

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Bakalářská práce

Ekonomická situace vybrané neziskové organizace

Michaela Malá

© 2024 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Michaela Malá

Veřejná správa a regionální rozvoj – c.v. Hradec Králové

Název práce

Ekonomická situace vybrané neziskové organizace

Název anglicky

The economic situation of the selected non-profit organization

Cíle práce

Cílem této bakalářské práce je analýza místní organizace Český rybářský svaz, z.s. za dané období let 2018-2022. Pomocí vhodných ukazatelů ukázat ekonomický stav organizace v regionálním kontextu a jaké jsou další možnosti zlepšení situace místní organizace v rámci celorepublikového rozvoje v této oblasti.

Metodika

Teoretická část bakalářské práce bude zpracována metodou literární rešerše a bude čerpano z odborné literatury zabývající se ekonomickými a finančními ukazateli, definováním neziskových organizací a regionální problematikou. Z části budou čerpané informace i z internetových zdrojů. Praktická část bude věnována konkrétní místní organizaci, postavení svazu a místní organizace a výkazům z činnosti této organizace za sledovaná období. Po představení a popisu organizace budou z dostupných dat provedeny analýzy za víceleté období. Pro rozbory ekonomické a finanční situace budou použity převážně poměrové ukazatele pro neziskové organizace. Následně bude vyhodnoceno celkové hospodaření neziskové organizace působící na lokální úrovni a budou vyvozeny závěry a případná doporučení.

Doporučený rozsah práce

40 – 60 stran

Klíčová slova

ekonomické hodnocení, finanční analýza, rybářství, výkazy, dotace, neziskové organizace, rozbor hospodaření, místní organizace, poměrové ukazatele, financování

Doporučené zdroje informací

- ČADIL, Jan. *Regionální ekonomie : teorie a aplikace*. V Praze: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-191-8.
- Český rybářský svaz [online]. Dostupné z <https://www.rybsvaz.cz/beta/index.php/o-crs/o-nas>
- DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku : analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita, interakce*. Osnice: Ekopress, 2021. ISBN 978-80-87865-71-2.
- KISLINGEROVÁ, Eva; HNILICA, Jiří. *Finanční analýza : krok za krokem*. Praha: C.H. Beck, 2005. ISBN 80-7179-321-3.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-538-2
- Operační program Rybářství na období 2021 – 2027 [online]. Dostupné z <https://www.szif.cz/cs/opr2021>
- REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru : základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.
- RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza : metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3124-2.
- STÁREK, Zbyněk. *Rybaření : rybolovné techniky, návnady, nástrahy a vybavení pro rybáře*. Brno: CPress, 2012. ISBN 978-80-264-0054-7.
- ŠÍMA, Alexander; ČESKO. *ZÁKON O RYBÁŘSTVÍ (2004, NOVELY 2004-****)*. *Zákon o rybářství : komentář*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7357-924-1.
- WOKOUN, René. *Základy regionálních věd a veřejné správy*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. ISBN 978-80-7380-304-9.
-

Předběžný termín obhajoby

2023/24 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. et Ing. Ondřej Škubna, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra ekonomiky

Elektronicky schváleno dne 4. 9. 2023

prof. Ing. Lukáš Čechura, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 3. 11. 2023

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 02. 03. 2024

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Ekonomická situace vybrané neziskové organizace" jsem vypracoval(a) 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 neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 02.03.2024

Poděkování

Velmi ráda bych touto cestou poděkovala svému vedoucímu práce panu Ing. et Ing. Ondřeji Škubnovi, Ph.D. za vedení bakalářské práce, jeho čas a pomoc při zpracování bakalářské práce, za odborné rady a připomínky.

Dále bych chtěla poděkovat vedení organizace Český rybářský svaz z.s. za poskytnutí materiálů, výkazů a důležitých informací do mé bakalářské práce.

Ekonomická situace vybrané neziskové organizace

Abstrakt

Bakalářská práce s názvem Ekonomická situace vybrané neziskové organizace se zabývá vybraným pobočným spolkem Český rybářský svaz, místní organizace Trutnov. Při analýze dané organizace se vycházelo z účetních výkazů, rozvahy a výkazu zisků a ztrát v období 2018 až 2022. Cílem bakalářské práce je zhodnocení výsledků finanční analýzy, zhodnotit závěr a navrhnout doporučení pro další rozvoj organizace. Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části se nachází pojmy vztahující se k neziskovým organizacím a finanční analýze. V této části je převaha literární rešerše tvořená z odborných knih a internetových zdrojů. V druhé části, která je více praktická, dochází k seznámení s vybranou organizací Český rybářský svaz, místní organizace, její strukturou a také její činností. Dále se praktická část věnuje finanční analýze sledované organizace a výpočtům dle jejích poměrových ukazatelů. Z vypočtených hodnot jsou zpracovány a zrekapitulovány závěry, sestaveny návrhy a doporučení na možný rozvoj.

Klíčová slova: ekonomické hodnocení, finanční analýza, rybářství, výkazy, dotace, neziskové organizace, rozbor hospodaření, místní organizace, poměrové ukazatele, financování

The economic situation of a selected non-profit organization

Abstract

The bachelor's thesis entitled Economic situation of a selected, non-profit organization deals with a selected branch association of the Czech Fishermen's Association, a local organization Trutnov. The analysis of the given organization was based on the financial statements, balance sheets and profit and loss account during the 2018-2022 period. The aim of the bachelor thesis is to evaluate the results of the financial analysis, evaluate the conclusion and propose recommendations for the further development of the organization. The bachelor's thesis is divided into a theoretical and a practical part. In the theoretical part, we will find concepts related to non-profit organizations and financial analysis. In this part, literature research is dominated by specialized books and internet sources. In the second part, which is more practical, we will get to know the selected organization, the Czech Fishermen's Association, a local organization, its structure and also its activities. Furthermore, in the practical part, we focus on the financial analysis of the monitored organization and calculations according to its ratio indicators. From the calculated values, conclusions are processed and recapitulated, proposals and recommendations for possible development are drawn up.

Keywords: economic assessment, financial analysis, fisheries, reports, subsidies, non-profit organizations, economic analysis, local organizations, ratio indicators, financing

Obsah

1. Úvod.....	10
2. Cíl práce a metodika	11
2.1 Cíl práce	11
2.2 Metodika	11
3. Teoretická východiska	13
3.1 Charakteristika neziskových organizací, region a rozvoj	13
3.1.1 Vznik neziskové organizace	16
3.1.2 Spolek	20
3.1.3 Region a rozvoj	21
3.2 Financování neziskových organizací	23
3.2.1 Veřejné zdroje financování	23
3.2.2 Neveřejné zdroje financování	24
3.2.3 Financování vlastní činností	25
3.3 Finanční analýzy	26
3.3.1 Zdroje finanční analýzy	26
3.3.2 Analýza absolutních ukazatelů	28
3.3.3 Analýza poměrovými ukazateli	30
3.4 Dotační programy a náhrady za škody	36
3.4.1 Dotační programy	36
3.4.2 Náhrady za škody	36
3.5 Rybářství v České republice.....	38
3.5.1 Historie rybářství, vznik a vývoj rybníkářství na území Čech	38
3.5.2 Právní předpisy v ČR.....	39
3.5.3 České rybářské spolky	40
4. Praktická část	45
4.1 Základní charakteristika organizace ČRS, z.s., místní organizace Trutnov.....	45
4.1.1 Základní údaje organizace	45
4.1.2 Organizační struktura.....	45
4.1.3 Líheň Petříkovice	46
4.1.4 Revíry.....	46
4.2 Finanční analýza organizace – analýza absolutních ukazatelů	47
4.2.1 Analýza tržeb ČRS, z.s., místní organizace Trutnov	47
4.2.2 Analýza nákladů ČRS, z.s., místní organizace Trutnov	51
4.2.3 Analýza hospodaření sledované organizace	56

4.3	Finanční analýza organizace – analýza poměrových ukazatelů.....	61
4.3.1	Poměrový ukazatel – likvidita sledované organizace	61
4.3.2	Poměrový ukazatel – zadluženost organizace	63
4.3.3	Poměrový ukazatel – rentabilita sledované organizace	66
4.3.4	Autarkie	69
5.	Zhodnocení a doporučení	71
5.1	Zhodnocení.....	71
5.1.1	Zhodnocení finanční analýzy podniku.....	71
5.1.2	Zhodnocení poměrových ukazatelů	73
5.2	Doporučení	74
6.	Závěr.....	75
7.	Seznam použitých zdrojů	79
8.	Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratek	83
8.1	Seznam obrázků	83
8.2	Seznam tabulek	83
8.3	Seznam grafů.....	84
8.4	Seznam použitých zkratek.....	84
9.	Přílohy	85

1. Úvod

Pro náš život je voda nezbytná. Ale nejenom pro nás, i pro faunu, floru, přírodu jako takovou. Mnoho živočichů obývá vodní svět a nemalé množství zvířat a ptáků žije v jeho okolí. Jeho obnova, udržování, kultivování a starost o něj, by měla být součástí našeho života.

Historie rybařství spadá již do jedenáctého století, ale samotná historie rybaření spadá do období roku 40 000 před n.l. Za toto období prošla mnoha inovacemi. Rybolov je ale i přesto stále jedním ze zdrojů potravy. V České republice si mnoho z nás nedovede představit Vánoce bez vánočního kapra na štědrovečerní tabuli.

Rybářské organizace nemají jako hlavní činnost pouze samotné rybaření. Jejich činnost se skládá také z chovu ryb, zušlechtování, provozování akvakultury, ochrany přírody, čistoty vod a životního prostředí, propagace rybařství, ale také aktivní účast na výchově dětí a jejich vztahu k rybařství, mládeže v oboru rybařství, spolupráce s ostatními organizacemi, ctění historie a tradic v rybařství a vedení členů k jejich respektování a rozvíjení, zarybňování rybářských revírů, poskytovat metodickou pomoc a mnoho dalšího.

Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov se stará o vodní plochy v okrese Trutnov v Královéhradeckém kraji. Jedná se o neziskovou organizaci, pro kterou není zisk hlavním zdrojem podnikání. Jejím z nejdůležitějších zdrojů jsou členské příspěvky, známky a povolenky. Kromě samotného zarybňování z vlastních chovů, úpravy koryt, obnovy škod po hlodavcích a živelných pohromách, prodeji ryb na líhni, akvakultuře, se věnují i sportovním činnostem a výchově dětí a mládež v oboru rybařství.

Všechny organizace mají jako svůj podklad výkazy o účetnictví, které ukazují hospodaření, stabilitu a rentabilitu organizace. U neziskových organizací jsou kromě samotných výkazů důležité také finanční zdroje, ze kterých organizace hradí náklady na svoji činnost.

Ekonomickou situaci nám vyhodnotí poměrové ukazatele finanční analýzy. I když metody a postupy nejsou právně upravené, podstata zůstává stále stejná a tím je zjištění informací o hospodaření vybrané organizace. V této práci je provedena finanční analýza podniku v rozsahu posledních pěti let.

2. Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem této bakalářské práce je zobrazení ekonomické situace místní organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov za dané období let 2018 až 2022. Pomocí vhodných ukazatelů ukázat ekonomický stav místní organizace i v regionálním kontextu a jaké jsou další možnosti zlepšení situace místní organizace v rámci rozvoje v této oblasti do budoucna.

2.2 Metodika

Teoretická část bakalářské práce je zpracována metodou literární rešerše, která čerpá informace z odborné literatury. Teoretická část se zaměřuje na práci s odbornou literaturou a porovnáním mezi jednotlivými autory. Zabývá se charakteristikou neziskových organizací, jejím vznikem, financováním těchto organizací, ekonomickými a finančními ukazateli, dotačními programy určenými pro tyto organizace a regionální problematikou. Ukazuje celkovou strukturu rybářského svazu v České republice, přibližuje historii rybníkářství a seznamuje se strukturou spolku. Některé zdroje informací jsou čerpány z internetových zdrojů. V závěrečné části jsou uvedeny informace z organizace, které byly poskytnuty pro vysvětlení některých skutečností. Jsou zde představeny výpočtové vzorce jednotlivých ukazatelů od různých autorů, které slouží pro výpočty v praktické části.

Praktická část bakalářské práce je věnována konkrétní místní organizaci Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov. Ukazuje blíže základní informace, strukturu této organizace, její revíry, s kterými hospodaří, dále činnosti, kterým se organizace věnuje. Pro praktickou část jsou využita dostupná, poskytnutá data a výkazy z organizace za sledovaná období let 2018 až 2022. Po představení místní organizace jsou z dostupných dat provedeny finanční analýzy za uvedená období. Pro rozbor ekonomické a finanční situace jsou využity absolutní ukazatele a poměrové ukazatele. Podrobný popis jednotlivých ukazatelů je představen v teoretické části bakalářské práce. Závěrem jsou zhodnocena zjištěná vypočtená data z praktické části bakalářské práce a doporučení ke zlepšení a rozvoji organizace, která z nich vycházejí.

Výchozím bodem finanční analýzy je vertikální a horizontální rozbor finančních výnosů. Oba postupy ukazují původní absolutní údaje z účetních výkazů v určitých relacích, v určitých souvislostech. Horizontální analýza sleduje vývoj zkoumané veličiny v čase, vertikální analýza sleduje strukturu finančního výkazu k nějaké veličině. (Kislingerová E., Hnilica J., 2008)

V bakalářské práci je z poměrových ukazatelů použit ukazatel likvidity, zadluženosti, rentability a autarkie.

V oblasti likvidity se zpravidla měří tři druhy ukazatelů: okamžitá, pohotová a běžná likvidita. (Holečková, Hyršlová, 2018)

Ukazatel zadluženosti popisuje skutečnost, že podnik používá pro financování svých aktiv cizí kapitál. Užití cizích zdrojů ovlivňuje rentabilitu podnikání a jsou s ní spojena také rizika. Ukazatel charakterizuje dlouhodobou finanční rovnováhu, měří, jak podnik využívá při financování cizí zdroje a nakolik je schopen hradit své závazky. Ukazatele lze rozdělit do dvou skupin, a to na ukazatele rozvahové a ukazatele míry finančního krytí. (Holečková L., Hyršlová J., 2018)

Ukazatel rentability umožňují zhodnotit schopnost podniku vytvářet zisk použitím investovaného kapitálu. Ke zjišťování rentability jsou použity v praxi ukazatele ROA, ROE, ROS, ROC. (Růčková, 2021)

Autarkie hodnotí míru soběstačnosti neziskové organizace. Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů ukazuje, jak je organizace schopná pokrýt své náklady z hlavní činnosti dosaženými výnosy. (Hejduková P. a kol., 2018)

Veškeré výpočty jsou pro lepší přehlednost zpracovány do tabulek a grafů, v kterým jsou zjištěné údaje v grafickém provedení.

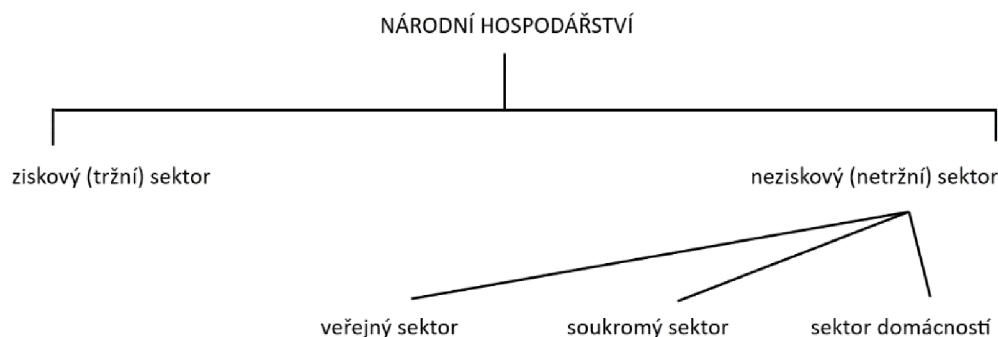
3. Teoretická východiska

3.1 Charakteristika neziskových organizací, region a rozvoj

Existence neziskových organizací je jednou z podmínek pro zdravé naplnění principů demokracie a jejich předmětem činnosti jsou aktivity v oblastech, které jsou pro fungování společnosti důležité a nejsou pokrývány podnikatelskými subjekty. S označením „nezisková organizace“ je dobré si ujasnit, že tento pojem neznamená, že jde o organizaci, která nerealizuje žádný zisk, ale o organizaci, kde zisk není nejdůležitějším motivem její existence. Neziskovost se rozumí skutečnost, že zisk organizace musí být použit pro další činnost a rozvoj organizace. (Otrusínová M., 2011)

Členění podle principu financování je možné rozdělit podle schématu na obrázku. Národní hospodářství dělíme na ziskový (tržní) sektor a neziskový (netržní) sektor, který se dále člení na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností. (Rektořík J. a kol., 2010)

Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování



Zdroj: Rektořík J. a kol., (2010)

Ziskový (tržní) sektor produkuje zboží a služby (statky), které prodává dalším sektorům nebo je v podobě meziprodukce spotřebovává uvnitř samotného sektoru. Realizací prodeje získává firemní sektor důchod (zisk). Důchod firemního sektoru je využit na platby daní, hrubé úspory firem a na platbu za spotřebované výrobní faktory a mezi produkcí. Podobně jako sektor domácností, může získat transferový důchod (příkladem přímá finanční podpora). (Palatková M., Zichová J., 2014)

Neziskový (netržní) sektor své úsilí zaměřuje na pomoc ve všech oblastech lidského života, plní funkci, kterou stát není schopen a pro podnikatelský sektor není zajímavý, protože nevytváří zisk. Hlavním motivem činnosti neziskových organizací není zisk, ale snaha a vůle pomáhat a realizovat tak určitý zájem skupin nebo jednotlivců. (Vašítková M., 2014)

Veřejný sektor zajišťuje veřejné statky a je řízen veřejnou správou. V rámci hospodářské politiky jsou nastaveny funkce, role i nástroje veřejného sektoru. Produkce je zaměřena na veřejné statky, o nichž rozhodují voliči veřejnou volbou. (Palatková M., Zichová J., 2014)

Soukromý sektor je ta část národního hospodářství, jejíž cílovou funkcí není zisk, ale přímý užitek. Je financován ze soukromých financí (avšak příspěvek z veřejných financí se nevyklučuje). (Rektořík J. a kol., 2010)

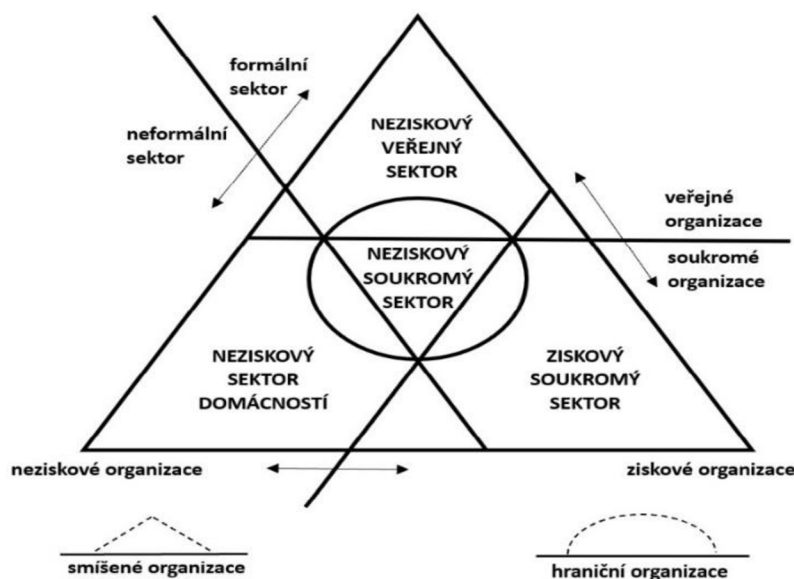
Sektor domácností jako vlastních výrobních faktorů (zejména půda, kapitál a práce) získává důchody v podobě mezd, renty, zisků, nájemného i z transferových důchodů z veřejných rozpočtů (příkladem jsou sociální dávky. Na druhé straně domácnosti vydávají ze svého důchodu na spotřebu, placení daní a vytváření úspor. (Palatková M., Zichová J., 2014)

Švédský ekonom Victor A. Pestoff pro znázornění využívá rozdělení národního hospodářství na výše uvedené čtyři sektory plochu trojúhelníku. S využitím jeho uspořádání je možné charakterizovat organizace, které působí v jednotlivých sektorech. (Rektořík J. a kol., 2010)

Schéma členění národního hospodářství ukazuje poměrně přijatelný přehled o různorodosti organizací třetího sektoru, především organizace hraniční a smíšené. V budoucnu bude předpoklad zaměřit se i na tyto subjekty. Je zde patrné, že hranice mezi jednotlivými sektory jsou velmi neurčité, že se mezi sebou jednotlivé sektory navzájem ovlivňují a i prolínají. (Rektořík J. a kol., 2010)

Jak uvádí Neubauerová (2015), neziskový sektor plní v národním hospodářství nezanedbatelnou roli, působí vedle ziskového sektoru a oba tyto sektory se navzájem podporují, doplňují a společně tvoří systém smíšené ekonomiky. (Hejduková P. a kol., 2018)

Obrázek č. 2: Konečná fáze členění národního hospodářství podle Pestoffa



Zdroj: Rektořík J. a kol. (2010)

Neziskové organizace mají v ekonomice nezastupitelnou roli. Mezi ty nejzásadnější patří skutečnosti, že neziskové organizace působí zejména v oblastech, které jsou pro subjekty ziskového sektoru neatraktivní, protože nepřinášejí primárně zisk, nebo stát ani nenabízí možnost poskytovat služby v daných oblastech na tržním principu, z důvodu, že chce mít nad danými službami zásadní dohled. (Hejduková P. a kol., 2018)

Vztahy mezi státem a třetím sektorem jsou ty, které se dají lehce charakterizovat a které mají přímý vztah k problematice filantropie. Vztahy mezi zmíněnými sektory mají formu přesunu finančních zdrojů jako dotací, grantů nebo daňových úlev. Stát však i tento sektor ovlivňuje regulačními opatřeními a podobně. (Rektořík J. a kol., 2010)

