. 6

Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, § 2, odst. d

Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, § 2, odst. e

Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, § 2, odst. f

Zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, § 62

Zákon č. 89/2012 Sb., o obecném finančním určení, § 268

Zákon č. 89/2012 Sb., o státní službě, § 215

Zákon č. 89/2012 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, § 218

Odborná literatura

ČECHURA, Vladimír, Rudolf NOVÁK a Zdeněk VESELÝ. Myslivost a právo. Praha: Orac, 2000. Iuris Context. ISBN 80-86199-12-6.

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

DRMOTA, Josef. Lov zvěře v našich honitbách. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3644-0.

HANZAL, Vladimír. Myslivost I. I. vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze ve spolupráci s Druckvo, spol. s r.o., 2016. ISBN 978-80-213-2637-8.

HANZAL, Vladimír. Myslivost II. I. vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze ve spolupráci s Druckvo, spol. s r.o., 2016. ISBN 978-80-213-2703-0.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví 1. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Základy účetnictví v příkladech. ISBN 9788024739533.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2

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

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1. 1. 2015. 24. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5507-6

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.

Myslivecký řád ČMMJ v Praze dne 21. října 2000 a doplněn rozhodnutím Sboru zástupců dne 19. 6. 2004

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2117-5.

RONOVSKÁ, Kateřina, Vlastimil VITOUL a Jana BÍLKOVÁ. Nové spolkové právo v otázkách a odpovědích. Praha: Leges, 2014. Praktik (Leges). ISBN 978-80-7502-020-8.

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra a Eva JELÍNKOVÁ. Podniková ekonomika – klíčové oblasti. Praha: Grada Publishing, 2018. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-0689-9.

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

BENÁK, Jaroslav a David ZAHUMENSKÝ. Jak na spolkový rejstřík. Praha: Grada, 2015. Právo pro praxi. ISBN 978-80-247-5672-1.

ŽIŽKA, Martin. Zjišťování početních stavů zvěře a myslivecké plánování: sborník ze semináře, 24.-25. května 2007, Most, centrum REPRES. Praha: Česká lesnická společnost, 2007. ISBN 978-80-02-01903-9.

Internetové zdroje

Justice.cz. (n.d.). Rejstřík firem [Online]. [cit. 02.02.2023]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=844681&typ=UPLNY>

Myslivosť – historický vývoj právní úpravy | Právní prostor. Právní prostor | Informační web nejen pro právníky [online]. Copyright © 1999 [cit. 22.10.2022]. Dostupné z:

<https://www.pravniprostor.cz/clanky/ostatni-pravo/myslivost-historicky-vyvoj-pravni-upravy>

Myslivost – ZAMYŠLENÍ NAD DEFINICÍ A VÝZNAMEM MYSLIVOSTI. Myslivost – Home [online]. [cit. 22.10.2022]. Dostupné z: <https://www.myslivost.cz/Casopis-Myslivost/Myslivost/2008/Zari---2008/ZAMYSLENI-NAD-DEFINICI-A-VYZNAMEM-MYSLIVOSTI>

Zpráva o stavu lesa a lesního hospodářství České republiky v roce 2020| Ministerstvo zemědělství. [online]. Copyright ©1 [cit. 05.03.2023]. Dostupné z: https://eagri.cz/public/web/file/688968/Zprava_o_stavu_lesa_2020_web.pdf

7 Seznam tabulek, grafů a zkratk

7.1 Seznam tabulek

Tabulka 1 – Aktiva OMS Žďár nad Sázavou	36
Tabulka 2 – Analýza aktiv v Kč a v procentech	37
Tabulka 3 – Pasiva OMS Žďár nad Sázavou.....	38
Tabulka 4 – Analýza pasiv v Kč a v procentech	38
Tabulka 5 – Náklady OMS Žďár nad Sázavou.....	39
Tabulka 6 – Analýza nákladů v Kč a v procentech	40
Tabulka 7 – Výnosy OMS Žďár nad Sázavou.....	40
Tabulka 8 – Analýza výnosů v Kč a v procentech	41
Tabulka 9 – Výsledek hospodaření OMS Žďár nad Sázavou.....	42
Tabulka 10 – Analýza Výsledku hospodaření v Kč a v procentech	42
Tabulka 11 – SWOT analýza.....	43

7.2 Seznam grafů

Graf 1 – Honební plocha celkem v ČR.....	29
Graf 2 – Zdroje financování spolku.....	46

7.3 Seznam použitých zkratk

ČMMJ – Českomoravská myslivecká jednota

DHM – Dlouhodobý hmotný majetek

NOZ – Nový občanský zákoník

OMS – Okresní myslivecký spolek Žďár nad Sázavou