Neziskové (nevýdělečné) organizace nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, jak je konstatováno v zákoně o daních z příjmů a nemohou to být fyzické osoby. Subjektem musí být vždy právnická osoba. Jsou zakládány za účelem provozování činností ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Tyto organizace nemusí být nutně neziskové a nelze vyloučit ani činnosti podnikatelského charakteru. (Růžičková R., 2009)

V podmínkách ČR jsou nazývány nestátní, či nevládní neziskové organizace. Vyjadřují postoj určité společnosti (komunity) lidí k některému veřejnému problému a jsou závislé na

financování z velké části od dobrovolných dárců. Primárně nevznikají přičiněním státu, jsou výsledkem snahy a přání určitých skupin lidí. (Rektořík J. a kol., 2010)

3.1.1 Vznik neziskové organizace

Od 1.1.2014 nový občanský zákon a zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích rozlišuje:

- I. spolky (§ 214 a násl. NOZ)
- II. ústavy (§402 a násl. NOZ)
- III. nadace (§ 306 a násl. NOZ)
- IV. nadační fondy (§ 394 a násl. NOZ)
- V. sociální družstva (§ 758 a násl. zákona o obchodních korporacích)

NOZ se nestaví do role, že by nařizoval jediné správné řešení, ale nabízí variabilitu cest k nějakému cíli. Je na každém, aby si zmapoval klady a zápory jednotlivých možností a dle toho se rozhodl, co mu nejlépe bude vyhovovat. NOZ stojí na koncepci, aby si jednotlivé osoby samy pro sebe hledaly optimální cestu. (Pelikánová A., 2018)

Základní charakteristické znaky neziskových organizací jsou:

- I. právnické osoby (s výjimkou organizačních složek státu)
- II. nejsou založeny za účelem podnikání a produkce zisku
- III. uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit
- IV. mohou, ale nemusí, být financovány z veřejných rozpočtů

Z uvedených přehledů je patrné, že se jedná o velmi široké spektrum organizací a institucí s rozsáhlou sférou činností a zájmů, s odlišným zaměřením hlavní a hospodářské činnosti a s odlišným způsobem hospodaření. (Otrusínová M., 2011)

V odstavci citovaného zákona o dani z příjmů v §18 odst. 8 jsou výčty jednotlivých organizací. Jsou zde uvedena zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení včetně odborových organizací, politické strany a hnutí, státní fondy, státem uznávané církve a náboženské společnosti, nadace a nadační fondy, obce, kraje, příspěvkové organizace,

organizační složky státu a územních samosprávných celků, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, obecně prospěšné organizace školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu a další. (Rektořík a kol., 2010)

Neziskové organizace se dělí do pěti skupin s typickými znaky:

- I. Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné, s posláním vzájemně prospěšné činnosti
- II. Neziskové veřejnoprávní právní organizace, s posláním veřejně prospěšné činnosti
- III. Neziskové veřejnoprávní organizace – organizační složky státu, příspěvkových organizací státu a samosprávních územních celků, s veřejně prospěšnou činností
- IV. Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace, s posláním veřejně prospěšné činnosti
- V. Neziskové soukromoprávní organizace – obchodní společnosti a jim podobných, s posláním veřejné i vzájemně prospěšné činnosti

Do první uvedené skupiny patří **občanská sdružení včetně odborových organizací**. Občanská sdružení registruje Ministerstvo vnitra ČR. Jde o právnickou osobou s přiděleným identifikačním číslem. Návrh na registraci musí podat nejméně tříčlenný výbor, kde alespoň jedna osoba musí být starší 18 let. Musí se řídit zákonem č. 83/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů o sdružování občanů. Další organizací v této skupině je **zájmová sdružení právnických osob**. Zájmová sdružení se zakládají písemnou zakladatelskou smlouvou. Řídí se ustanovením §3051 nového občanského zákoníku a již zrušeným zákonem č. 40/1964 Sb. občanských zákoníkem. Vytvářejí se za účelem ochrany zájmů svých členů nebo dosažení jiného účelu. Mezi další organizace v této skupině patří **sdružení bez právní subjektivity, honební společenstvo, profesní komory** (daňových poradců, auditorů, česká advokátní komora, česká komora architektů, notářská komora, hospodářská komora ČR, agrární komora a další). Každá z uvedených skupin má své podmínky pro vznik a daný předpis, kterým se musí řídit, u profesních komor je vyžadována specializace v daném oboru a mezi příjem organizací patří povinné příspěvky jejich členů. (Rektořík a kol., 2010)

Do druhé skupině patří **obecně prospěšná společnost**. Tato organizace se zakládá zakládací smlouvou podepsanou všemi zakladateli. Mohou ji založit fyzické, právnické osoby, ale také stát. Řídí se zákonem č. 248/1996 Sb. o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů a dle zákona č. 68/2013 Sb., o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou společnost. Její hospodářský zisk nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů ani zaměstnanců. Statutárním orgánem společnosti je správní rada a dozorčí rada. Výkonným orgánem bývá ustanovující ředitel, který nemůže být členem správní ani dozorčí rady. Tyto organizace působí v sociální oblasti, zdravotnictví, školství a kultuře. Mezi další organizace v této skupině jsou **nadace a nadační fondy**. Tyto organizace se řídí zákonem č. 227/1997 Sb., a 526/2002 Sb., o nadacích a nadačních fondech a zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Jsou zřízeny pro dosahování obecně prospěšných cílů. Zřizuje se písemnou smlouvou uzavřenou zakladatelem nebo zakládací listinou. Zápis probíhá do nadačního rejstříku u příslušného soudu. Další organizací v této skupině jsou **politické strany a politická hnutí a registrované církve a náboženské společnosti**. I tyto organizace s musí řídit svými platnými předpisy, ať již v případně politických stran zákonem č. 118/1994 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích nebo v případě registrované církve zákonem č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženské víry a postoupení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů. (Rektořík a kol., 2010)

Ve třetí skupině se nachází **organizační složky státu** (dříve rozpočtová organizace). Organizační složka státu není právnickou osobou, ale účetní jednotkou. Musí se řídit danými rozpočtovými pravidly, vytváří dva povinné fondy – rezervní fond a fond kulturních a sociálních potřeb. Vznik, zánik, či změna organizace je uváděna v Ústředním věstníku ČR. O vzniku organizační složky státu rozhoduje zřizovatel opatřením a jeho součástí musí být zřizovací listina. Příkladem organizační složky státu je vězeňská služba a justiční stráž ČR, akademie věd ČR, nejvyšší kontrolní úřad, ústavní soud ČR. Dalšími organizacemi vedených v této skupině jsou **organizační složky územních samosprávních celků (kraje, obce), příspěvková organizace státu, příspěvková organizace územních samosprávních celků, kraje, obce, úřad pro zastupování státu věcech majetkových**. Každá z organizací má daný předpis, dle kterého se musí řídit. (Rektořík a kol., 2010)

Do čtvrté skupiny neziskových organizací se řadí **Český rozhlas a Česká televize**. Řídí se zákonem č. 468/1991 Sb. o provozování rozhlasového a televizního vysílání upravuje práva

a povinnosti právnických a fyzických osob, státních orgánů při provozování rozhlasového a televizního vysílání. Česká televize se zřizuje dle zákona č. 483/1991 Sb., o České televizi a Český rozhlas se zřizuje dle zákona č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu. Jejich posláním je poskytovat objektivní, ověřené, všestranné a vyvážené informace, rozvíjet kulturní identitu národa, sloužit vzdělávání a výchově. V této skupině nalezneme dále **státní podnik, vysoké školy, státní fondy** (státní fond životního prostředí, státní fond na podporu kinematografie, státní fond kultury, pozemkový fond ČR, státní fond rozvoje bydlení a mnoho dalších), **Českou národní banku, Všeobecnou zdravotní pojišťovnu ČR.** (Rektořík a kol., 2010)

Poslední pátá skupina neziskových organizací obsahuje **organizace typu obchodních společností.** Organizace pracuje na principech neziskových a musí být uváděna v zakládacích listinách vedených u příslušného rejstříkového soudu. Organizace se řídí zákonem č. 563/1990 Sb., o účetnictví. Do této skupiny organizací patří **společenství vlastníků jednotek.** Řídí se zákonem č. 103/2000 Sb., kterým se změnil zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů. Jedná se o právnickou osobu a členství vzniká nebo zaniká na základě převodu vlastnického práva k jednotce. Orgány organizace jsou shromáždění vlastníků jednotek, výbor společenství. (Rektořík a kol., 2010)

Podle mezinárodně uznávané charakteristiky autorů Salamona a Anheiera (1999, s.1) se (nevládní) neziskové organizace vyznačují následujícími znaky (Tetřevová, 2008, s. 40-41):

- I. jsou určitým způsobem institucionalizovány, ať již formálním statutem či jiným způsobem (například formou pravidelných schůzí)
- II. mají soukromou povahu, nejsou tedy součástí veřejné správy a ani nejsou zřízeny orgány, ve kterých převládají vládní úředníci, tímto však není vyloučena možnost jejich podpory z veřejných zdrojů
- III. nerozdělují zisk – tyto organizace sice mohou dosáhnout zisku, ale opětovně ho musí použít na realizaci svého poslání, musí reinvestovat a nemohou zisk rozdělit mezi zakladatele, management či zaměstnance organizace
- IV. jsou samosprávné a nezávislé – organizace sami řídí svou vlastní činnost na základě vlastních pravidel a postupů

- V. jsou dobrovolné, jejich činnost je spojena s prvkem dobrovolnosti, ať dobrovolné práce či dárcovství
- VI. jsou veřejné či vzájemně prospěšné, přispívají k veřejnému dobru, usilují o dobro lidí, skupin či společnosti jako celku

Mezi neziskové organizace se řadí spolky, ústavy, nadace, nadační fondy, církve, politické strany a hnutí, náboženské společnosti, sociální družstva, společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti založené za jiným účelem, než je podnikání, obecně prospěšné společnosti a zájmová sdružení právnických osob. (Tetřevová L. a kol., 2017)

3.1.2 Spolek

Spolek je právnická osoba založená za účelem naplňování určitého zájmu jeho zakladatelů. Nezáleží na tom, zda je spolek založený za účelem zcela soukromým (skupina osob sdružujících se za účelem věnování se společně svému zájmu) nebo naopak veřejným (spolek založený za účelem například pomoc ohroženým skupinám obyvatel), zákonná úprava umožňuje obě dvě podoby, případně i jejich kombinaci. (Pelikánová A., 2018)

V České republice existuje v současné době více než 80 tisíc spolků, mnoho z nich jsou sportovní kluby či sportovní asociace. (Štědroň B., 2021)

Název spolku musí obsahovat výrazy „spolek“, „zapsaný spolek“, nebo zkratku „z.s.“. Je nerozhodné, v které části názvu se některý z uvedených termínů objeví, zda na začátku, uprostřed či na konci. (Vít. P., 2015)

Historicky byly spolky pojímány jako projev práva sdružovacího. Do 31.12.2013 byla právní úprava těchto sdružení na obecné úrovni obsažena v zákoně č. 40/1964 Sb., občanský zákoník a dále v zákoně č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Dnem nabytí účinnosti nového občanského zákoníku, tedy ode dne 1.1.2014 se občanská sdružení podle dřívější úpravy považují za spolky ve smyslu občanského zákoníku, tzn. je zachována jejich právní kontinuita, historie a zůstalo jim i stejné identifikační číslo. (Štědroň B., 2021)

Členem spolku smí být fyzická i právnická osoba. Členství je osobní povahy a nepřechází na právního nástupce člena. O přijetí člena rozhoduje obvykle nejvyšší orgán spolku. Spolek

může, ale není to povinnost, vést seznam svých členů. Členství ve spolku může zaniknout vystoupením člena, nezaplacením členského příspěvku či vyloučením ze spolku za závažné porušení povinnosti, které z členství vyplývá. (Pelikánová A., 2018)

Naplňování poslání, pro které je spolek založen, může být prostřednictvím hlavní činnosti, tak i vedlejší hospodářské činnosti. Formami vedlejší hospodářské činnosti může být podnikání, jiná výdělečná činnost a tzv. nepřímé podnikání. (Pelikánová A., 2018)

3.1.3 Region a rozvoj

Region je v mnoha publikacích definován různě, ale žádnou z těchto definic nelze pokládat za univerzální. Lze ho charakterizovat společným znakem, a to že se jedná o jednotnou geografickou oblast a je schopno na ni nahlížet jako na celek. (Čadil J., 2010)

Spojí-li se **rozvoj** s územními celky, vyhovuje jeho výše základního pojetí, shrnuté do vymezení: Rozvoj představují pozitivně hodnocené změny, podmíněné efektivním využíváním zdrojů, probíhající v zájmu dosahování určitých cílů. Ke změnám může docházet i bez konkrétního záměru, nezřídka mají, ale nemusí mít růstovou povahu. Místním rozvojem vystupuje do popředí také odvětvý a všudypřítomný problém vztahů mezi některou částí a celkem. Rozvoj je především v území, které je součástí větších celků. Smysl místního rozvoje se nevztahuje pouze na sledované územní jednotky samy o sobě, ale týká se právě také územních celků a systémů, do kterých jednotky patří. Místní ekonomický rozvoj klade důraz na trvalé dosahování souladu mezi fyzickými (přírodními i umělými) a lidskými zdroji. (Wokoun R. a kol., 2011)

Mnohorozměrný rozvoj (regionální, místní) v němž ekonomické parametry tvoří jednu z jeho částí, další mají spíše mimoekonomický charakter. Rozvoj se hodnotí především v primárně mimoekonomických sektorech (Wokoun R. a kol., 2011):

1. využívání půdy, tvorba a ochrana životního prostředí a biosféry;
2. bydlení;
3. urbanismus, stavby a fyzické struktury všeobecně včetně jejich estetické a architektonické kvality, kulturněhistorické statky a hodnoty;
4. dopravní podmínky, vztah obcí k jejich zázemí;

5. možnosti rekreace a sportovních aktivit, sektor využívání volného času souhrnně;
6. sociální podmínky (včetně vzdělávání, péče o zdraví a sociální péče);
7. populační vývoj a ekistika;

Třetím konceptem vedle ekonomického a mnohorozměrného je přístup z hlediska udržitelného rozvoje. Zpráva Světové komise pro životní prostředí a rozvoj s názvem *Naše společná budoucnost* definuje udržitelný rozvoj takto: „*Jde o rozvoj, který uspokojuje potřeby současnosti bez podstatného omezování možností budoucích generací uspokojovat své vlastní potřeby. Představuje proces změn, v němž využívání zdrojů, alokace investic, orientace technického pokroku a institucionální vývoj jsou v harmonii a zvyšují současný i budoucí potenciál uspokojování lidských potřeb a aspirací. V nejširším chápání je strategie udržitelného rozvoje zaměřena na dosahování harmonie mezi lidmi navzájem a mezi lidstvem a přírodou.*“ Porovnáním nejčastějších definic udržitelného rozvoje a jeho obsahových prvků může přinést následující vymezení: Udržitelný rozvoj je cílený proces změn v chování lidské společnosti k sobě samé i ke svému okolí, směřující ke zvyšování budoucího i současného potenciálu potřeb lidí a uspokojování aspirací s ohledem na limity krajiny a zdrojů. (Wokoun R. a kol., 2011)

3.2 Financování neziskových organizací

K dosažení cílů a vytyčených poslání neziskové organizace jsou vyžadováni finanční zdroje. Financování jako takové je jedním z hlavních úkolů, které organizace musí mít. Aby tedy mohla řádně financovat své činnosti k plnění svých poslání, je nutné vytvořit strategii, která povede k dlouhodobě trvající a uspokojivému zajištění daných finančních zdrojů. Vytvoření strategie znamená, že se organizace obrací na jiné subjekty, které se chtějí zapojit do plnění poslání organizace. Tyto subjekty nemusí být konzumenti daných služeb organizace. (Boukal P., 2009)

Neziskové organizace jsou financovány více možnostmi. Podle kritéria financování se člení na neziskové organizace (Rektořík J. a kol., 2010):

- I. Organizace financované zcela z veřejných rozpočtů (příkladem jsou organizační složky státu)
- II. Organizace financované zčásti z veřejných rozpočtů – na příspěvek mají legislativní nárok (příkladem jsou příspěvkové organizace, politické strany, církve a náboženské společnosti)
- III. Organizace financované z různých zdrojů (příkladem jsou sbírky, granty, dary, dotace, příspěvky, vlastní činnost)
- IV. Organizace financované především z výsledků realizace svého poslání

3.2.1 Veřejné zdroje financování

Do veřejných zdrojů financování patří zejména dotace od institucí správy a samosprávy. Dále je možné do této skupiny zařadit i dotace z Evropské Unie. Veřejné financování není jen ve formě dotací, ale jde také o úlevy pro nestátní neziskové organizace při zdaňování činnosti. (Boukal P., 2009)

Z veřejných zdrojů mohou neziskové organizace získat finanční prostředky formou dotací programového financování po úspěšném dotačním řízení podle velkých a malých rozpočtových pravidel. Podpora neziskového sektoru směřuje především z kapitol státního rozpočtu v rámci režimu **Státní dotační politiky vůči NNO**. Prostřednictvím nich mohou

získat dotace na vlastní činnost a provoz, či poskytování veřejných a veřejně poskytovaných služeb. Mezi další zdroje finančních prostředků pro veřejně prospěšné účely jsou **odvody z hazardních her a loterií a odvody za hrací automaty** na jejich území. **Veřejné zakázky** jsou další formou přímého financování z veřejných rozpočtů. A i nepřímá podpora neziskového sektoru v oblasti **systemu daňových úlev** je v České republice rozvinutá. Také mnohé obecní, městské a krajské úřady poskytují **úlevy od poplatků**, kterými jsou například úřední ověření dokumentu. (Rektořík J. a kol., 2010)

U Ministerstva pro místní rozvoj mohou podávat žádosti nestátní neziskové organizace o neinvestiční dotaci. Ministerstvo poskytuje finanční prostředky pro podporu a ochranu veřejného zájmu na úseku bezbariérového užívání staveb, na metodickou podporu poradenství v oblasti bydlení, na udržitelný rozvoj cestovního ruchu na celostátní úrovni, na udržitelný rozvoj regionů, měst a obcí. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2023)

Další z významných zdrojů financování jsou **dotace z fondů Evropské unie**. Fondy Evropské unie zahrnují širokou škálu nástrojů, které pomáhají k vyváženému rozvoji regionů EU s důrazem na snížení sociální a ekonomických rozdílů. ČR čerpá z těchto fondů již od vstupu do EU. Národním orgánem pro koordinaci je v ČR Ministerstvo pro místní rozvoj. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2023)

3.2.2 Neveřejné zdroje financování

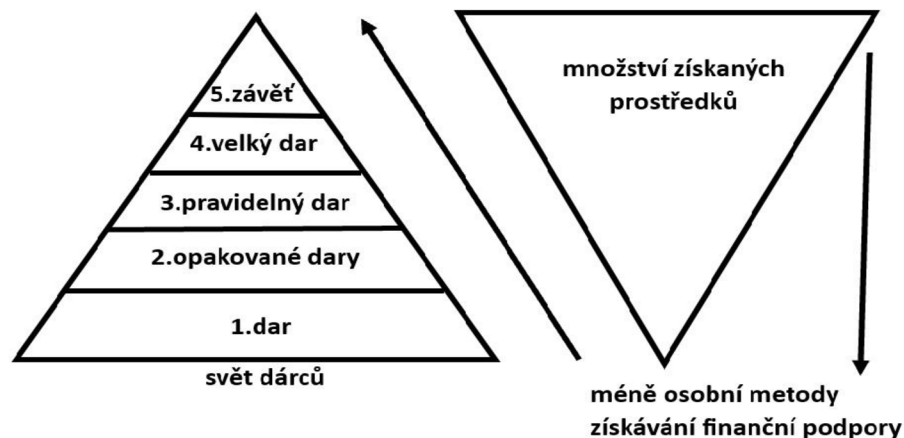
Mezi neveřejné zdroje financování patří zdroje poskytované od individuálních dárců tuzemských, ale i zahraničních, od společností jako dárců a od tuzemských nebo zahraničních nadací a nadačních fondů. (Boukal P., 2009)

Mezi další pravidelný zdroj financování patří členské příspěvky, které jsou především u občanských sdružení, profesních komor, politických stran i některých církví. (Rektořík J. a kol., 2010)

Mezi individuální dárci zařazujeme například členy organizace, dobrovolníky, příbuzní cílových skupin, či lidé podobných zájmů. Individuální dárci se pro neziskové organizace stávají stále zajímavějším zdrojem peněz. Její význam spočívá v tom, že dokazuje, jaký je poměr mezi prací s individuálním dárcem a množstvím získaných prostředků.

Je zde vhodné zohlednit tzv. pyramidu dárců.

Obrázek č. 3: Pyramida dárcovství



Zdroj: Rektořík J. a kol (2010)

3.2.3 Financování vlastní činností

Do této kategorie lze zařadit prodej vlastních výrobků (příkladem je organizace provozující chráněnou dílnu, či vlastní farmu, kde pěstuje zemědělské výrobky), ale také každou další hospodářskou činnost (příkladem je poradenství, kurzy, doprava, pronájmy vlastních prostor, stravování). Do této skupiny patří také nejrůznější fundraisingové akce jako jsou plesy, burzy, aukce, veřejné sbírky a další. (Rektořík J. a kol., 2010)

Vlastní zdroje se také nazývají zdroje samofinancování. Mezi tyto zdroje vlastní se řadí členské příspěvky, příjmy z výkonu z hlavní a vedlejší činnosti, příjmy z podnikání. Příjmy z výkonu hlavní a vedlejší činnosti jsou například ziskové hospodaření pořádaných akcí a realizovaných projektů, pronájmy různých ploch, pozemkům budov, speciálního vybavení. (Pelikánová A., 2018)

3.3 Finanční analýzy

V neustále se měnícím ekonomickém prostředí dochází ke změnám ve firmách, které jsou jeho součástí. Úspěšná firma se bez rozboru finanční situace již v dnešní době neobejde. Existuje celá řada způsobů, jak finanční analýzu definovat. Nejvýstižnější definicí je však ta, která říká, že představuje systematický rozbor získaných dat, která jsou obsažena v účetních výkazech. Zahrnuje hodnocení minulosti, současnosti a předpovídání budoucích finančních podmínek. (Růčková P., 2021)

Finanční analýza představuje rozbor údajů, jejichž prvotním a zpravidla hlavním zdrojem je finanční účetnictví. Analýzou dat získáme přehled o majetkové, finanční a důchodové situaci daného podniku, a dále pak podklady pro finanční rozhodování a finanční řízení podniku. (Máče, 2006)

Podstatou finanční analýzy je splnění dvou základních funkcí: prověřit finanční zdraví podniku a vytvořit základ pro finanční plán. (Růčková P., 2021)

Výchozím bodem finanční analýzy je vertikální a horizontální rozbor finančních výnosů. Oba postupy ukazují původní absolutní údaje z účetních výkazů v určitých relacích, v určitých souvislostech. Horizontální analýza sleduje vývoj zkoumané veličiny v čase, vertikální analýza sleduje strukturu finančního výkazu k nějaké veličině. (Kislingerová E., Hnilica J., 2008)

Tato metoda není po matematické stránce nijak náročná, jelikož pro její použití stačí sčítání, odčítání, násobení a dělení. Oproti tomu interpretace zjištěných výsledků je složitějším krokem. (Čížinská, 2018)

3.3.1 Zdroje finanční analýzy

Informace o prosperitě, ziskovosti či ztrátovosti patří mezi důležité zdroje pro řízení financí a měření výkonosti, včetně informací o struktuře majetku a nákladů a jejich vazbách na výnosy. Účetnictví je metodicky ucelený systém informací o činnosti podniku. (Šteker K., Otrusínová M., 2016)

Koncepční rámec vychází z vymezení uživatelů účetní závěrky a jejich informačních potřeb. Účetní závěrka je určena především externím uživatelům a musí se přizpůsobovat jejich potřebám. Mezi hlavní skupiny uživatelů patří investoři – potencionální či současní, držitelé majetkových účastí, potenciální a současní věřitelé, zaměstnanci, dodavatelé, odběratelé, konkurence, stát a jeho orgány státní správy, finanční analytici, poradci, žurnalisté, nejširší veřejnost. Cílem účetní závěrky je informovat uživatele o finanční situaci a o změnách ve finanční situaci účetní jednotky. Dále zachycuje, jak účetní jednotka dokáže optimalizovat strukturu svých zdrojů, vytvářet zisk, řídit racionálně peněžní toky a poskytuje důležité informace k odhadům budoucího vývoje účetní jednotky. (Dvořáková D., 2022)

Finanční účetní výkazy jsou součástí veřejně dostupných informací, které jsou o firmách uvedené prostřednictvím obchodního rejstříku. Zákon o účetnictví z roku 2016 mění povinnost z hlediska zveřejňování jednotlivých údajů a současně kategorizaci účetních jednotek. Dochází k rozdělení do čtyř základních skupin podle velikosti majetku, celkového ročního čistého obrátu a průměrného počtu zaměstnanců. (Růčková P., 2021)

Rozdělení účetních jednotek do výše uvedených skupin je dáno kategorizací, která je stanovena zákonem (§ 1b ZÚ). Zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie je odvislé od překročení příslušného počtu sledovaných ukazatelů. (Šteker K., Otrusínová M., 2016)

Obrázek č. 4: Vykazovací povinnost a kategorizace účetních jednotek

Typ účetní jednotky	Aktiva	Roční úhrn čistého obrátu V Kč	Průměrný počet zaměstnanců	Povinnost sestavovat výkaz CF a VK	Sestavení výroční zprávy	Způsoby zveřejnění
Mikro	do 9 mil. Kč	do 18 mil.	do 10	Ne	Ne	Pouze rozvahu
Malá	do 100 mil. Kč	do 200 mil.	do 50	V případě povinnosti auditu ano	Za určitých okolností Ano	Pouze rozvahu v případě nepovinného auditu
Střední	do 500 mil. Kč	do 1 000 mil.	do 250	Ano	Ano	V rozsahu ověřeném auditorem
Velká	nad 500 mil. Kč	nad 1 000 mil.	nad 250	Ano	Ano	V rozsahu ověřeném auditorem

Zdroj: Růčková P. (2021)

Mezi základní účetní výkazy patří: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu. Z výše uvedených údajů z tabulky je zřejmé, že pokud se bude chtít zpracovat finanční analýza z veřejně dostupných informací u podniků na úrovni malá a mikro účetní jednotka, nemusí být konkrétní potřebné údaje veřejně dostupné. (Růčková P., 2021)

Rozvaha podniku popisuje stav majetku (aktiv) a kapitálu (pasiv) vždy k určitému datu, veličiny v ní obsažené jsou tedy stavové. (Scholleová H., 2017)

Rozvaha je účetní výkaz, který zobrazuje bilanční stav dlouhodobého majetku hmotného, majetku nehmotného a zdrojů jejich financování vždy k určitému datu. Představuje základní přehled o majetku podniku ve statické podobě. Výkaz zisků a ztráty je písemný přehled o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření za určité období. Zachycuje pohyb výnosů a nákladů, nikoliv pohyb příjmů a výdajů. Je na rozhodnutí účetní jednotky, zda bude sestavovat výkaz v druhovém nebo v účelovém členění. Výkaz o peněžních tocích poskytuje údaje o struktuře finančních zdrojů získaných podnikem v daném období. Poskytuje informace o struktuře užití finančních prostředků v daném období, přičemž jednotlivé druhy užití mají různé důsledky na finanční pozici podniku. Právě vázanost finančních prostředků má vliv na změny likvidity podniku. V podmínkách České republiky jde o výkaz relativně mladý a krátkou dobu používaný. Podle novely zákona o účetnictví musí společnosti střední a velké velikosti povinně tento výkaz zveřejňovat, zákon však nestanovuje standardizovanou podobu. Výkaz o změnách vlastního kapitálu prezentuje informace o zvýšení či snížení jednotlivých položek vlastního kapitálu mezi rozvahovými dny. Je to doplňkový výkaz ke straně pasiv v rozvaze. Tento výkaz nemá standardizovanou podobu, jeho podoba je plně v pravomoci účetní jednotky. (Růčková P., 2021)

Výsledek hospodaření je přímo ovlivňován výší vyprodukovaných výnosů a vynaložených nákladů. Vypočítá se jako rozdíl mezi celkovými výnosy a náklady podniku. Může nabýt jak kladné, tak i záporné hodnoty podle výše výnosů a nákladů. (Valouch, 2010)

3.3.2 Analýza absolutních ukazatelů

Základní nástroj pro jednoduchou analýzu dosavadního vývoje podnikání zobrazeného ve výkazech finančního účetnictví představuje elementární finanční analýza. Z názvu je patrné,

že elementární finanční analýza není náročná na matematické operace, ale poměrně složitá je interpretace zjištěných výsledků a také na přípravu vhodných datových podkladů. V rámci elementární analýzy se zpravidla nejprve provádí analýza absolutních ukazatelů, kdy jsou předmětem šetření absolutní hodnoty jednotlivých položek účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty a výkazu o peněžních tocích. (Čižinská R., 2018)

Výchozím bodem je vertikální a horizontální rozbor finančních výkazů. Horizontální analýzou sledujeme vývoj zkoumané veličiny v čase, nejčastěji ve vztahu k nějakému minulému účetnímu období. Vertikální analýzou sledujeme strukturu finančního výkazu vtaženou k nějaké smysluplné veličině. (Kislingerová E., 2008)

Podstata horizontální analýzy je v analýze trendů. Sleduje se vývoj jednotlivých položek finančních výkazu v čase. Vyhodnocení se provádí na základě vyčíslení změn absolutních nebo relativních položek „po řádcích“ výkazů. (Holečková L., Hyršlová J., 2018)

Horizontální analýza nabízí hned několik možných postupů, jednou z možností je využití různých indexů či diferencí. Nabízí se zjistit, o kolik procent se jednotlivé položky bilance změnilo oproti minulému roku. Matematicky můžeme indexy formulovat následujícím způsobem. Hodnotu bilanční položky označíme i v čase t jako $B_i(t)$, pak indexem, který odráží vývoj položky v relaci k minulému období, se rozumí (Kislingerová E., 2008):

$$I_{t:t-1}^i = \frac{B_i(t)}{B_i(t-1)}$$

Kde:

t = základní sledované období

$t-1$ = bezprostředně předcházející období

Vyjádříme-li je v procentech (vynásobíme hodnotu indexu 100), získáme informaci, o kolik procent se položka změnila. Pokud nelze vypočítat index, je vhodnější použít ke kvantifikaci změny diference. Matematický zápis by vypadal (Kislingerová E., 2008):

$$D_{t/t-1} = B_i(t) - B_i(t-1)$$

Diference má v tomto případě lepší vypovídací schopnost. (Kislingerová E., 2008)

Horizontální analýza sleduje změnu absolutní hodnoty společně se změnou relativní. Absolutní změna podává přehled, o kolik jednotek se změnila daná položka během sledovaného období. Naopak relativní (procentní) změna udává, o kolik se změnila sledovaná položka v čase. (Pešková, 2012)

Vertikální analýza se na rozdíl od horizontální analýzy zabývá jen jedním obdobím, kdy zkoumá, jak se na vybrané souhrnné veličině podílely veličiny dílčí. V podstatě se na výkazy dívá z toho pohledu, zda je struktura majetku, zdrojů či výnosů a nákladů stabilní, nebo k jakým změnám dochází. U rozvahy to jsou buď celková aktiva a pasiva, u výkazu zisku a ztráty zpravidla tržby. (Taušl Procházková P., Jelínková E., 2018)

Vertikální analýza spočívá v tom, že se na jednotlivé položky finančních výkazů pohlíží v relaci k nějaké veličině. V případě rozvahy je volba sumy položek jednoznačná – (celková) bilanční suma. Jednotlivé položky rozvahy pak při daném poměru odrážejí, z kolika procent se podílejí na bilanční sumě. Vzorec pro výpočet je následující (Kislingerová E., 2008):

$$P_i = \frac{B_i}{\sum B_i}$$

Bilanční sumu lze chápat nejen jako sumu všech položek, ale i různých podpoložek, které chceme analyzovat. (Kislingerová E., 2008)

3.3.3 Analýza poměrovými ukazateli

Poměrové ukazatele jsou nejčastěji používaným rozborovým postupem. Hlavním důvodem je fakt, že analýza vychází výhradně z údajů ze základních účetních výkazů, tedy z veřejně dostupných informací. Lze rozlišit různé skupiny poměrových ukazatelů. Členění postavené na logických základech z hlediska výkazů, ze kterých je primárně čerpáno je děleno na ukazatele struktury majetku a kapitálu, ukazatele tvorby výsledku hospodaření a ukazatele na bázi peněžních toků. Další, a hlavně obvyklejší způsob členění je z hlediska situace, o které vypovídají. (Růčková P., 2021)

Zatímco horizontální a vertikální analýza sleduje vývoj jedné veličiny v čase nebo ve vztahu k jedné vztažené veličině, poměrová analýza dává do „poměru“ položky vzájemně mezi sebou. Postupy poměrové analýzy se shrnují obvykle do několika skupin ukazatelů. Je

zřejmé, aby podnik mohl dlouhodobě existovat, musí být nejen rentabilní, ale i likvidní a přiměřeně zadlužený. (Kislingerová E., 2008)

Obrázek č. 5 - Členění poměrových ukazatelů z hlediska situace, o které vypovídají

Poměrové ukazatele dle situace, o které vypovídají				
Ukazatele likvidity	Ukazatele rentability	Ukazatele zadluženosti	Ukazatele aktivity	Ukazatele tržní hodnoty

Zdroj: Růčková P. (2021)

Neziskové organizace nejsou vytvářeny za účelem tvorby zisku, z tohoto důvodu se použijí pouze některé z uvedených ukazatelů.

Ukazatele likvidity vyjadřují schopnost přeměny určité složky majetku se rychle a bez velké ztráty přeměnit na hotovost. Likvidita podniku vyjadřuje celkové schopnosti podniku přeměnit krátkodobý likvidní majetek (tedy oběžná aktiva) na peněžní prostředky. Toto je nezbytným předpokladem solventnosti podniku, tedy jeho schopnost hradit včas své závazky. Nedostatek likvidity může končit platební neschopností a zahájením insolvenčního řízení. Oproti tomu však nadbytečná likvidita ukazuje neefektivní vázanost vložených zdrojů, které jsou k zajištění provozuschopnosti podniku nezbytné, ale sami o sobě negenerují žádný zisk. Likvidita představuje tedy určitý kompromis mezi obětovanou rentabilitou vložených zdrojů a rizikem platební neschopnosti. (Čížinská R., 2018)

Z hlediska názvu a obsahu ukazatelů se používají tři základní ukazatele (Růčková P., 2021):

Okamžitá likvidita neboli likvidita 1. stupně (L1) či cash ratio

$$\text{Okamžitá likvidita (L1)} = \frac{\text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Pohotová likvidita neboli likvidita 2. stupně (L2) či acid test

$$\text{Pohotová likvidita (L2)} = \frac{(\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby})}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Běžná likvidita neboli likvidita 3. stupně (L3) či current ratio

$$\text{Běžná likvidita (L3)} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Likvidita ukazuje, jak je schopna firma splácet své závazky. Hodnoty likvidit celkové a také běžné se téměř nemění, avšak jejich úroveň je nízká, ukazuje pak na nebezpečí bankrotu s neschopností splácet své závazky. Pohotová likvidita by měla mít hodnotu ve výši 1,5, spíše by měla být vyšší než 2. Celková likvidita by měla mít hodnotu vyšší než 2. (Dluhošová D. a kol., 2021)

Ukazatele zadluženosti (finanční stability) popisují skutečnost, že podnik používá pro financování svých aktiv cizí kapitál. Užití cizích zdrojů ovlivňuje rentabilitu podnikání podniku a jsou s ní spojena také rizika. Ukazatel charakterizuje dlouhodobou finanční rovnováhu, měří, jak podnik využívá při financování cizí zdroje a nakolik je schopen hradit své závazky. Ukazatele lze rozdělit do dvou skupin, a to na ukazatele rozvahové a ukazatele míry finančního krytí. (Holečková L., Hyršlová J., 2018)

V praxi může být poměrových ukazatelů zadluženosti mnohem více, avšak uvádí se tyto základní (Růčková P., 2021):

Ukazatel věřitelského rizika neboli debt ratio

$$\text{Debt ratio} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

Koeficient samofinancování neboli equity ratio

$$\text{Equity ratio} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

Ukazatele rentability (též výnosnost vloženého kapitálu) jsou měřítkem schopnosti daného podniku vytvářet nové zdroje, dosahovat zisku pomocí investovaného kapitálu. Jde především o vyjádření míry zisku z podnikání. Ukazatele rentability vycházejí ze základního

vztahu, rentabilita rovná se zisk dělený investovaným kapitálem. Je tedy na analytikovi, co uvede do čitatele a jmenovatele. Údaje o zisku jsou zjišťovány z výkazu zisku a ztráty, údaje o kapitálu z rozvahy. (Holečková L., Hyršlová J., 2018)

Ke zjišťování rentability jsou používány nejvíce tyto ukazatelé:

Ukazatel rentability celkového vloženého kapitálu (ROA – return on assets) vyjadřuje celkovou efektivnost firmy, její výdělkovou schopnost, či malé produkční schopnosti. Ukazatel poskytuje informace o tom, kolik korun zisku připadá na jednu korunu vloženého kapitálu, čím je hodnota ukazatele vyšší, tím je situace příznivější. „Z pohledu tří oblastí podnikatelských aktivit (provozní, investiční, finanční) pokrývá výnosnost celkového vloženého kapitálu všechny aktivity bez ohledu na to, z jakých zdrojů byly financovány. Uvedeným ukazatelem se finanční struktura podniku nehodnotí, hodnotí se jeho reprodukce veškerého kapitálu vloženého do podniku bez ohledu na to, zda je vlastní nebo cizí.“ ROA vyjadřuje ekonomickou výkonnost podniku. (Hobza V. a kol., 2015)

ROA je klíčovým měřítkem rentability. Poměruje zisk podniku s celkovými vloženými prostředky bez ohledu na to, zda byl financován z vlastního či cizího kapitálu. S rentabilitou se lze setkat v několika tvarech, jako nevhodnější se jeví tvar s EBIT (zisk před zdaněním po odečtení úroků), kde (Scholleová H., 2012):

$$ROA = \frac{EBIT}{aktiva}$$

Ukazatel rentability vlastního kapitálu (ROE – return on equity) vyjadřuje výnosnost kapitálu vloženého akcionáři a vlastníky podniku. S jeho pomocí lze zjistit, zda kapitál investorů je reprodukován s náležitou intenzitou odpovídající riziku investice. Růst ukazatele může znamenat zlepšení výsledku hospodaření, pokles úročení cizího kapitálu nebo zmenšení podílu vlastního kapitálu v podniku. Výsledná hodnota je do značné míry závislá na tom, zda podnik zadržuje výsledek hospodaření nebo zda vyplácí pravidelně podíly na výsledku hospodaření. Vstupními údaji je vlastní kapitál a zisk, nicméně z pohledu vlastníků má smysl dosazovat pouze čistý výsledek hospodaření, z něj lze vyplácet právě podíly na zisku. Obecně platí, že ukazatel rentability by měl být trvale vyšší než výnosnost

cenných papírů garantovaných státem, pokud je trvale nižší, pak je podnik fakticky odsouzen k zániku. (Růčková P., 2021)

ROE vyjadřuje efektivnost produkce kapitálu vloženého vlastníky. Vykazuje, kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovanou vlastníky společnosti (Scholleová H., 2012):

$$ROE = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

Rentabilita tržeb (ROS – return on sales) vyjadřuje schopnost podniku dosahovat zisku při dané úrovni tržeb, tedy kolik čistého zisku dokáže podnik vyprodukovat na jednu korunu tržeb. V praxi se se ukazateli někdy říká ziskové rozpětí a slouží k vyčíslení ziskové marže. Jednoznačně určit hodnoty ukazatele není možné, vyskytují se rozdíly v rámci jednotlivých odvětví. Lze však říci, že čím je vyšší rentabilita tržeb, tím je lepší situace v podniku z hlediska produkce. (Hobza V. a kol., 2015)

Ukazatel vykazuje, kolik korun zisku podniku utvoří z jedné koruny tržeb. Jestliže se ukazatel nevyvíjí dobře, lze předpokládat, že nebude ani v ostatních ukazatelích situace dobrá. V praxi se používá s EBIT nebo EAT (zisk po zdanění). Vzorec ukazatele je (Scholleová H., 2012):

$$ROS = \frac{EAT}{(\text{tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb} + \text{tržby z prodeje zboží})}$$

Rentabilita nákladů (ROC – return on costs) je považována za doplňkový ukazatel k ukazateli rentabilita tržeb. Obecně lze říct, že čím nižší je hodnota tohoto ukazatele, tím lepších výsledků hospodaření podnik dosahuje. Rentabilita nákladů se spočítá jako poměr zisku a nákladů, i zde platí, že ukazatel rentability by měl v čase růst jako u ostatních ukazatelů. Jedná se o doplňkový ukazatel, patrný na rovnici (Růčková P., 2021):

$$ROC = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$$

Autarkie hodnotí míru soběstačnosti neziskové organizace. Můžeme ji měřit na bázi příjmů a výdajů nebo výnosů a nákladů. Autarkie hlavní činnosti vyjadřuje, jak je organizace

schopna pokrýt své náklady dosaženými výnosy. Pozitivní výsledek uvádí 100 % a více, vždy ale záleží na konkrétní činnosti a potřebách organizace. (Hejduková P. a kol., 2018)

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

Kde:

$A_{HV-H\check{C}}$ je autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů

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

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

3.4 Dotační programy a náhrady za škody

V České republice je produkce ryb zabezpečována z více než 93,5 % v rybnících a nejvíce zastoupenou rybou je kapr obecný (přes 82 %). Na našem území se nachází přes 24 tisíc rybníků a malých vodních nádrží o celkové ploše zhruba 53 tisíc hektarů, které zadržují více než 420 mil. m³ vody. Většina rybníků pochází z 15. nebo 16. století a stále jsou využívány pro produkci ryb. Rybníkářství sehrává důležitou celospolečenskou roli a jeho kulturní, krajinná, vodohospodářská a ochranná funkce je nenahraditelná. Vodní plochy však vyžadují péči ze strany uživatelů, aby mohly plnit všechny své funkce. Jejich údržba je však nákladná, přičemž pravidelné odstraňování sedimentů patří mezi nejnákladnější. Na rybníkářství mají výrazný vliv dlouhodobé nebo náhlé intenzivní výkyvy klimatických podmínek. Velikost a produkce ryb je významně ovlivněna výskytem rybožravých predátorů, kteří způsobují nemalé finanční škody. (Ministerstvo zemědělství [on-line], 2022)

3.4.1 Dotační programy

Po ukončení Operačního programu z předchozích let bylo vyhlášeno nové období Operačního programu Rybářství pro rok 2021-2027. Pro dané období lze získat podporu například na sádky, líhně, rybníky a zpracování ryb. Příspěvek mohou získat jak nový chovatelé, tak i ti stávající. Tento program plynule navazuje na předchozí Operační program z předchozích let. Do roku 2027 poskytne Ministerstvo zemědělství prostřednictvím Operačního programu Rybářství dotace ve výši 1,1 miliardy korun českých, z čehož 70 % půjde z prostředků unijních a 30 % z prostředků České republiky. Výzva Investice do akvakultury je určena například na rekonstrukci rybníků nebo nákup rybářského vybavení. Ve výzvě je připraveno 50 milionů korun českých pro podniky, akvakultury, rybářské svazy a spolky. Další nové výzvy z běžícího Operačního programu Rybářství pro rok 2021-2027 budou vyhlášeny na jaře příštího roku. (Ministerstvo zemědělství [on-line], 2022)

3.4.2 Náhrady za škody

Poškozeným, kterým byla způsobena škoda zvláště chráněným živočichem, lze uplatnit dle zákona číslo 115/2000 Sb. ze dne 5. dubna 2000 o poskytování náhrad škod způsobených vybranými zvláště chráněnými živočichy, nárok na náhradu za škody u příslušného orgánu. Způsobenou škodu lze žádat u živočichů, kteří jsou přímo uvedeni v daném zákoně. Jedná se o bobra evropského, vydru říční, losa evropského, medvěda hnědého, rýsa ostrovida a vlka. Ještě do roku 2023 byla hrazena škoda způsobená kormoránem velkým. Podmínky

nároku, čeho se náhrada týká, rozsah náhrady škody, lhůty, místa, kam se má náhrada hlásit, náležitosti žádosti, posouzení žádosti a poskytnutí náhrady je specifikováno v uvedeném zákoně. (Agentura ochrany přírody a krajiny ČR [on-line], 2022)

3.5 Rybářství v České republice

3.5.1 Historie rybářství, vznik a vývoj rybníkářství na území Čech

Na našem území se nacházeli lovci ryb prokazatelně již v době paleolitu. Toto období spadá do 40 000 až 10 000 let před Kristem. Opravdový rozmach rybářství započal v době vynálezu zpracování kovu, tedy v době bronzové, později i v době železné, a to především ve středomoří, kde se začaly objevovat i moderní pomůcky rybáře, jako háčky a dvojháčky s protihrotem, rybářské dvoj a trojzubce. Tyto pomůcky zvyšovaly úspěšnost lovu, a tak se rychle šířily po celém světě. Nálezy rybářských sítí a vrše jsou dochovány již z dob Velké Moravy a je prokázáno, že ryby byly poměrně významnou složkou potravy již v této době. (Rybářský rozcestník.cz [on-line], 2018)

Historie českého rybníkaření sahá hluboko na začátek 12.století, ale hlavní přeměňování krajiny ve velkém, nastalo v 15. a 16. století, především díky šlechtickým rodům Pernštejnů, Rožmberků a Schwarzenbergů. Důmyslný systém rybníčních soustav jižních Čech, fungující po staletí, není nikde v jiných zemích překonán ani dosažen. Kolem roku 1 000 začaly významně promlouvat do zakládání rybníků církevní řeholní řády, cisterciáci a premonstráti, benediktové, což byli z dnešního pohledu geometři a projektanti vodních děl. V období konce 10. století do první poloviny 13. století zde existovalo mnohem více rybníků, než kolik se o nich zachovalo zpráv. 11. a 12. století je spojeno s působením mocného rodu Vítkovců. Potomci Vítka II. Vybudovali někdy před rokem 1250 hrad na horním toku Vltavy a dali mu jméno Růžová hora. Od této doby se nazývali pány z Růže, a právě oni stáli na počátku rozvoje rybníkářství a chovu ryb u nás. Je to nepochybně i díky mocným pánům z Hradce, Oldřicha a Jindřicha, kteří v polovině 14. století doprovázeli při jedné vojenské výpravě krále Jana Lucemburského, kde si všimli rybníkářské technologie, používané v této době ve Francii. Jednalo se o hráze zpevněné kamennými tarasy, dřevěnými kládami i důmyslné rybníční výpusti a tyto nové postupy zaváděli na svých panstvích. Rozmach rybníkářství nastává za vlády Jana Lucemburského (1296-1346), v této době podle jeho nařízení měla mít každá ves svůj rybník. Od poloviny 14. století přibývají zprávy o zakládání rybníků, proto je možné toto období označit za první významnou rozvojovou fázi rybníkářství. Za Karla IV. bylo podporováno rybníkářství a lepší hospodaření s vodou i z královských prostředků. V této době se odhaduje, že v Čechách bylo 75 000 ha rybníků. Počátkem

15. století pokračuje a vrcholí první významné období rozvoje českého rybníkářství. Slibný rozvoj rybníčního hospodářství však byl na půl století zbrzděn vzplanutím husitských válek. 15. a skoro celé 16. století je ve znamení další horlivé stavební činnosti. Lze je tedy nazvat prvním „zlatým věkem rybníkářství.“ V této době na našem území existovalo 25 000 rybníků a celková výměra činila koncem 16. století kolem 180 tisíc hektarů. Od této doby se přistupuje k budování celých rybníčních soustav. Příčina je vidět v objevení třístupňové metody chovu. Zlatá éra rybníkářství skončila třicetiletou válkou, která zasáhla téměř celou Evropu. K postupné obnově rybníků docházelo po majetkové poválečné stabilizaci po roce 1660, kdy treboňské panství získal rod knížat z Schwarzenbergu. V průběhu padesáti let, do roku 1840, bylo v Čechách zrušena více než polovina rybníčních ploch z důvodu rozvoje zemědělství. V polovině 19. století zbylo u nás přibližně 46 000 rybníků, nemalý podíl na výrazné změně hospodářských systémů má meliorování, měnící tisíce hektarů rybníčných luk na ornou půdu. Do druhé poloviny 19. století nastoupilo rybníkářství s méně než polovinou někdejší plochy. (Křivánek J., Němec J., Kopp J., 2012)

Sladkovodní ekosystémy jsou citlivé na mnohočetné antropogenní aktivity a patří mezi nejohroženější ekosystémy na Zemi (Dudgeon, 2019, Tickner et al., 2020, Vörösmarty et al., 2010). Nalezení kvantitativních, integrativních a robustních metrik, které shrnují komplexní informace o zdraví ekosystémů, je zásadní pro zachování ekologické integrity (O'Brien et al., 2016, Wang et al., 2021). (Ecological Indicators, 2023)

Rybaření pro zábavu má také dlouhé kořeny, již v době starého Říma jsou v knihách zmínky o oddechovém rybolovu, tedy lovení ryb jen pro zábavu. V prvním století našeho letopočtu bylo uskutečněno první sportovní klání v chytání ryb v Římě k počtě boha Vulkánu a ulovené ryby pak sloužily jako pohoštění při obětní hostině. V roce 1496 byla vydána první kniha o sportovním rybaření. Autorkou první naučné práce o chytání ryb byla žena benediktinská řeholnice Juliana Bernersová, která sepsala Pojednání o rybaření na udici. (Rybářský rozcestník.cz [on-line], 2018)

3.5.2 Právní předpisy v ČR

Obdobně jako myslivost je rybařství již celá staletí předmětem právní regulace. Soustředěvala se především na oblast pychu (pytláctví), nikoliv na ekologické souvislosti chovu a lovu ryb. Hlavní právní úpravou bylo stanovení okruhu osob oprávněných

k rybolovu. Od roku 1811 do roku 1885 mohli provozovat rybolov všichni zájemci, to vedlo k narušení ekosystému na vodních tocích. (Tuháček M. a kol., 2015)

V České republice je právním předpisem Zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství) spadající pod Ministerstvo zemědělství. Ústředním orgánem státní správy rybářství, s výjimkou území národních parků a vojenských újezdů je ministerstvo. To vede evidenci rybářských revírů a rybníkářství. Prováděcí právní předpis stanoví rozsah a způsob vedení této evidence. Orgány vykonávající státní správu rybářství jsou obecní úřad obce s rozšířenou působností, kraje v přenesené působnosti, celní úřady, městská část hlavního města Prahy určená statutem hlavního města Prahy, správy národních parků, Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo obrany. (Ministerstvo zemědělství [on-line], 2009-2021)

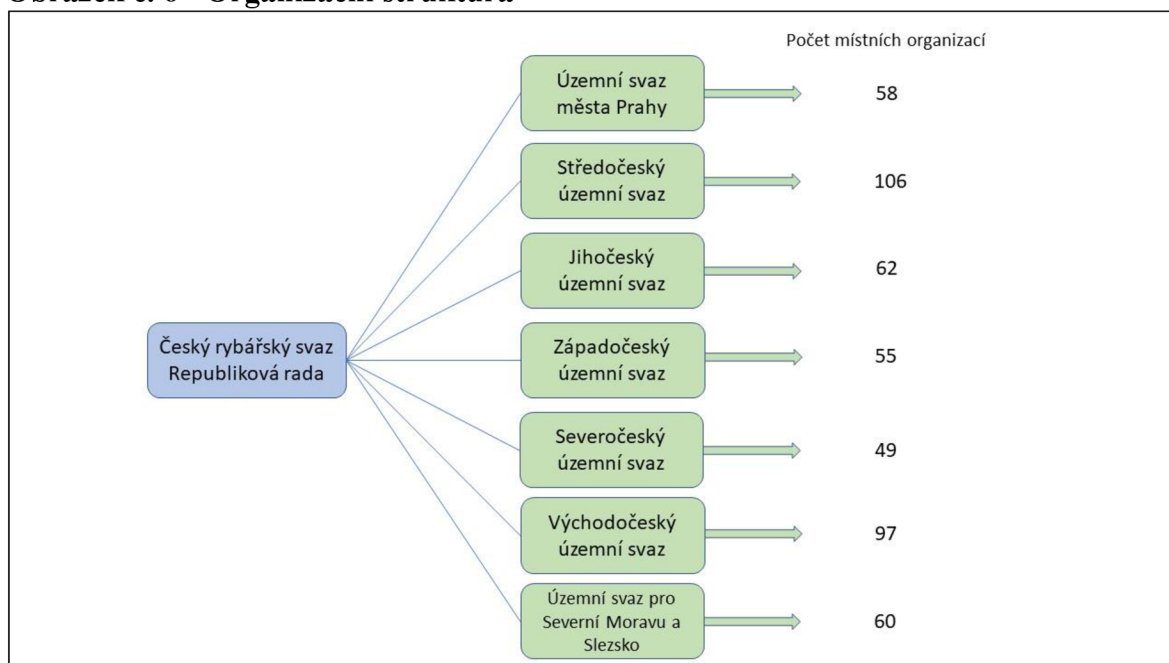
Zákon o rybářství upravuje dva instituty péče o ryby. První je rybníkářství, jimž se rozumí chov a lov ryb, popřípadě vodních organismů probíhající v rybníce nebo ve zvláštním rybochovném zařízení, jeho cílem je zajištění produkce ryb a rybího masa, popřípadě produkce vodních organismů nebo produkce rybí násady pro rybníky nebo zarybňování rybářských revírů. Druhým institutem je činnost v rybářském revíru, která spočívá v plánovitém chovu, ochraně, lovu a přisvojování si ryb, popřípadě vodních organismů a v užívání pobřežních pozemků v nezbytném rozsahu. (Tuháček M. a kol., 2015)

3.5.3 České rybářské spolky

Koncem 19. století začaly v Čechách vznikat první spolky sportovních rybářů. V roce 1873 byl založen rybářský spolek v Opavě, v roce 1876 v Ronově nad Doubravou. Nejznámější rybářský spolek První rybářský klub v Praze založený v roce 1887, kde mezi členy byly významné osobnosti, jako prezident Tomáš Garrigue Masaryk, Ferdinand Lobkowicz nebo Ema Destinová. O práci tohoto spolku informoval Rybářský věstník, později Rybářské listy a pokračovatelem je dnešní časopis Rybářství. Počátkem 20. století docházelo k potřebě vytvoření velké společné organizace, která mohla účinněji hájit zájmy chovu, lovu i ochrany říčních ryb a dalších vodních živočichů. K realizaci došlo až v roce 1957, kdy vznikl Československý svaz rybářů, který měl v roce založení celkem 78 767 registrovaných členů a 409 místních organizací. Byly založeny jednotné stanovy, členské příspěvky

a principy hospodaření. Prvním předsedou byl pan Oldřich Doležal. Bohužel v roce 1968 došlo opět k rozdělení na dva samostatné svazy, a to Český rybářský svaz a Slovenský rybářský svaz. K dalšímu rozdělení Českého rybářského svazu došlo v roce 1990, kdy došlo k oddělení Jihomoravského územního svazu a vznikl dnešní Moravský rybářský svaz. I přesto v současnosti patří Český rybářský svaz mezi největší zájmová sdružení v České republice. Má více než 264 tisíc členů organizovaných prostřednictvím 487 místních organizací, které jsou rozdělené do 7 územních svazů – ÚS města Prahy, Středočeský ÚS, Severočeský ÚS, Jihočeský ÚS, Západočeský ÚS, Východočeský ÚS a Moravskoslezský ÚS. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

Obrázek č. 6 - Organizační struktura



Zdroj: Český rybářský svaz (2019)

V současnosti patří Český rybářský svaz mezi největší zájmová sdružení v České republice. Roční produkce chovných rybníků a nádrží činí každoročně více než 1 400 tun ryb. Rybářské organizace prostřednictvím svých členů vykonávají a poskytují hospodaření na rybářských revírech. Součástí rybářského hospodaření je nejen zarybňování, ale i těžba, kontrola dodržování pravidel, ochrana ryb, ochrana čistoty vody a udržení a zlepšení produkčních schopností rybářských revírů. ČRS průběžně sleduje kvalitu vody v rybářských revírech a snaží se předcházet haváriím. ČRS je členem Mezinárodní organizace sportovního rybolovu CIPS a jejich sportovních federací FCS (ro rybolovnou techniku), FIPS – Mou (pro

lov udicí na umělou mušku) a FIPS (lov udicí na plavanou). (Křivánek J., Němec J., Kopp J., 2012)

Místní organizace

Hlavní organizační strukturu Českého rybářského svazu jsou místní organizace. Aktuálně jich je v České republice 485. Každá z organizací je samostatným právním subjektem s vlastním identifikačním číslem, právní subjektivitou a odpovědností za hospodaření. Český rybářský svaz prostřednictvím místních organizací sdružuje své členy a zajišťuje místním organizacím prodej povolenek, členských známek, celkový základní servis. Člen může být podle Stanov ČRS pouze jedné místní organizace, jejímž prostřednictvím se automaticky stává členem hlavního spolku. Organizace se starají o svěřené revíry a organizují rybářské kroužky. Samostatnou skupinou místních organizací jsou takzvané Samostatně hospodařící místní organizace, které se nezapojují do systému společného celosvazového nebo územního rybolovu a členové nemají možnost zakoupit územní ani celosvazové povolenky. Těchto specifických organizací je kolem 10 %. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

Klíčovým prvkem místní organizace je členská schůze. Ta se svolává nejméně jednou ročně a mají na ni přístup všichni členové místní organizace. Účast na schůzi by měla být pro rybáře samozřejmostí, protože zde může prosazovat a navrhopvat změny a ovlivnit tím chod organizace. Výbor musí mít nejméně 5 členů. Zajišťuje plnění usnesení členské schůze, hospodaří s majetkem, schvaluje zprávu o činnost a výsledcích hospodaření za uplynulé období, volí předsedu organizace, volí nejméně 3 členy dozorčí rady, může rozhodovat o podmínkách výkonu rybářského práva na revírech a volí delegáta na Republikový sněm. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

ČRS provádí školení rybářských hospodářů, rybářské stráže, školení osob pro obsluhu elektrického agregátu, uchazečů, zaměřené na získání prvního rybářského lístku a též školení zaměřené k získání kvalifikačních osvědčení pro vedoucí kroužků mládeže a hlavní vedoucí táborů. Práce s dětmi a mládeží probíhá v zájmových kroužcích a klubech při místních organizacích ČRS a ve spolupráci s domy dětí a mládeže. Podporuje rozvoj pozitivního vztahu a vědomostí k rybářství, přírodě a životnímu prostředí. Nedílnou součástí práce

s mládeží je hledání nových talentů pro závodní činnosti. (Křivánek J., Němec J., Kopp J., 2012)

Územní svaz

Sdružují podle umístění místní organizace, které přibližně kopírují bývalé kraje. Územních svazů je celkem sedm. Také územní svazy mají vlastní právní subjektivitu a poskytují servis místním organizacím, vydávají povolenky k lovu, koordinují zarybnění revírů a pečují o ně, mají na starost administraci sportovního rybolovu na územní povolenky a následný povinný reporting státní správě. Jsou zapojeny do systému celosvazového rybolovu, je tedy možné na celosvazové povolenky lovit ryby na revírech všech územních svazů. Územní svazy mají Územní konference. Ty jsou složené z delegátů všech místních organizací územního svazu. Svolává se zpravidla jednou za rok, nejméně však jednou za dva roky. Zvolení delegáti mohou podávat návrhy na změny, rozhodují o majetku územního svazu a jeho dalšího použití, volí výbor územního svazu a jeho předsedu, stanoví pravidla výkonu rybářského práva na revírech, volí jednoho člena a jeho náhradníka do Republikové rady, jednoho člena a náhradníka do Republikové dozorčí rady a 21 zástupců a náhradníky do Republikového sněmu. Územní svaz má výbor, který musí být nejméně sedmičlenným, členy jsou také automaticky předseda a jednatel, proto je nejnižší celkový počet devítičlenný. Dozorčí komise je nejméně pětičlenná, která kromě kontroly zastává také funkci kárného orgánu. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

Český rybářský svaz – hlavní spolek

Český rybářský svaz je tvořen dvěma hlavními volenými orgány, a to Republikovou radou a Republikovou dozorčí radou. Jsou tvořeny zástupci jednotlivých územních svazů a jsou voleny Republikovým sněmem. Ten se svolává jednou za dva roky a tvoří ho 21 delegátů z každého územního svazu. Volební období je čtyřleté a rozhodnutí, které přijme Republikový sněm je závazné pro všechny organizační složky Svazu. Volba předsedy ČRS je ve výlučné kompetenci Republikového sněmu a musí být zvolen nadpoloviční většinou přítomných hlasů, dále úprava stanov ČRS, schvalování členských příspěvků a mechanismus rozdělení členských příspěvků, vyhláší Republikovou radu i Republikovou dozorčí radu. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

Hlavní činností Republikové rady je řídit činnost Svazu v období mezi zasedáními. Je nejvyšším výkonným orgánem a je tvořen předsedou a místopředsedou nebo jednatelem. Předseda je volen Sněmem na čtyřleté období a jednatel je uvolněná pozice. Schází se jednou měsíčně a řídí činnost hlavního spolku v období mezi zasedáním Republikového sněmu. Klíčovou funkcí je komunikační a vyjednávací platforma, je nástrojem koordinace činností mezi všemi organizačními složkami. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

Nejvyšším kontrolním orgánem Svazu je Republiková dozorčí rada a každý územní svaz v ní má svého zástupce. Hlavní činností je především dohled nad činností Republikové rady a sekretariátu a dodržování legislativních pravidel, oprávněnost vyložených nákladů a konzistence činností s usnesením Sněmu. (Český rybářský svaz [on-line], 2019)

4. Praktická část

V první části se nachází seznámení se základní charakteristikou organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov, její strukturou a majetkovými poměry organizace.

4.1 Základní charakteristika organizace ČRS, z.s., místní organizace Trutnov

Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov, která je samostatným subjektem s vlastním identifikačním číslem a vlastním hospodařením v Královéhradeckém kraj, okrese Trutnov. Hospodaří se svými revíry, zarybňuje, renovuje, opravuje, provádí strážní činnost, věnuje se chovu ryb a prodeji ryb na své líhni. Vede mládežnické kroužky, v letních obdobích pořádá letní dětské tábory. Věnuje se dále i sportovním činnostem.

4.1.1 Základní údaje organizace

Název organizace: Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov

Sídlo organizace: Petříkovická 61, 541 03, Trutnov

IČO: 135 86 394, DIČ: CZ13586394

Internetová adresa: <https://crstrutnov.cz>

4.1.2 Organizační struktura

Obrázek č. 7 - Organizační struktura organizace

Funkce	Jméno a příjmení
Předseda	Oldřich Marel
Místopředseda	Ing. Josef Brát
Jednatel organizace	Silvestr Tomcsányi
Rybářský hospodář	Karel Nohejl
Zástupce rybářského hospodáře	Petr Fér
Ekonom	Ing. Radek Lasík
Člen výboru	Miroslav Slavík
Vedoucí rybářské stráže	Radek Cinka
Pokladník	Josef Dolejš
Dozorčí komise	Rudolf Kysela
Správce webu	Ondřej Vítek
Mládež	Josef Morávek

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

4.1.3 Líheň Petřikovice

Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Trutnov odkoupila objekt líhně v Petřikovicích u Trutnova po konečné likvidaci původního majitele rybářského družstva, které spolu let na této líhni hospodařilo. Původní zchátralý stav při odkoupení byl po další roky rekonstruován. Vlastní líheň byla zprovozněna ve sklepních prostorách objektu. Byly vyměněny rozvody vody, elektrické energie a bylo instalováno nové osvětlení. V areálu se vybudovaly betonové sádky, výtažníkový šestiarový rybník, 6 příkopových rybníků, betonové požeráky na sádkách, přebudování filtru a mnoho dalšího. V investiční činnosti byla vystavěna budova pro skladové hospodářství a druhá líheň včetně dílny. V původních prostorách budovy, která byla zrekonstruována se nachází společenská místnost sloužící k jednáním a schůzím místní organizace a klubovna. V rámci obnovy areálu došlo ke zvýšení kapacity líhně z 600 000 ks na 1 200 000 ks. I přes snahu se bohužel u pstruha obecného nedaří zvýšit kapacitu chovu nad 50 % z důvodu nedostatku generační ryby, která nebyla dovážena z obavy před zavlečením infekcí a plísní. (Český rybářský svaz Trutnov [on-line], 2023a)

4.1.4 Revíry

Mezi revíry místní organizace patří typ pstruhový, kterých má organizace v celkovém počtu čtyř revírů, tak také revír mimopstruhový. K revírům patří dále nádrže. Jediný mimopstruhový je revír číslo 451 067 Pilníkovský potok 3. Zde je nádrž Bojiště III v katastrálním území Prostřední Staré Buky o celkové výměře 9,5 ha a dále podrevíry Bojiště II v katastrálním území Oblanov o výměře 8,0 ha, Volanovský v katastrálním území Volanov o výměře 0,8 ha a rybník Nebe o výměře 2,44 ha. Na těchto územích je vyznačen tabulemi zákaz lovu ryb a zákaz vjezdu na lesní a polní cesty, jedná se o chráněné rybí oblasti. Pouze u Bojiště II je stanovena výjimka, zde jsou dané podmínky pro lov ryb dle koupací sezóny. Ulovený kapr však musí být vrácen co nejšetněji zpět do vody v místě ulovení. Pstruhové revíry jsou všechny se zákazem lovu ryb, většina z nich je chráněnou a chovnou oblastí. Organizace má revíry 453 040 Ličná 1 o rozloze 20 km 10 ha, ke které patří nádrž Na sněžném potoce v katastrálním území Prkenný Důl o rozloze 1,5 ha, revír 453 068 Petřikovský potok 1 o rozloze 9 km 3 ha, revír 453 069 Pilníkovský potok 1 o rozloze 18 km 7 ha s nádrží Vlčice-Hrádeček v katastrálním území Hrádeček o výměře 1,1 ha, revír 453 083 Úpa 5 o rozloze 15 km 35 ha s nádrží Za Komínem v katastrálním území Trutnov o výměře 1 ha. (Český rybářský svaz Trutnov [on-line], 2023b)

4.2 Finanční analýza organizace – analýza absolutních ukazatelů

4.2.1 Analýza tržeb ČRS, z.s., místní organizace Trutnov

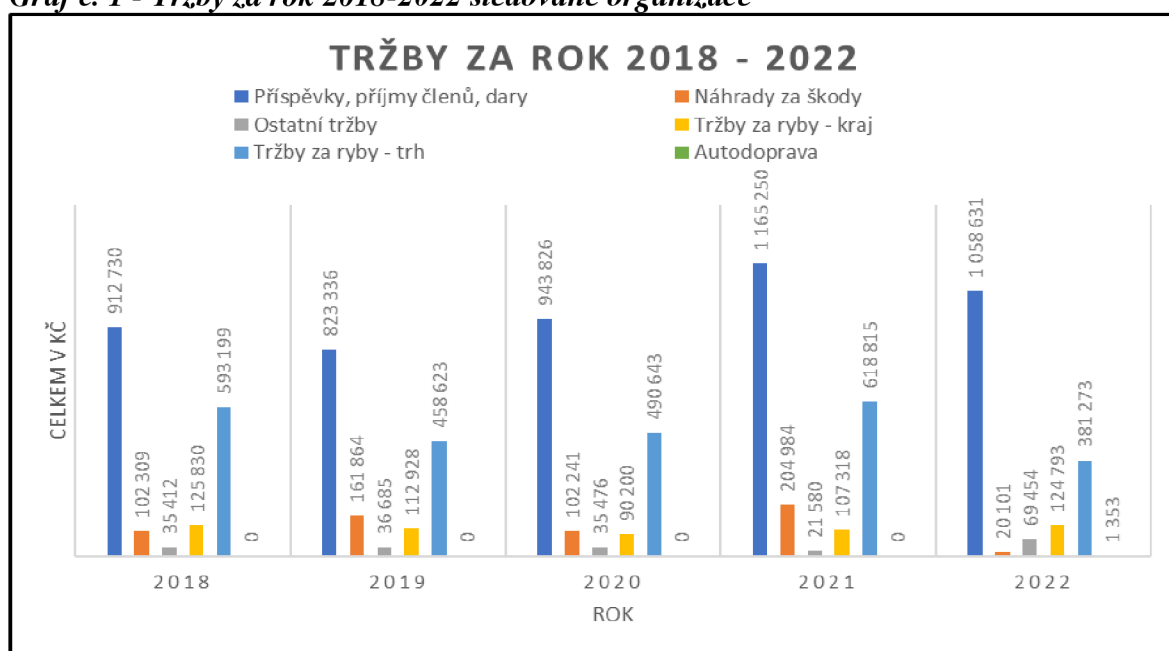
V tabulce číslo jedna a následném grafickém zpracování jsou zobrazené celkové tržby, které v daných letech roku 2018 až 2022 organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov získala prodejem ryb na líhni, náhradami za škodu způsobenou vydrou, prodejem členských známek a povolenek, příjmy za brigády a dopravou při zarybňování. Nejvyšší celkové tržby byly v roce 2021 ve výši 2 117 947 korun českých. V tomto roce jsou nejvyšší tržby za členské příspěvky, povolenky. Druhá nejvyšší tržba je za prodej ryb na líhni. V roce 2022 zůstávají tržby za členské známky, povolenky vyšší než v letech 2018 až 2020 a i přes nižší prodej ryb na líhni má tento rok třetí nejvyšší celkové tržby ze sledovaných let. Nejnižší tržby byly v roce 2019 ve výši 1 593 436 korun českých, kdy prodej ryb byl průměrný z uvedených let, avšak prodej členských známek a povolenek byl za sledovaná období nejnižší. Druhým nejlepším rokem s nevyššími celkovými tržbami je rok 2018. Rok 2020 a 2022 jsou téměř v celkových tržbách vyrovnané, avšak liší se hodnotami jednotlivých tržeb, příkladem je prodej ryb na líhni, kdy v roce 2020 je ve výši 490 643 korun českých a v roce 2022 jsou tyto tržby ve výši 381 273 korun českých nebo prodej členských známek a povolenek, kdy v roce 2020 jsou ve výši 942 826 korun českých, v roce 2022 ve výši 1 058 631 korun českých. Dalším výrazným rozdílem jsou náhrady za škody způsobené vydrou, v roce 2021 jsou nejvyšší ve výši 204 984 korun českých, v roce 2022 jsou tyto tržby naopak nejnižší ve výši 30 101 korun českých. Prodej plůdků ostatním rybářským svazům byl nejnižší v roce 2020 ve výši 90 200 korun českých, následný rok 2021 byl druhý nejnižší ve výši 107 318 korun českých. Rok 2018 je v prodeji plůdků nejvyšší ve výši 125 830 korun českých, následovaný je rokem 2022, kdy tyto tržby jsou ve výši 124 793 korun českých. Ostatní tržby, které obsahují například nájmy za parkovací prostory, výlovy jsou nejnižší v roce 2021 ve výši 21 580 korun českých, nejvyšší jsou v roce 2022 ve výši 69 454 korun českých. Rok 2018 až 2020 jsou téměř totožné a nemají skokové rozdíly, v roce 2018 jsou ve výši 35 412 korun českých, v roce 2019 jsou ve výši 36 685 korun českých a v roce 2020 jsou ve výši 35 476 korun českých. Grafické zobrazení tržeb je v grafu číslo jedna.

Tabulka č. 1 - Přehled tržeb místní organizace v jednotlivých letech

Tržby v Kč \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Příspěvky, příjmy členů, dary	912 730	823 336	943 826	1 165 250	1 058 631
Náhrady za škody	102 309	161 864	102 241	204 984	30 101
Ostatní tržby	35 412	36 685	35 476	21 580	69 454
Tržby za ryby - kraj	125 830	112 928	90 200	107 318	124 793
Tržby za ryby - trh	593 199	458 623	490 643	618 815	381 273
Autodoprava	0	0	0	0	1 353
Celkové tržby	1 769 480	1 593 436	1 662 386	2 117 947	1 665 605

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 1 - Tržby za rok 2018-2022 sledované organizace



Zdroj: Vlastní zpracování

Vertikální analýza tržeb místní organizace v jednotlivých letech

V tabulce číslo dvě je uvedena vertikální analýza tržeb sledované organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov za uvedené roky 2018 až 2022. Z dostupných dat je patrné, že nejvyšší podíl z celkových tržeb je ve všech letech nejvyšší z prodeje členských známek, povolenek a úhrad za brigády. Tyto tržby činí více než polovinu podílu celkových tržeb. V roce 2022 došlo k navýšení až na 64 % z celkových tržeb. V letech 2018 a 2019 je podíl z celkových tržeb ve výši 52 %, v roce 2020 je tento podíl 57 % a v roce 2021 je podíl 55 % z celkových tržeb. Další v pořadí významnou položkou tržeb je prodej ryb na líhni, v roce 2018 byl tento podíl ve výši 34 % z celkových

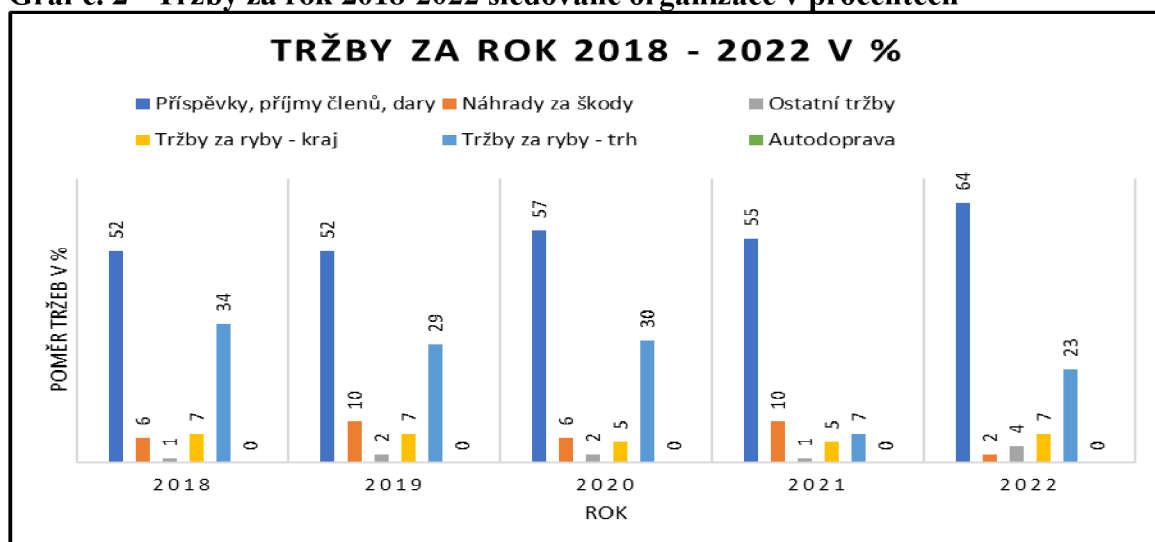
tržeb. V roce 2019 a 2021 je tento podíl ve výši 29 % z celkových tržeb. V roce 2020 činí podíl 30 % a v roce 2022 je tento podíl nejnižší ze všech sledovaných, a to pouze 23 %. V roce 2022 došlo ke snížení tržeb. V letech 2019 a 2021 v tabulce vidíme, že docházelo k vyšším škodám způsobených vydrou a v těchto letech dochází k navýšení tržeb až na 10 %. V roce 2018 a 2020 byly škody nižší a tím náhrady dosahovaly pouze 6 % z celkových tržeb. Nejnižší náklady jsou v roce 2022 a tvoří 2 % z celkových tržeb. Další vyšší tržbou, která se podílí na celkových tržbách je prodej ryb v rámci kraje. V letech 2018, 2019 a 2022 je podíl ve výši 7 % a v letech 2020 a 2021 činí tento podíl z celkových tržeb 5 %. Jedním z nejnižšího podílu celkových tržeb tvoří tržby ostatní tržby, ty tvoří 1 % v roce 2018 a 2021 a v letech 2019 a 2021 jsou to 2 %. Pouze v roce 2022 stouply na 4 % z celkových tržeb jednotlivých let. Tržby za autodopravu, která je velice výjimečná a nahodilá, je v rámci procentuálního rozdělení zanedbatelná. Tyto tržby netvoří ani 1 % podílu z celkových tržeb, jak je patrné v tabulce číslo dvě. Procentuální grafické zobrazení máme v následném grafu číslo dvě.

Tabulka č. 2 - Vertikální analýza sledované organizace za dané roky

Tržby \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Příspěvky, příjmy členů, dary	52 %	52 %	57 %	55 %	64 %
Náhrady za škody	6 %	10 %	6 %	10 %	2 %
Ostatní tržby	1 %	2 %	2 %	1 %	4 %
Tržby za ryby - kraj	7 %	7 %	5 %	5 %	7 %
Tržby za ryby - trh	34 %	29 %	30 %	29 %	23 %
Autodoprava	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Celkové tržby	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 2 - Tržby za rok 2018-2022 sledované organizace v procentech



Zdroj: Vlastní zpracování

Horizontální analýza tržeb místní organizace v jednotlivých letech

V následující tabulce je zpracovaná horizontální analýza tržeb místní organizace s procentuálním porovnáním jednotlivých let s rokem 2018. Z porovnaných dat je patrné, že tržby z členských známek, příjmů za brigády a prodeje povolenek klesl oproti sledovanému roku pouze v roce 2019, kdy došlo ke snížení o 10 %. V ostatních letech došlo k nárůstu těchto tržeb, nejvyšší porovnávaný rok byl v roce 2021, kdy došlo k navýšení o 28 %. Pokud se porovnají tržby za prodej ryb, je patrné, že docházelo v následujících letech ke snížení prodeje kromě roku 2021. Nejvyšší pokles prodeje ryb je patrný v roce 2022, zde došlo ke snížení o celých 36 % oproti porovnávanému roku. V roce 2021 byly tržby vyšší o 4 %. V letech 2019–2021 byly vyplaceny náhrady za škody způsobené vydrou. V roce 2022 došlo ke snížení škod a náhrad za škody, tím dochází ke snížení oproti roku 2018 o celých 71 %. Pokud se porovnají celkové tržby, došlo ke snížení oproti roku 2018 v letech 2020 a 2022 o 6 % celkových tržeb a v roce 2019 o 10 % celkových tržeb. Jediným porovnávaným rokem, kdy došlo k nárůstu celkových tržeb o 20 % je rok 2021, kdy je patrné navýšení tržeb za prodej členských známek, brigád a povolenek o 28 % a navýšení náhrad za škody o 100 % a tržeb za prodej ryb na líhni o 4 % a i přes snížení ostatních tržeb o 39 % a tržeb za prodej ryb kraji o 15 %.

Tabulka č. 3 - Horizontální analýza sledované organizace za dané roky

Tržby \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Příspěvky, příjmy členů, dary	-	- 10 %	3 %	28 %	16 %
Náhrady za škody	-	58 %	0 %	100 %	- 71 %
Ostatní tržby	-	4 %	0 %	- 39 %	96 %
Tržby za ryby - kraj	-	- 10 %	- 28 %	- 15 %	- 1 %
Tržby za ryby - trh	-	- 23 %	- 17 %	4 %	- 36 %
Autodoprava	-	0	0	0	nepočítáno
Celkové tržby	-	- 10 %	- 6 %	20 %	- 6 %

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.2 Analýza nákladů ČRS, z.s., místní organizace Trutnov

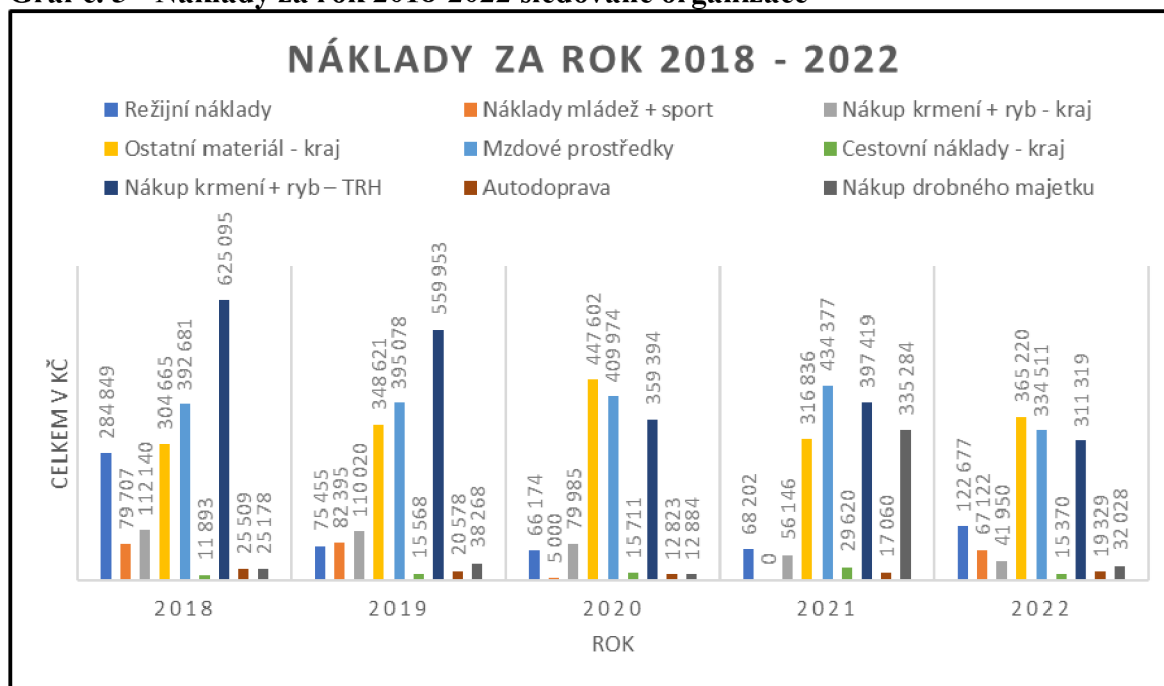
V následující tabulce je zobrazena analýza nákladů sledované místní organizace za roky 2018-2022. Organizace se snaží s péčí řádného hospodáře snižovat náklady organizace a je patrné, že dochází ke snižování nákladů v průběhu jednotlivých navazujících let. V roce 2021 došlo k většímu nákupu drobného majetku a tím se celkové náklady navýšily. Nejvyšší hodnota celkových nákladů za uvedené roky je v roce 2018 ve výši 1 861 717 korun českých. Nejnižší celkové náklady jsou v roce 2022 ve výši 1 309 526 korun českých. Rozdíl mezi hodnotami celkových nákladů nejvyšších a nejnižších je ve výši 552 191 korun českých, o které organizace snížila celkové meziroční náklady. Mezi nejvyšší nákladové položky řadíme mzdové náklady, ty jsou nejvyšší ve sledovaném roce 2021 v celkové výši 434 377 korun českých a nejnižší v roce 2022 ve výši 334 511 korun českých, režijní náklady jsou nejvyšší v roce 2018 ve výši 284 849 korun českých a nejnižší v roce 2020 ve výši 66 174 korun českých, náklady ostatní materiál pro kraj je nejvyšší v roce 2020 ve výši 447 602 korun českých a nejnižší v roce 2018 ve výši 304 665 korun českých a nákup krmiva a nákup ryb pro prodej na líhni je nevyšší v roce 2018 ve výši 625 095 korun českých a nejnižší v roce 2022 ve výši 311 319 korun českých. V roce 2021 je patrný vyšší nákup majetku ve výši 335 284 korun českých, který organizace uskutečnila. Přehled celkových nákladů místní organizace je graficky znázorněn v grafu číslo tři.

Tabulka č. 4 - Přehled nákladů místní organizace v jednotlivých letech

Náklady v Kč \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Režijní náklady	284 849	75 455	66 174	68 202	122 677
Náklady mládež + sport	79 707	82 395	5 000	0	67 122
Nákup krmení + ryb - kraj	112 140	110 020	79 985	56 146	41 950
Ostatní materiál - kraj	304 665	348 621	447 602	316 836	365 220
Mzdové prostředky	392 681	395 078	409 974	434 377	334 511
Cestovní náklady - kraj	11 893	15 568	15 711	29 620	15 370
Nákup krmení + ryb – trh	625 095	559 953	359 394	397 419	311 319
Autodoprava	25 509	20 578	12 823	17 060	19 329
Nákup drobného majetku	25 178	38 268	12 884	335 284	32 028
Celkové náklady	1 861 717	1 645 936	1 409 547	1 654 944	1 309 526

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 3 - Náklady za rok 2018-2022 sledované organizace



Zdroj: Vlastní zpracování

V rámci předchozího odstavce, tabulky číslo 4 a grafu číslo 3 jsou viditelné náklady na mládež a sport, které organizace vydala. V tabulce číslo pět jsou uvedeni noví členové za jednotlivé roky ve věku 15 let a počet absolvovaných kroužků za celý ČRS. Z tabulky je viditelné, že počet nových členů v jednotlivých letech kromě roku 2020 stále roste. Absolvované kroužky v jednotlivých letech mají také růstovou podobu kromě roku 2020, kdy došlo k poklesu absolvovaných kroužků.

Tabulka č. 5 - Noví členové a absolvované kroužky za celý ČRS

Rok	2019	2020	2021	2022
Mládež 15 let	4 036	3 827	4 279	4 538
Kroužky	610	593	603	612
X	-	-	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Vertikální analýza nákladů místní organizace v jednotlivých letech

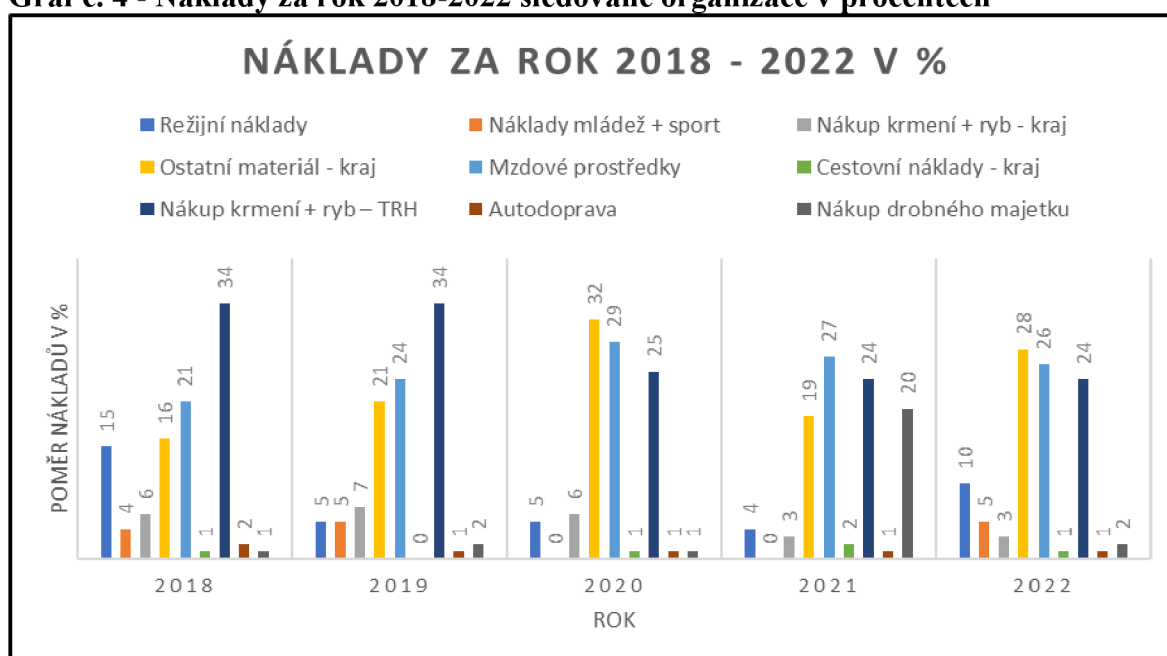
V tabulce číslo šest je zobrazeno rozdělení jednotlivých nákladů organizace v daných rocích. Nejvyšší podíl nákladů má organizace za nákup krmení a ryb, které jsou určeny pro další prodej, hlavně pro prodej na líhni. Je to patrné v letech 2018 a 2019, kde je nejvyšší podíl těchto nákladů celkem v 34 % celkových nákladů. Mzdové náklady tvoří další větší podíl z celkových nákladů. Nejvyšší jsou v roce 2020, kdy jejich podíl je v 29 % celkových nákladů. V roce 2018 byl tento podíl nejnižší a to 21 %. V roce 2019 stoupl na 24 %, v roce 2021 na 27 %, kdy představoval nejvyšší náklad daného roku a v roce 2022 dosahoval náklad celkem 26 %. Ostatní materiál pro kraj tvoří další část nezanedbatelných nákladů. V roce 2018 byl ve výši 16 %. V rámci ostatních roků se jednalo o nejnižší podíl nákladů. V roce 2019 představuje 21 %, v roce 2020 představuje 32 % a je nejvyšším podílem nákladů daného roku, v roce 2021 je ve výši 19 % a v roce 2022 ve výši 28 %, i v tomto roce je podíl nákladů nejvyšší. Režijní náklady se zvýšily v roce 2018 na 15 % celkových nákladů a v roce 2022 na 10 % celkových nákladů. V roce 2019 a 2020 jsou v 5 % celkových nákladů a nejnižší z porovnávaných roků je rok 2021, kde činí tento podíl 4 % celkových nákladů. V roce 2021 došlo k vyššímu nákupu drobného majetku a vzrostl podíl celkových nákladů daného roku na 20 %. V ostatních nákladových položkách nedocházelo ve sledovaných obdobích k výrazným výkyvům. Vertikální analýza nákladů vybrané organizace je následně zobrazena také graficky v grafu číslo čtyři.

Tabulka č. 6 - Vertikální analýza nákladů vybrané organizace za dané roky

Náklady \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Režijní náklady	15 %	5 %	5 %	4 %	10 %
Náklady mládež + sport	4 %	5 %	0 %	0 %	5 %
Nákup krmení + ryb - kraj	6 %	7 %	6 %	3 %	3 %
Ostatní materiál - kraj	16 %	21 %	32 %	19 %	28 %
Mzdové prostředky	21 %	24 %	29 %	27 %	26 %
Cestovní náklady - kraj	1 %	0 %	1 %	2 %	1 %
Nákup krmení + ryb – TRH	34 %	34 %	25 %	24 %	24 %
Autodoprava	2 %	1 %	1 %	1 %	1 %
Nákup drobného majetku	1 %	2 %	1 %	20 %	2 %
Celkové náklady	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 4 - Náklady za rok 2018-2022 sledované organizace v procentech



Zdroj: Vlastní zpracování

Horizontální analýza nákladů místní organizace v jednotlivých letech

V tabulce číslo sedm je horizontální analýza nákladů sledované organizace za uvedené roky. Při porovnání celkových nákladů za jednotlivé roky 2019-2022 s rokem 2018 je patrné, že došlo ke snížení nákladů proti sledovanému roku 2018. K nejvyššímu snížení nákladů dochází v roce 2022 a to v celkem o 30 % oproti sledovanému roku. V roce 2020 došlo ke snížení o celkem 24 %, v roce 2019 o 12 % a nejnižší snížení nákladů oproti sledovanému roku je v roce 2021, a to o 11 %. U režijních nákladů porovnávaných roků došlo k výrazným

úsporám v následujících letech. Nejvyšší snížení režijních nákladů bylo s porovnávaným rokem v roce 2020, kdy došlo ke snížení o 77 %, v roce 2021 byla úspora ve výši 76 % a v roce 2019 o 74 %. V roce 2022 byly náklady s porovnávaným rokem o 57 % nižší. V roce 2022 je náklad na mládež a sport o 16 % nižší oproti roku 2018 a v roce 2019 byl o 3 % vyšší. Náklady na krmení a ryby na zarybnění byly v průběhu let sníženy. Nejnižší náklady jsou v roce 2022 o 63 % oproti roku 2018, v roce 2021 je to o 50 %, v roce 2020 o 29 % a v roce 2019 o 2 %. V nákladech ostatního materiálu došlo k nárůstu oproti sledovanému roku. Nejvyšší nárůst je v roce 2020 a to o 47 %, v roce 2022 byl podíl o 20 % vyšší, v roce 2019 o 14 % a nejnižší nárůst nákladů je v roce 2021, a to o 4 % oproti roku 2018. U nákladů na mzdové prostředky došlo v rámci let 2019 až 2021 k navýšení oproti roku 2018, avšak v roce 2022 byly mzdové náklady sníženy o 15 % oproti roku 2018. V cestovních nákladech došlo ke zvýšení těchto částek oproti porovnávanému roku ve všech letech 2019 až 2022. Náklady na krmení a nákup ryb pro prodej na líhni a také náklady na dopravu byly v porovnávaných letech sníženy oproti roku 2018. Výraznější nákup drobného majetku byl v roce 2019 a to o 52 % oproti sledovanému roku. V roce 2021 došlo k nejvýraznějšímu nákupu drobného majetku a tento údaj neuvádíme z důvodu velkého zkreslení. V roce 2022 došlo k nákupu drobného majetku o 27 % oproti roku 2018. V roce 2020 byl jediný sledovaný rok, kdy došlo ke snížení nákupu drobného majetku a to 49 % oproti porovnávanému roku 2018. Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Trutnov se snaží v rámci dobrého hospodáře náklady snižovat, což je v této analýze velice patrné.

Tabulka č. 7 - Horizontální analýza nákladů sledované organizace za dané roky

Náklady \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Režijní náklady	-	- 74 %	- 77 %	- 76 %	- 57 %
Náklady mládež + sport	-	3 %	- 94 %	Covid	- 16 %
Nákup krmení + ryb - kraj	-	- 2 %	- 29 %	- 50 %	- 63 %
Ostatní materiál - kraj	-	14 %	47 %	4 %	20 %
Mzdové prostředky	-	1 %	4 %	11 %	- 15 %
Cestovní náklady - kraj	-	31 %	32 %	149 %	29 %
Nákup krmení + ryb – TRH	-	- 10 %	- 43 %	- 36 %	- 50 %
Autodoprava	-	- 19 %	- 50 %	- 33 %	- 24 %
Nákup drobného majetku	-	52 %	- 49 %	výrazný nákup	27 %
Celkové náklady	-	- 12 %	- 24 %	- 11 %	- 30 %

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.3 Analýza hospodaření sledované organizace

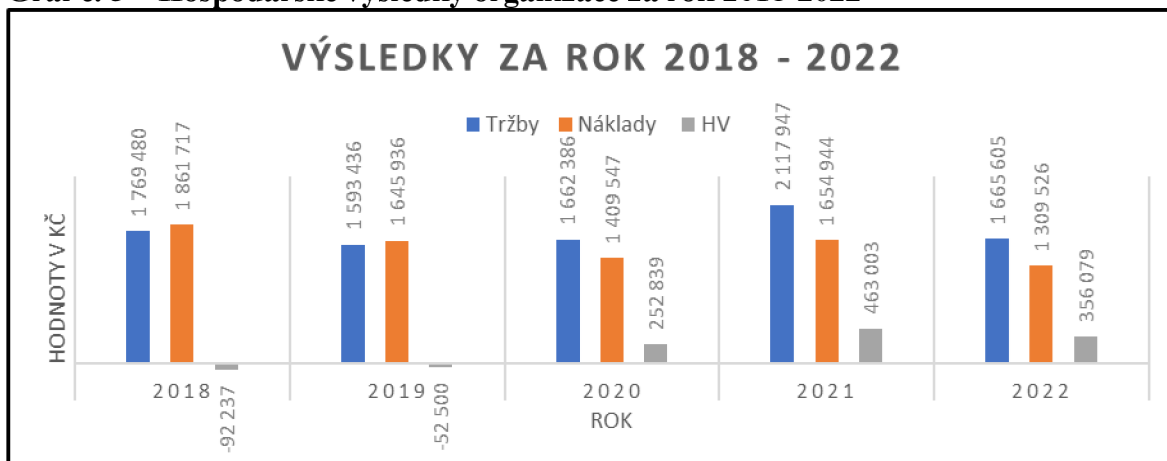
V tabulce číslo osm jsou zobrazeny celkové tržby a celkové náklady za sledované roky místní organizace. V letech 2018 a 2019 byl hospodářský výsledek v záporných číslech a organizace měla vyšší náklady než tržby. Od roku 2020 dochází ke kladnému hospodářskému výsledku, zvyšují se celkové tržby a dochází ke snižování celkových nákladů. V roce 2021 došlo k nejvyššímu nárůstu tržeb za sledovaná období, kdy celková výše přesahovala částku dvou milionů korun českých. Rok 2021 má tím ze sledovaných let nejlepší hospodářský výsledek. V roce 2022 vidíme nejnižší celkové náklady za sledovaná období, kdy celková výše se pohybovala kolem milionu tři sta tisíc korun českých a tento rok je druhým v pořadí s nejlepším hospodářským výsledkem.

Tabulka č. 8 - Analýza hospodářského výsledku sledované organizace za dané roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Celkem v Kč					
Tržby	1 769 480	1 593 436	1 662 386	2 117 947	1 665 605
Náklady	1 861 717	1 645 936	1 409 547	1 654 944	1 309 526
HV před zdaněním	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
HV po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 5 – Hospodářské výsledky organizace za rok 2018-2022



Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce číslo devět jsou zobrazeny tržby a náklady z hlavní činnosti Českého rybářského svazu, z.s., místní organizace za sledované roky. Organizace za sledovaná období vytvářela kladný hospodářský výsledek z hlavní činnosti, tedy za tuto činnost vykazovala zisk. Nejlepší

hospodářský výsledek je v roce 2021 ve výši 577 934 korun českých, kdy jsou nejvyšší tržby z hlavní činnosti ve výši 1 370 234 korun českých. Oproti ostatním sledovaným roků jde o výrazné navýšení. Je zde patrný nákup povolenek a členských známek. Druhý nejlepší hospodářský výsledek je v roce 2022 ve výši 448 031 korun českých. Tržby nedosahují výše roku 2021, ale je zde patrné snížení nákladů za hlavní činnost, kde jsou náklady v porovnávaných letech druhé nejnižší ve výši 792 300 korun českých. V roce 2018 byl hospodářský výsledek ze sledovaných období nejnižší ve výši 215 561 korun českých, tržby jsou druhé nejnižší ze sledovaných období ve výši 1 015 039 korun českých a náklady jsou v uvedeném roce nejvyšší ve výši 799 478 korun českých ze všech uvedených období. V roce 2019 dosahovaly tržby nejnižší částky ve výši 985 200 korun českých a hospodářský výsledek je druhý nejnižší ve výši 338 144 korun českých. V roce 2020 vykazovala organizace nejnižší náklady na hlavní činnost ve výši 607 723 korun českých, avšak tržby jsou v průměrné výši sledovaných období, tak také hospodářský výsledek je v porovnání s ostatními průměrný.

Tabulka č. 9 - Analýza hospodářského výsledku za hlavní činnost

Hlavní činnost v Kč \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby	1 015 039	985 200	1 046 067	1 370 234	1 088 732
Náklady	799 478	647 056	607 723	792 300	640 701
HV před zdaněním	215 561	338 144	438 344	577 934	448 031

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce číslo deset je zobrazen výsledek z hospodářské činnosti za jednotlivé roky. Organizace za hospodářskou činnost vykazuje ve všech sledovaných obdobích ztrátu. Avšak je patrné, že se snaží o co nejnižší ztrátu i za tuto činnost. Rok 2018 vykazuje druhou nejvyšší ztrátu za sledovaná období, a to i přesto, že v tomto období jsou nejvyšší tržby ve výši 754 441 korun českých. Tento rok ale také vykazuje nejvyšší náklady na hospodářskou činnost ve výši 1 062 239 korun českých. Rok 2019 vykazuje nevyšší ztrátu za daná období ve výši 390 644 korun českých. Tržby jsou druhé nejnižší ve výši 608 236 korun českých, avšak náklady jsou druhé nejvyšší ve výši 998 880 korun českých. Od roku 2020 dochází k výraznému snížení ztráty za hospodářskou činnost ve výši 185 505 korun českých. Od tohoto roku se ztráta postupně snižuje. Jak je patrné, tak i přesto, že tržby za daná období jsou nižší než v roce 2018, tak dochází i k úsporám na nákladech, a i ty mají sestupnou

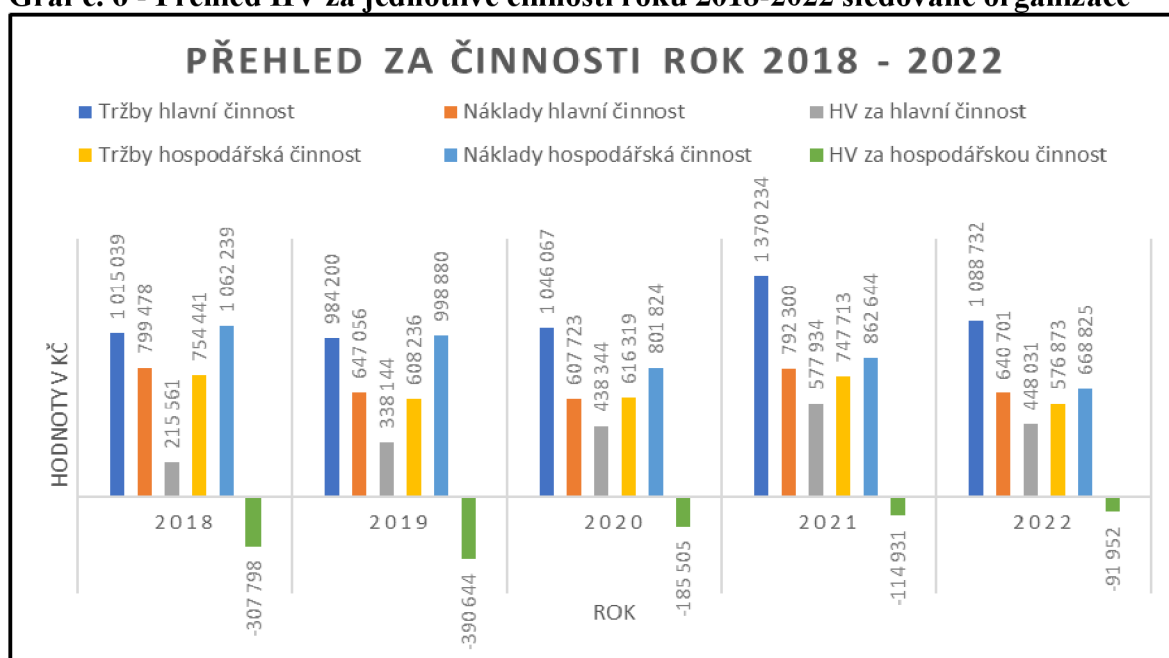
tendenci. V roce 2022 vidíme, že ztráta z této činnosti oproti roku 2019, kdy je nejvyšší ztráta za sledovaná období nižší o celých 298 692 korun českých.

Tabulka č. 10 - Analýza hospodářského výsledku za hospodářskou činnost

Hospodářská v Kč \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby	754 441	608 236	616 319	747 713	576 873
Náklady	1 062 239	998 880	801 824	862 644	668 825
HV před zdaněním	- 307 798	- 390 644	- 185 505	- 114 931	- 91 952

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 6 - Přehled HV za jednotlivé činnosti roku 2018-2022 sledované organizace



Zdroj: Vlastní zpracování

Vertikální analýza členění činností místní organizace v jednotlivých letech

V tabulce číslo jedenáct je uvedena vertikální analýza podniku podle činnosti sledované organizace Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Trutnov. Hlavní činnost převažuje ve všech sledovaných obdobích nad činností hospodářskou. V roce 2018 je tento podíl ve výši 57 %, v roce 2019 má podíl hlavní činnost ve výši 62 %, v roce 2020 je tento podíl ve výši 63 % a v letech 2021 a 2022 je podíl v celkové výši 65 % z celkových tržeb organizace.

Tabulka č. 11 - Vertikální analýza tržeb sledované organizace

Tržby \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Hlavní činnost	57 %	62 %	63 %	65 %	65 %
Hospodářská činnost	43 %	38 %	37 %	35 %	35 %
Celkem za činnosti	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování

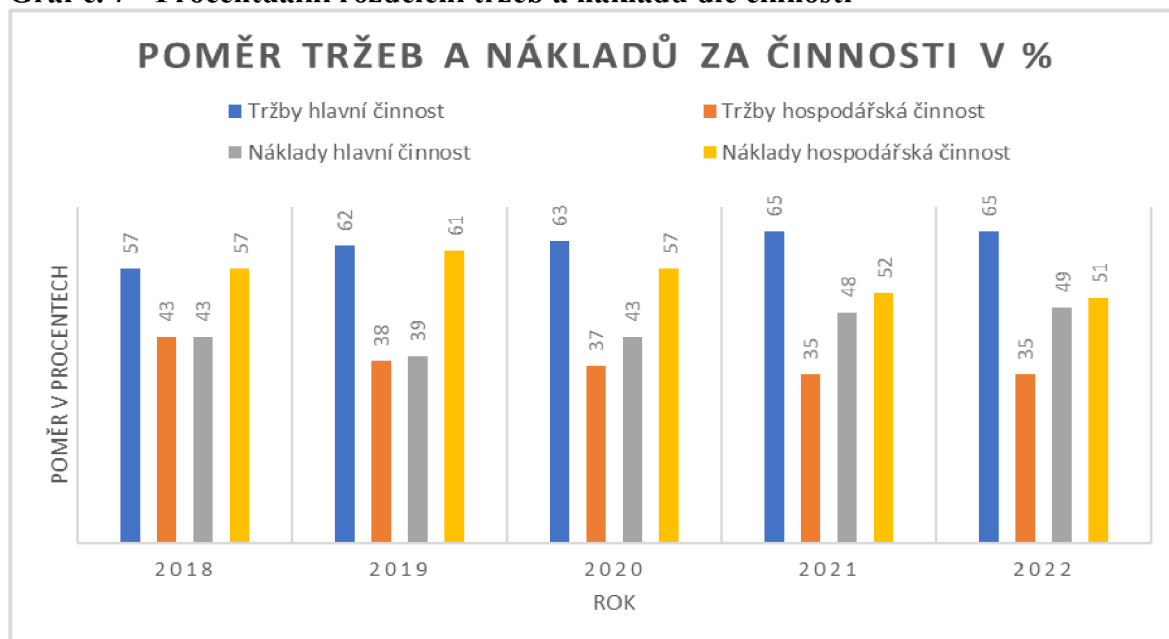
V tabulce číslo dvanáct je zobrazena vertikální analýza nákladů sledované organizace Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Trutnov. Je patrné, že náklady na hospodářskou činnost převyšují náklady hlavní činnosti. V letech 2018 a 2020 je podíl z celkových nákladů ve výši 57 %. V roce 2019 je tento podíl ve výši 61 %. V roce 2021 je tento podíl 52 % a v roce 2022 činí tento podíl 51 %. V roce 2022 je nejnižší podíl na jednotlivých nákladech činnosti poměrem 51 % ku 49 %.

Tabulka č. 12 - Vertikální analýza nákladů sledované organizace

Náklady \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Hlavní činnost	43 %	39 %	43 %	48 %	49 %
Hospodářská činnost	57 %	61 %	57 %	52 %	51 %
Celkem za činnosti	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 7 - Procentuální rozdělení tržeb a nákladů dle činností



Zdroj: Vlastní zpracování

Horizontální analýza tržeb a nákladů místní organizace za sledovaná období

Horizontální analýza tržeb a nákladů místní organizace za uvedená období je zobrazena v tabulce číslo třináct. Rok 2019 měl pokles tržeb za daný rok o 10 % oproti roku 2018, avšak také došlo k poklesu nákladů o 12 % oproti sledovanému roku. V roce 2020 dochází k vyšší úspoře na nákladech organizace o celých 24 % oproti roku 2018 a tržby v daném roce poklesly pouze o 6 %. V roce 2022 je patrný také pokles celkových tržeb o 6 %, avšak došlo k vyšší úspoře na nákladové straně, a to o celých 30 % oproti roku 2018. Nejlépe v porovnání s rokem 2018 vychází rok 2021, kdy došlo k výraznému nárůstu tržeb o 20 % oproti porovnávanému roku a také k úspoře na nákladové straně o 11 %. Porovnání celkového hospodářského výsledku se neprovádí. Jak je patrné z předchozí vertikální analýzy, dochází ke zlepšování hospodářského výsledku ze záporných hodnot hospodářského výsledku z roku 2018 a 2019 ke kladným hodnotám v dalších letech 2020 až 2022.

Tabulka č. 13 - Horizontální analýza tržeb a nákladů sledované organizace

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Celkem					
Tržby	-	-10 %	- 6 %	20 %	-6 %
Náklady	-	- 12 %	- 24 %	-11 %	- 30 %
Hospodářský výsledek	-	-	-	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Finanční analýza organizace – analýza poměrových ukazatelů

4.3.1 Poměrový ukazatel – likvidita sledované organizace

Mezi jedním z hlavních poměrových ukazatelů patří především ukazatel likvidity organizace, tedy schopnost plnit své závazky vůči věřitelů. Likviditu členíme na likviditu běžnou, která je likviditou třetího stupně, dále likvidita pohotová, která je likviditou druhého stupně a likviditu okamžitou, která je likviditou prvního stupně. Jestliže se zobrazuje přisnost jednotlivých likvidit, tak likvidita prvního stupně neboli likvidita okamžitá má nejpřísnější parametry ze všech zde zmíněných likvidit. Níže jsou postupně uvedené jednotlivé likvidity sledované organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov.

Běžná likvidita

V tabulce číslo čtrnáct je zobrazena běžná likvidita sledované organizace za uvedené roky. Z uvedených výpočtů v tabulce je patrné, že organizace se pohybovala v optimální hodnotě běžné likvidity pouze v roce 2018. Optimální hodnota běžné likvidity by měla být v rozmezí 1,5 – 2,5. Od roku 2019 do roku 2022 dochází k navýšení hodnoty běžné likvidity mimo optimální hodnoty směrem vzhůru. Organizace je schopná velmi dobře pokrýt své závazky. V tomto případě nastává otázka, zda je pro organizaci vysoká hodnoty oběživ ku prospěchu a zda by neměla být využita lépe pro rozvoj organizace.

Tabulka č. 14 - Běžná likvidita sledované organizace za uvedené roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Krátkodobý finanční majetek	574 324	524 033	897 276	1 047 809	1 016 011
Krátkodobé pohledávky	42 448	46 083	36 818	50 628	54 975
Zásoby	0	0	0	0	0
Celkem	616 772	570 116	934 094	1 098 437	1 070 986
Krátkodobé závazky	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Celkem	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Běžná likvidita	2,3	8,4	14,0	15,0	21,3

Zdroj: Vlastní zpracování

Pohotová likvidita

V tabulce číslo patnáct je vyčíslena pohotová likvidita sledované organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov, za roky 2018 až 2022. Při porovnání údajů s běžnou likviditou je patrné, že vypočítané hodnoty z obou ukazatelů jsou shodné. Organizace nevlastní zásoby, které by daný výpočet mohl ovlivnit. I v případě pohotové likvidity se v rámci optimální hodnoty přibližuje pouze rok 2018, který vykazuje hodnotu 2,3. I tato hodnota je vyšší než optimální hodnoty 1,0 – 1,5. V následujících letech je pohotová likvidita ve výrazně vysokých číslech a jak je patrné, tak dalšími roky rapidně stoupá. Organizace je velmi schopná plnit své závazky vůči věřitelům.

Tabulka č. 15 - Pohotová likvidita sledované organizace za uvedené roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Krátkodobý finanční majetek	574 324	524 033	897 276	1 047 809	1 016 011
Krátkodobé pohledávky	42 448	46 083	36 818	50 628	54 975
Celkem	616 772	570 116	934 094	1 098 437	1 070 986
Krátkodobé závazky	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Celkem	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Pohotová likvidita	2,3	8,4	14,0	15,0	21,3

Zdroj: Vlastní zpracování

Okamžitá likvidita

Okamžitou likviditu organizace zobrazuje tabulka číslo šestnáct. Z níže uvedených dat je patrné, že i hodnoty okamžité likvidity jsou ve sledovaných letech příliš vysoké a jejich hodnoty jsou všechny mimo interval optimálních hodnot, které u okamžité likvidity činí mezi 0,2 až 0,4. I v tomto propočtu je patrné, že organizace má příliš vysoké finanční rezervy a nevyužívá své prostředky efektivně.

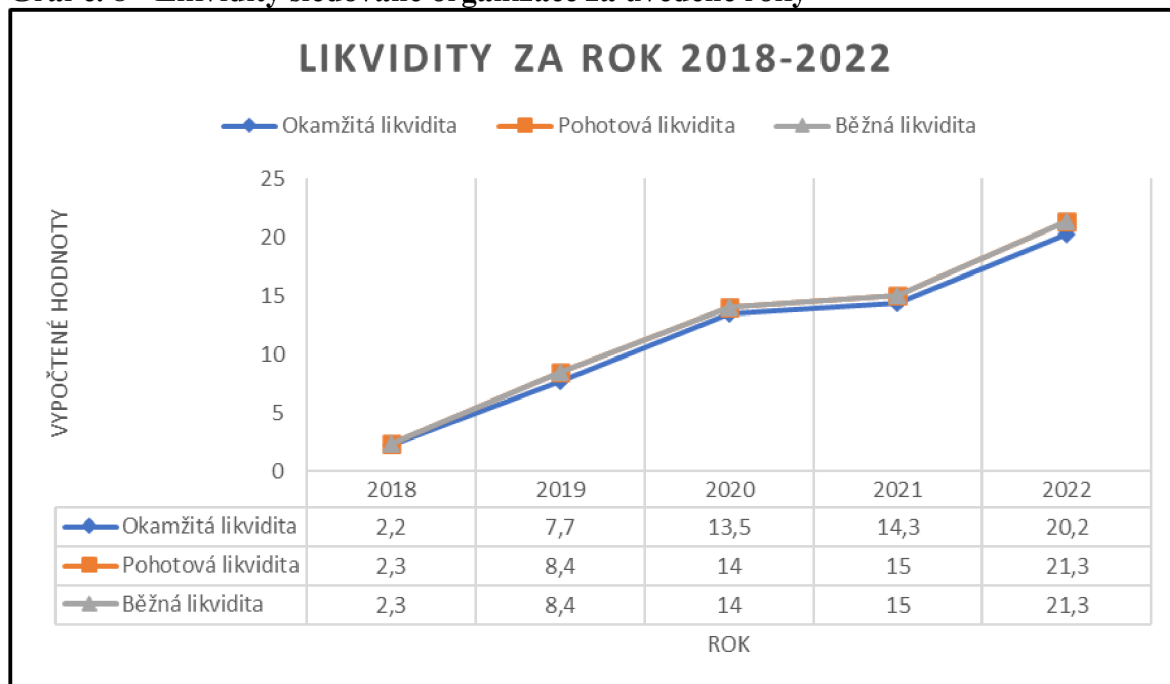
Tabulka č. 16 - Okamžitá likvidita sledované organizace za uvedené roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Krátkodobý finanční majetek	574 324	524 033	897 276	1 047 809	1 016 011
Celkem	574 324	524 033	897 276	1 047 809	1 016 011
Krátkodobé závazky	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Celkem	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Okamžitá likvidita	2,2	7,7	13,5	14,3	20,2

Zdroj: Vlastní zpracování

Shrnutí jednotlivých vypočítaných likvidit sledované organizace za uvedená období rok 2018 až rok 2022 jsou v grafickém provedení níže – graf číslo osm. Běžná likvidita a pohotová likvidita jsou se stejnými hodnotami, z tohoto důvodu je patrné, že se v grafu překrývají. Okamžitá likvidita je v grafu nejméně výraznější.

Graf č. 8 - Likvidity sledované organizace za uvedené roky



Zdroj: Vlastní zpracování

4.3.2 Poměrový ukazatel – zadluženost organizace

Dalším z důležitých poměrových ukazatelů je ukazatel zadluženosti organizace. Tyto ukazatele zobrazují věřitelské riziko, samofinancování organizace a míru zadlužení organizace. Níže jsou uvedené jednotlivé údaje o zadluženosti sledované organizace Český

rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov a také její koeficient samofinancování.

Debt ratio – ukazatel věřitelského rizika

V tabulce číslo sedmnáct je zobrazený ukazatel věřitelského rizika organizace za roky 2018 až 2022. Jak je patrné z uvedených dat, celková zadluženost organizace s dalšími roky klesá. Nejvyšší celková zadluženost byla v roce 2018, a to v hodnotě 0,10, v roce 2019 tato hodnota byla již 0,02, v letech 2020 a 2021 je tato hodnota také 0,02 a v roce 2022 hodnota klesla na 0,01. Jak je patrné z uvedených dat, celková zadluženost organizace klesá, tím také klesá míra věřitelského rizika.

Tabulka č. 17 - Ukazatel věřitelského rizika sledované organizace za uvedené roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Cizí zdroje	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Celkem	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Aktiva	2 726 222	2 679 566	3 043 544	3 420 457	3 393 006
Celkem	2 726 222	2 679 566	3 043 544	3 420 457	3 393 006
Celková zadluženost	0,10	0,02	0,02	0,02	0,01

Zdroj: Vlastní zpracování

Equity ratio – koeficient samofinancování organizace

V tabulce číslo osmnáct je vypočítaný koeficient samofinancování sledované organizace za uvedené roky. Z uvedených dat je patrné, že dochází k růstu koeficientu samofinancování organizace z hodnoty 0,90 v roce 2018 na hodnotu 0,99 v roce 2022. Organizace se považují za tzv. zdravý podnik, pokud jejich koeficient samofinancování je vyšší než 0,5 a tuto hodnotu převyšuje sledovaná organizace ve všech svých vykázaných letech.

Tabulka č. 18 - Koeficient samofinancování sledované organizace

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Vlastní kapitál	2 459 238	2 611 560	2 976 992	3 347 382	3 342 689
Aktiva celkem	2 726 222	2 679 566	3 043 544	3 420 457	3 393 006
Koeficient samofinancování	0,90	0,97	0,98	0,98	0,99

Zdroj: Vlastní zpracování

Míra zadluženosti sledované organizace

V tabulce číslo devatenáct je zobrazena a vypočítána míra zadluženosti sledovaného podniku za uvedené roky 2018 až 2022. Z níže uvedených dat je patrné, že míra zadluženosti v dalších letech klesá. Nejvyšší míra zadluženosti byla v roce 2018 a to 0,11. V roce 2019 došlo ke skokovému snížení této hodnoty na 0,03. V letech 2020 byla tato hodnota 0,02 a v roce 2021 je tato hodnota stejná 0,02. Nejnižší míra zadluženosti je v roce 2022 s hodnotou 0,01. Z toho je patrné, že organizace nemá velký podíl cizího kapitálu.

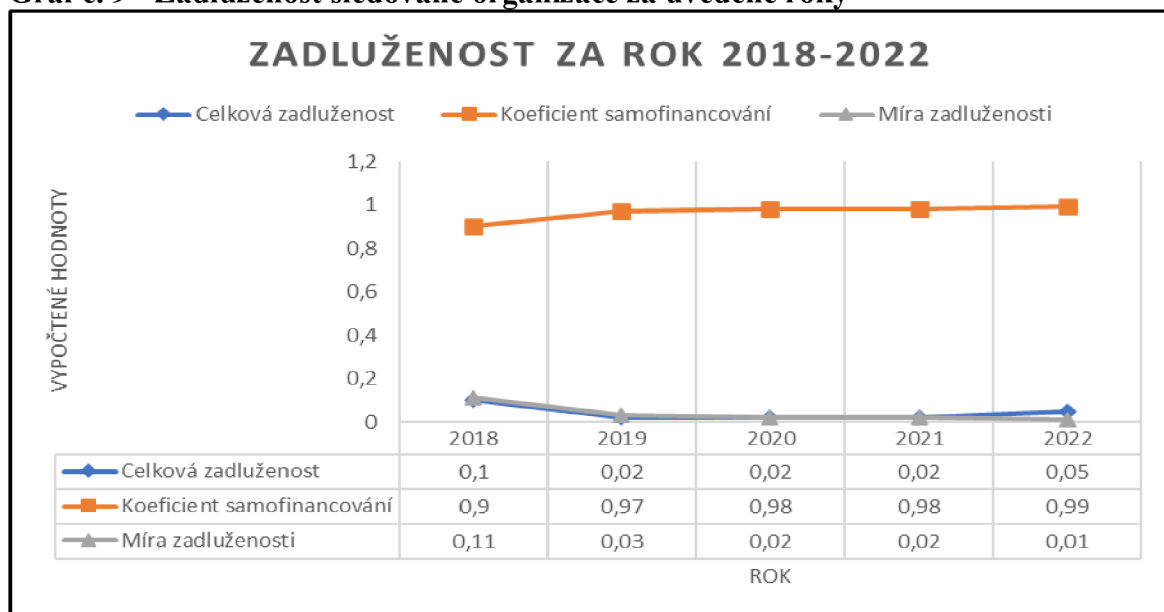
Tabulka č. 19 - Míra zadluženosti sledované organizace za uvedené roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Vlastní kapitál	2 459 238	2 611 560	2 976 992	3 347 382	3 342 689
Cizí zdroje	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Míra zadluženosti	0,11	0,03	0,02	0,02	0,01

Zdroj: Vlastní zpracování

Jednotlivé výpočty zadluženosti jsou zobrazeny v grafickém provedení níže – graf číslo devět. Je zde patrný pokles celkové zadluženosti sledované organizace uvedených let 2018 až 2022 a pokles míry zadluženosti, naopak vzrůstající hodnota koeficientu samofinancování organizace.

Graf č. 9 - Zadluženost sledované organizace za uvedené roky



Zdroj: Vlastní zpracování

4.3.3 Poměrový ukazatel – rentabilita sledované organizace

Dalším z poměrových ukazatelů je rentabilita aktiv (ROA), rentabilita vlastního kapitálu (ROE), rentabilita tržeb (ROS), rentabilita nákladů (ROC) sledované organizace za uvedené roky 2018 až 2022. Níže jsou uvedené postupně jednotlivé poměrové ukazatele rentability sledované organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov za uvedené roky 2018 až 2022.

Rentabilita aktiv (ROA)

V tabulce níže je vyčíslena spočítaná rentabilita aktiv (ROA) sledované organizace za uvedené roky 2018 až 2022 za všechny činnosti. Z tabulky je patrné, že roky 2018 a 2019 vykazují zápornou hodnotu rentability. Nejhorší hodnota rentability aktiv je v roce 2018, kdy dosahuje hodnoty -3,38. Od roku 2020 je již hodnota v kladných číslech. Nejvyšší hodnota rentability je v roce 2021, to ve vypočtené výši 13,54. Jak je z uvedených dat patrné, organizace je schopná vytvářet zisk z vlastních aktiv již od roku 2020 a následujících let 2021 a 2022 tento trend pokračuje. Tím se otevírá možnost investování do dalšího případného rozvoje.

Tabulka č. 20 - Rentabilita aktiv sledované organizace

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
HV po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
Celková aktiva	2 726 222	2 679 566	3 043 544	3 420 457	3 393 006
ROA	- 3,38	- 1,96	8,31	13,54	10,50

Zdroj: Vlastní zpracování

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

V níže uvedené tabulce jsou vypočítané hodnoty rentability vlastního kapitálu (ROE) za sledované roky 2018 až 2022. Jako u rentability aktiv je i u rentability vlastního kapitálu patrné, že roky 2018 a 2019 jsou v záporných hodnotách. V těchto letech byl celkový hospodářský výsledek za všechny činnosti v záporných hodnotách, a i vypočtené hodnoty rentability jsou v záporných hodnotách. I zde je patrné, že nejhorší vypočtenou hodnotou rentability vlastního kapitálu je rok 2018. Nejvyšší vypočtená hodnota je v roce 2021 ve výši 13,83. Rok 2020 i rok 2022 je také již v kladných hodnotách.

Tabulka č. 21 - Rentabilita vlastního kapitálu sledované organizace

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Zisk po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
Vlastní kapitál	2 459 238	2 611 560	2 976 992	3 347 382	3 342 689
ROE	- 3,75	- 2,01	8,49	13,83	10,65

Zdroj: Vlastní zpracování

Rentabilita tržeb (ROS)

Rentabilita celkových tržeb vybrané organizace je uvedena v tabulce číslo dvacet dva. I v tomto případě jsou patrné v roce 2018 a 2019 záporné vypočtené hodnoty. Od roku 2020 má organizace ale již vysoké kladné hodnoty rentability. Opět vychází s nejvyšší hodnotou rok 2021. V tabulce číslo dvacet tři jsou uvedené hodnoty rentability tržeb za hlavní činnost organizace za uvedené roky. Rentabilita tržeb za tuto činnost je ve všech sledovaných letech v kladných hodnotách. Naproti tomu hodnoty tržeb za hospodářskou činnost jsou ve všech sledovaných letech v záporných hodnotách. To nám ukazuje tabulka číslo dvacet čtyři. Je zde také patrné, při porovnání tabulek za jednotlivé činnosti, že nejlepším rokem, kdy byla nejnižší záporná hodnota -15,37 za hospodářskou činnost a nejvyšší hodnota rentability tržeb 42,18 je rok 2021. Rokem s nejnižší hodnotou rentability tržeb za hlavní činnost je rok 2018 s hodnotou 21,24 a rentabilita tržeb za hospodářskou činnost s hodnotou -64,23 je rok 2019. Pro organizaci je tedy nejvíce zisková hlavní činnost, hospodářská činnost vykazuje ztrátové hodnoty, ale v porovnávaných letech je patrné, že ztrátová hodnota se každým rokem snižuje, v roce 2018 je hodnota – 40,79 a v roce 2022 je tato hodnota – 15,94.

Tabulka č. 22 - Rentabilita celkových tržeb (ROS)

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Zisk po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
Tržby celkem	1 769 480	1 593 436	1 662 386	2 117 947	1 665 605
ROS	- 5,21	- 3,29	15,21	21,86	21,38

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 23 - Rentabilita tržeb hlavní činnost

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
HV po zdanění hlavní činnost	215 561	338 144	438 344	577 934	448 031
Tržby hlavní činnosti	1 015 039	985 200	1 046 067	1 370 234	1 088 732
ROS hlavní činnost	21,24	34,32	41,90	42,18	41,15

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 24 - Rentabilita tržeb hospodářská činnost

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
HV po zdanění hos.činnost	- 307 798	- 390 644	- 185 505	- 114 931	- 91 952
Tržby hospodářská činnost	754 441	608 236	616 319	747 713	576 873
ROS hospodářská činnost	- 40,79	- 64,23	- 30,10	- 15,37	- 15,94

Zdroj: Vlastní zpracování

Rentabilita nákladů (ROC)

V tabulce číslo dvacet pět je vypočtená a zobrazená rentabilita celkových nákladů za sledované roky 2018 až 2022. Rok 2018 a rok 2019 je v záporných číslech rentability celkových nákladů, v letech 2020 až 2022 je tato hodnota již v kladných číslech, nejvyšší hodnota 27,98 je v roce 2021. V následujících tabulkách je uvedena rentabilita nákladů za hlavní činnost a také rentabilita nákladů za hospodářskou činnost. Také zde je hlavní činnost po sledované roky v kladných hodnotách a hospodářská činnost je po uvedené roky v hodnotách záporných jako je u rentability tržeb za jednotlivé činnost.

Tabulka č. 25 - Rentabilita celkových nákladů

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
HV po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
Náklady celkem	1 861 717	1 645 936	1 409 547	1 654 944	1 309 526
ROC	- 4,95	- 3,19	17,94	27,98	27,19

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 26 - Rentabilita nákladů hlavní činnosti

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
HV po zdanění hlavní činnosti	215 561	338 144	438 344	577 934	448 031
Náklady hlavní činnosti	799 478	647 056	607 723	792 300	640 701
ROC hlavní činnosti	26,96	52,26	72,13	72,94	69,93

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 27 - Rentabilita nákladů hospodářská činnost

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
HV po zdanění hosp. činnosti	- 307 798	- 390 644	- 185 505	- 114 931	- 91 952
Náklady hospodářské činnosti	1 062 239	998 880	801 824	862 644	668 825
ROC hospodářská činnost	- 28,98	- 39,11	- 23,14	- 13,32	- 13,75

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3.4 Autarkie

Autarkie hlavní činnosti

V tabulce číslo dvacet osm je vypočtená autarkie hlavní činnosti za roky 2018 až 2022. Hodnoty autarkie z hlavní činnosti jsou za všechna sledovaná období v hodnotě převyšující 100 %. Z hlavní činnosti tržby ve všech sledovaných letech převyšují náklady.

Tabulka č. 28 - Autarkie hlavní činnosti

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Hlavní činnost v Kč					
Tržby	1 015 039	985 200	1 046 067	1 370 234	1 088 732
Náklady	799 478	647 056	607 723	792 300	640 701
Autarkie v %	126,96	152,26	172,13	172,94	169,93

Zdroj: Vlastní zpracování

Autarkie vedlejší (hospodářské) činnosti

V tabulce číslo dvacet devět je patrné, že autarkie vedlejší (hospodářské) činnosti za sledovaná období nedosáhla ani v jednom ze sledovaných let ideální hodnoty 100 % a ve všech sledovaných obdobích náklady převyšují tržby. Nejhorším rokem je rok 2019 s autarkií ve výši 60, 89 % a nejlepší hodnoty dosahuje vedlejší činnost v roce 2021 ve výši 86,68 %. I přesto zůstává sledovaná organizace za tuto činnost ve ztrátových hodnotách.

Tabulka č. 29 - Autarkie vedlejší (hospodářské) činnosti

Hospodářská v Kč \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby	754 441	608 236	616 319	747 713	576 873
Náklady	1 062 239	998 880	801 824	862 644	668 825
Autarkie v %	70,02	60,89	76,86	86,68	86,25

Zdroj: Vlastní zpracování

Autarkie hlavní i vedlejší (hospodářskou) činnosti

V tabulce číslo třicet je vyčíslená autarkie za všechny činnosti organizace za sledované roky. V letech 2018 a 2019 je patrné, že organizace nedosahuje výše 100 % ale hodnoty jsou nepatrně pod její hranicí. Od roku 2020 po ostatní sledované roky je již autarkie nad hranicí 100 % a výsledky vypovídají o pozitivní soběstačnosti organizace.

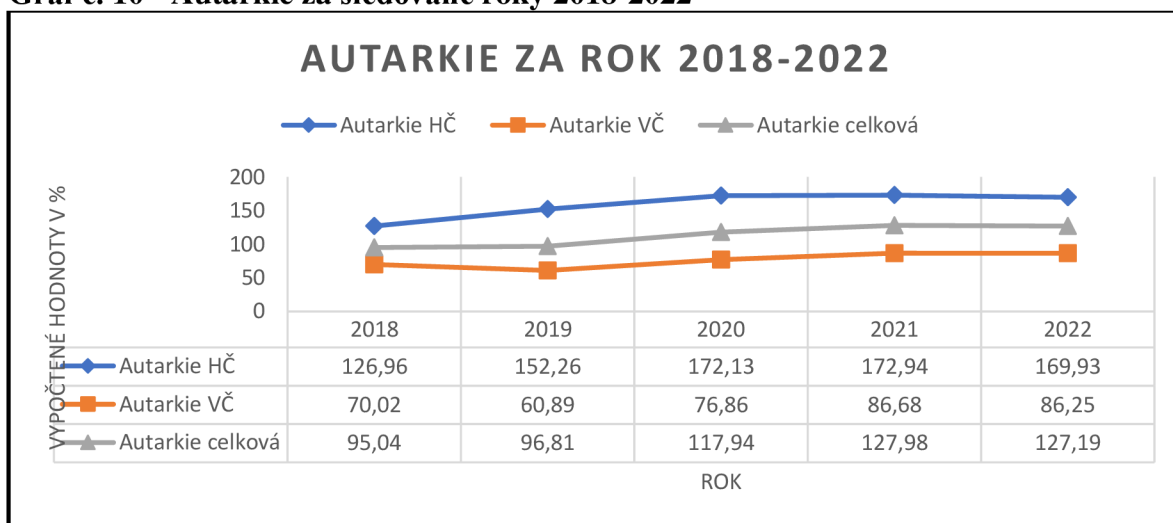
Tabulka č. 30 - Autarkie celková

Celkem v Kč \ Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby	1 769 480	1 593 436	1 662 386	2 117 947	1 665 605
Náklady	1 861 717	1 645 936	1 409 547	1 654 944	1 309 526
Autarkie celková v %	95,04	96,81	117,94	127,98	127,19

Zdroj: Vlastní zpracování

V grafickém zpracování jsou zobrazeny autarkie hlavní činnosti, autarkie vedlejší činnosti, autarkie hlavní a vedlejší činnosti za sledovaná období v grafu číslo deset.

Graf č. 10 - Autarkie za sledované roky 2018-2022



Zdroj: Vlastní zpracování

5. Zhodnocení a doporučení

5.1 Zhodnocení

Cílem praktické části bylo provedení jednotlivých analýz organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov. Podkladem pro výpočet analýz byly účetní výkazy sledované organizace za uvedené roky 2018 až 2022, které byly organizací poskytnuty. Hlavními analýzami byla vertikální a horizontální analýza, dále poměrové ukazatele likvidity a poměrové ukazatele zadluženosti, rentability organizace a autarkie.

5.1.1 Zhodnocení finanční analýzy podniku

V praktické části v oddílu 4.2. byla provedena analýza z dostupných dat tržeb a nákladů sledované organizace v letech 2018 až 2022. Především byla použita horizontální a vertikální analýza. V první části byla provedena analýza tržeb. Z uvedených dat v tabulce číslo jedna je patrné, že nejvyšší tržby byly v roce 2021, a to v celkové výši 2 117 947 korun českých, bylo to způsobeno hlavně prodejem povolenek a členských známek a prodejem ryb lidem na líhni ve výši 618 815 korun českých. Tento rok byl ovlivněn především covidovou dobou a zpřísněním podmínek volného pohybu lidí, kteří hledali možnosti, jak toto období překonat, a tak je patrný nárůst právě v této době a také v roce 2020 a 2022, kdy i zde je patrný nárůst v této oblasti. Prodej ryb lidem na líhni byl v porovnání s uvedenými roky také nejvyšší, i když nárůst oproti roku 2018 nebyl tak patrný. Předpokladem je vyšší nárok na zdravější způsob života a také omezování pohybu v covidové době a nutnost většího vaření v domácnostech. V roce 2022 je patrné, že tržby z prodej ryb jsou v tomto roce nejnižší. Jedním z důvodů, podle informací organizace, byla horší dostupnost na prodejní místo na líhni v Petříkovicích, kdy docházelo na trase k různým omezením silničního provozu, ale i přesto v tomto roce vidíme vyšší zájem o prodej povolenek a členských známek, které jsou z vedených dat druhé nejvyšší. Nejhorším rokem z uvedených je pak rok 2019. Při porovnání uvedených roků s rokem 2018 je patrné, že rok 2021 je o celých 20 % vyšší než rok 2018 a ostatní roky, tedy 2019, 2020 a 2022 jsou oproti roku 2018 nižší.

Jak je patrné v praktické části a z tabulky číslo čtyři, tak náklady v uvedených letech jsou nejvyšší právě v roce 2018, kdy činí 1 861 717 korun českých, druhým rokem s nejvyššími náklady je rok 2021 a rok 2022 je rokem s nejnižšími celkovými náklady. Jednou

z podstatných nákladových položek je především nákup krmiva pro ryby a ryby určené k prodeji na líhni. V této oblasti se daří chovu pstruhů a jeho zarybňování, ale bohužel poptávka po nich a dalších druzích jako kapr, candát, amur, cejn a další druhy ryb, které se prodávají na líhni, musí organizace nakupovat, aby poptávku uspokojila. Významnou položkou jsou mzdové náklady, organizace se je snaží v rámci následujících let udržovat a v roce 2022 se podařilo tyto náklady přerozdělením snížit.

Samostatnou nákladovou položkou jsou náklady na mládež a sport. Organizace se snaží stále vychovávat novou mladou generaci rybářů. Vede rybářský kroužek ELDORÁDO pro mladé a každý rok organizuje rybářský tábor v letním období. Je patrné, že v roce 2020 a 2021 nemohly být náklady na tuto činnost z důvodů nařízení vlády o volném pohybu osob, ale již v roce 2022 byla tato činnost obnovena a téměř se vrátila na původní hodnotu. Vychovávání nových rybářů je důležité jak pro samotnou organizaci, tak také pro region, ve kterém se organizace nachází. Touto činností spojenou s mládeží by mělo být zajištěno pokračování této činnosti dalšími generacemi.

V celkovém hospodaření organizace za dané roky 2018 až 2022 a tabulky číslo osm je patrné, že dochází v rámci let k vylepšování hospodářského výsledku do kladných čísel. V roce 2018 a 2019 vykazuje organizace záporný hospodářský výsledek. V obou letech je převýšení nákladů nad tržbami. Od roku 2020 má organizace kladný hospodářský výsledek a tržby jsou vyšší než náklady. Nejlepší hospodářský výsledek před zdaněním dosahuje organizace v roce 2021 v celkové výši 463 003 korun českých. Hospodaření hlavní činnosti organizace je v kladných číslech ve všech uvedených letech. V roce 2021 je hospodářský výsledek za hlavní činnost nejvyšší ze všech, a to ve výši 577 934 korun českých. Nejnižší je v roce 2018 ve výši 215 561 korun českých. Oproti tomu hospodaření za hospodářskou činnost organizace má v záporných číslech. Je ale patrné, že se postupně záporné hodnoty snižují a v dalších letech je předpoklad, že se organizace dostane do kladného hospodářského výsledku i za tuto činnost. Nejvyšší záporný hospodářský výsledek byl v roce 2019 ve výši 390 644 korun českých, nejnižší je pak v roce 2022 ve výši 91 952 korun českých. Při porovnání těchto dvou let došlo ke zlepšení hospodářského výsledku za hospodářskou činnost o celých 298 692 korun českých.

5.1.2 Zhodnocení poměrových ukazatelů

V oddílu 4.2.4 byla provedena analýza poměrovými ukazateli z dostupných dat sledované organizace. Z analýz jednotlivých likvidit, tabulka číslo čtrnáct, patnáct a šestnáct, je patrné, že organizace má velké množství krátkodobého finančního majetku, který v uvedených letech má vzestupnou tendenci, v roce 2018 je hodnota 2,2 a v roce 2022 již je hodnota 20,2. Hodnoty převyšují doporučené údaje a finanční prostředky nejsou organizací efektivně využity.

Celková zadluženost organizace má sestupnou tendenci. Od hodnoty 0,10 v roce 2018 dochází k poklesu až na hodnotu 0,01 v roce 2022. Z daných údajů v tabulce číslo sedmnáct je patrné, že organizace má nízké věřitelské riziko a není tedy riziková. Ukazatel samofinancování v tabulce číslo osmnáct vykazuje ve všech letech vysokou hodnotu, která má vzestupnou tendenci od 0,90 v roce 2018 až 0,99 v roce 2022. Organizace se tedy považuje za zdravou. Míra zadluženosti v tabulce číslo devatenáct má ve sledovaných letech sestupnou tendenci od hodnoty 0,11 v roce 2018 k hodnotě 0,01 v roce 2022. Z daných dat je jasné, že zastoupení cizího kapitálu je minimální.

V uvedených letech roku 2018 a 2019 je rentabilita aktiv, vlastního kapitálu, celkových tržeb a celkových nákladů v záporných číslech. Od roku 2020 a dále došlo k obratu a rentability se dostaly do kladných čísel. Nejvyšší hodnoty rentability jsou vykázány v roce 2021 a to ve všech oblastech, tedy rentabilita aktiv, vlastního kapitálu, celkových tržeb a celkových nákladů. Pokud se podíváme na rentability jednotlivých činností organizace, tak rentabilita tržeb za hlavní činnost a rentabilita nákladů za hlavní činnost je ve všech uvedených letech v kladných hodnotách, kdy nejvyšší hodnoty jsou v roce 2021. Rentabilita tržeb za hospodářskou činnost a rentabilita nákladů za hospodářskou činnost jsou za všechny roky v záporných číslech. Jak je patrné, dochází v následujících letech k postupnému snižování záporné hodnoty.

Soběstačnost organizace je v kladných hodnotách za hlavní činnost po celé sledované období, jak je patrné v tabulce číslo dvacet osm a dosahuje optimální hodnoty převyšující sto procent. Za vedlejší činnost však hodnoty jsou ztrátové a nedosahují optimální hodnoty ani v jednom sledovaném období. V celkové autarkii dosahuje organizace v letech 2020 až

2022 již optimální hodnoty, v letech 2018 až 2019 však tyto hodnoty byly pod hranicí optimální hodnoty sto procent.

5.2 Doporučení

Z vypočtených dat a zpracovaných analýz podniku je patrné, že organizace má velké množství finanční hotovosti, kterou by mohla využít efektivněji. Převedením části finanční hotovosti na termínované vklady či spořicí účty s garantovaným vyšším úrokem, aby došlo k zhodnocení těchto prostředků. Další možností je investování těchto prostředků do vylepšení, oprav, modernizace, případně vybavení organizace.

Z poměrového ukazatele autarkie a z dostupných dat za sledované roky je patrné, že hospodářská činnost organizace je ve ztrátových číslech a organizace tuto činnost financuje činností hlavní. I přes patrnou vzrůstající tendenci hospodářské činnosti ve sledovaných letech není dosaženo ideálního stavu. Organizace by měla pokračovat ve vylepšování hospodářské činnosti, zvyšováním tržeb a snižováním nákladů, aby bylo dosaženo ideální hodnoty autarkie, aby tato činnost nebyla ztrátová a dotovaná činností hlavní.

S možnými úpravami, opravami a modernizací líně by mohla být využita vypsaná dotace EU Ministerstvem zemědělství – Operační program rybářství pro rok 2021-2027, která je určena pro nové, ale i stávající organizace právě pro tyto účely. Mohla by využít tuto dotaci na renovaci a modernizaci sádek a svých objektů. Dále je možnost využití výzvy Investice do akvakultury, která je určena na rekonstrukci rybníků nebo nákupu rybářského vybavení.

Organizace nevyužívá téměř žádnou propagační ani reklamní činnost. Zavedením marketingové a propagační služby, jako semináře, reklama, ale například i přednášky ve školách nebo pro veřejnost, by mohlo vést k možnosti přiblížit se více široké veřejnosti a dostat se tím do jejího podvědomí a oslovit tím nové členy.

6. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zobrazení ekonomické situace místní organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov za dané období let 2018 až 2022. Pomocí vhodných ukazatelů ukázat ekonomický stav místní organizace v regionálním kontextu a jaké jsou další možnosti zlepšení situace místní organizace v rámci rozvoje v této oblasti do budoucna. Pro výpočty jednotlivých dat byly použity dostupné účetní doklady, výkazy a účetní dokumenty za sledovaná období organizace.

Jak již bylo řečeno v bakalářské práci, rybníkářství a rybářství má na našem území dlouhodobou historii. Tato činnost je velmi důležitá jak pro nás, tak pro přírodu kolem nás. Ať je to samotné zarybnování vodních ploch, starost a údržba vodních ploch, či jen prodej ryb a tím podpora zdravějšího stravování. Sledovaná organizace Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov je organizace, která nebyla založena za účelem zisku, i když má mimo hlavní činnosti také činnost hospodářskou.

V teoretické části byly představeny teoretické aspekty, které byly aplikovány do praktické části bakalářské práce. Na základě studií odborné literatury a dostupných internetových zdrojů bylo předloženo vše k nevýdělečným organizacím, jejich vznik, financování, ale také představena samotná struktura Českého rybářského svazu v České republice, představen spolek, historie rybníkářství. Dále byly specifikované pojmy finanční analýzy a přestaveny absolutní a poměrové ukazatele, které se použily v praktické části.

V praktické části je specifikována samotná struktura a celkové hospodaření organizace Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Trutnov za sledované roky 2018 až 2022. Z dostupných dat organizace a následných výpočtů absolutních ukazatelů, poměrových ukazatelů je patrné, že organizaci se od roku 2018 do roku 2022 dařilo vylepšovat svoje hospodaření a je zde velký předpoklad, že by růst mohl pokračovat i v následujících letech.

Analýza horizontální a vertikální dané organizace ukázala, že se hospodářská činnost organizace každým rokem přibližuje ke kladným hodnotám hospodaření, i když se v letech 2018 až 2022 stále pohybuje v záporné hodnotě hospodářského výsledku mezi -390 tis. Kč až -92 tis. Kč. Při porovnání sledovaných let stále dochází k jeho zlepšování, což ukazuje v roce 2022 vykázaná nejnižší ztráta – 92 tis. Kč za všechna období. Hlavní činnost

organizace je po všechny dostupné roky v kladných hodnotách hospodaření, jejich výše se pohybuje mezi 215 tis. Kč až 577 tis. Kč za sledovaná období. I zde je patrný progres hospodářských výsledků. Celkový hospodářský výsledek za všechny činnosti organizace byly v letech 2018 a 2019 v záporných hodnotách, avšak od roku 2020 se již hospodářské výsledky za jednotlivá zdaňovací období vyskytují v kladných hodnotách, díky zlepšovaným hospodářským výsledkům za obě činnosti. Nejlepším rokem hospodářského výsledku pro organizaci byl rok 2021, který měl nejvyšší kladný hospodářský výsledek ze všech uvedených ve výši 463 tis. Kč.

Důležitým faktorem z dostupných analýz horizontální a vertikální, který je patrný z dostupných dat, je rostoucí zájem veřejnosti o rybářské lístky, povolenky a členské známky. Z dat organizace došlo mezi lety 2018 až 2022 k nárůstu prodeje z 823 tis. Kč na 1 165 tis. Kč. Je opět patrný progresivní růst prodeje těchto tržeb. Výjimkou je pouze rok 2021, který byl v prodeji nejvyšší.

Z dat jsou patrné každoroční výdaje právě na mládež a sportovní rybolov. Kromě covidové doby, kdy byla tato činnost omezena nařízením vlády je organizací vydáváno 67 tis. Kč až 82 tis. Kč ročně. Organizace přitahuje i mladou generaci, která se učí této činnosti, aby v budoucnu mohla pokračovat. Organizují rybářské závody jak pro dospělé začínající i stávající rybáře, tak také pro mladé rybáře, pořádá se letní rybářský tábor, a to vše je pro zachování této činnosti i v budoucnu. Noví členové jsou zapojeni do správy, ochrany, hospodaření a dalších činností, které organizace vytváří, a to je velmi důležité pro budoucnost této činnosti nejen pro region, v kterém se nachází, ale také pro tuto činnost v České republice jako celku. To je patrné z předložených dat v praktické části, kdy každým rokem roste počet nových členů ve věku 15 let v rámci celorepublikových čísel a dochází ke každoročnímu nárůstu pořádaných kroužků. Od roku 2019 do roku 2022 došlo k nárůstu mládeže 15 let z 4 tis. Na 4,5 tis. osob. V rámci vykázaných údajů má na těchto číslech vliv právě i zde uváděná místní organizace, která má svůj vlastní rybářský kroužek ELDORADO a každoročně pořádá i letní tábor.

Z poměrových ukazatelů likvidity je patrné, že organizace má stoupající běžnou likviditu v rozmezí hodnot mezi 2,3 – 21,3, kdy nejnižší byla v roce 2018 a nejvyšší v roce 2022. Vzhledem k absenci zásob je likvidita pohotová shodná s likviditou běžnou a okamžitá

likvidita vykazuje hodnoty podobné mezi 2,2 – 20,2. Organizace má vysokou schopnost uhradit okamžitě své závazky. Vystává otázka, zda organizace, která má vysoký finanční majetek na běžném účtu, by tyto prostředky neměla využít efektivněji než ho pouze uchovávat na běžném účtu, kde s aktuální inflací ztrácí svoji hodnotu.

Z analýz poměrových ukazatelů zadluženosti vychází u věřitelského rizika přívětivé hodnoty mezi 0,1 – 0,01. Nejvyšší hodnota byla v roce 2018, v letech 2019 až 2021 byla hodnota 0,02 a nejnižší je v roce 2022 0,01. U ukazatele samofinancování má opět přívětivé hodnoty mezi 0,90 – 0,99 a ukazatel míry zadluženosti vykazuje nevyšší hodnotu v roce 2018 ve výši 0,11 a nejnižší v roce 2022 ve výši 0,01. Je tedy patrné, že organizace je zdravá, s nízkou mírou zadlužení a minimálním zastoupením cizího kapitálu, je tedy na dobré cestě pokračovat tímto směrem i do budoucna.

Z poměrových ukazatelů rentability aktiv je patrný progres ze záporných čísel v letech 2018 ve výši -3,38 a 2019 ve výši -1,96 do kladných čísel od roku 2020 v hodnotě 8,31, v roce 2021 v hodnotě 13,54 a v roce 2022 hodnotě 10,50. Organizace je od roku 2020 již schopná vytvářet zisk z vlastních aktiv a tím se vytvořila možnost investování do případného rozvoje. Rentabilita vlastního kapitálu vychází z podobného vývoje jako rentabilita aktiv. I zde jsou roky 2018 a 2019 v záporných číslech a od roku 2020 jsou již tyto hodnoty v číslech kladných.

Z rentability tržeb a rentability nákladů za hospodářskou činnost je organizace v obou ukazatelích v záporných číslech za celé období. U rentability tržeb se tyto hodnoty pohybují v rozmezí -64,23 až -15,94 a rentabilita nákladů za hospodářskou činnost je v rozmezí -39,11 až -13,75. Je zde vidět meziroční zlepšování těchto ukazatelů směrem ke kladným hodnotám. Naproti tomu rentabilita tržeb a rentabilita nákladů za hlavní činnost vykazuje v obou ukazatelích kladné hodnoty za všechna období. Rentabilita tržeb se pohybuje v rozmezí 21,24 až 42,18 a rentabilita nákladů v hodnotách 26,96 až 72,94. Rentabilita celkových tržeb má hodnoty od -5,21 až 21,86 a rentabilita celkových nákladů má hodnoty mezi -5,21 až 21,86. V letech 2018 a 2019 vykazuje záporné hodnoty, od roku 2020 jsou již tyto hodnoty v ukazatelích kladné se stoupající tendencí.

Soběstačnost organizace vykazuje ukazatel autarkie. Jak je patrné z vypočtených dat za hospodářskou činnost se ukazatel autarkie pohybuje po celá sledovaná období pod ideální hranicí 100 % a to v rozmezí 60,89 % až 86,25 %. Naproti tomu autarkie za hlavní činnost má organizace nad ideální hranicí v hodnotách 126,96 % až 172,94 %. Při porovnání celkové autarkie jsou hodnoty od 95,04 % až 127,98 %. Celkově tento ukazatel lze hodnotit spíše pozitivně.

Z celkového shrnutí uvedených a vypočtených dat sledovaného období je patrné, že Český rybářský svaz, zapsaný spolek, místní organizace Trutnov je organizace, která je z pohledu poměrových ukazatelů zdravá, s nízkou mírou zadlužení a minimem zastoupení cizího kapitálu. Z pohledu absolutních ukazatelů dochází k vylepšování hospodářských výsledků v rámci každého dalšího roku a v hospodářské činnosti se již přibližuje kladným hodnotám. Organizace by měla efektivněji využít své volné finanční prostředky a věnovat se marketingové činnosti, aby se informace o ní dostali k širšímu množství obyvatel. Měla by pokračovat v utužování práce s mládeží, která je budoucností dalšího pokračování činnosti rybářství.

7. Seznam použitých zdrojů

Knižní publikace

ČADIL, Jan. *Regionální ekonomie: teorie a aplikace*. V Praze: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-191-8

ČIŽINSKÁ, R. *Základy finančního řízení podniku*. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0194-8

DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku: analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita, interakce*. Osnice: Ekopress, 2021. ISBN 978-80-87865-71-2

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. Praha: Albatros Media, 2022. ISBN 978-80-26510-86-4

HEJDUKOVÁ, P.; HOMMEROVÁ, D.; KRECHOVSKÁ, M. *Řízení neziskových organizací*. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-27123-09-4

HOBZA, Vladimír; HOBZA, Vladimír Jr.; SCHWARTZHOFFOVÁ, Eva. *Manažerská ekonomika*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2015. ISBN 978-80-24448-90-9

HOLEČKOVÁ, L.; HYRŠLOVÁ, J. *Ekonomika podniku*. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2018. ISBN 978-80-878-3990-4

KISLINGEROVÁ, Eva; HNILICA, Jiří. *Finanční analýza: krok za krokem*. Praha: C. H. Beck, 2005. ISBN 80-7179-321-3

MÁČE, Miroslav. *Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití*. Praha: Grada Publishing, 2006. ISBN 80-247-1558-9

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2009. ISBN 978-80-7263-538-2

NĚMEC, Jan; KŘIVÁNEK, Jiří; KOPP, Jan. *Rybníky v České republice*. Český Těšín: Consult, 2012. ISBN 978-80-903482-9-5

OTRUSINOVÁ, Milana. *Finanční hospodaření municipálních jednotek po novele zákona o účetnictví*. Praha: C. H. Beck, 2011. ISBN 978-80-74003-42-4

PALATKOVÁ, Monika; ZICHOVÁ, Jitka. *Ekonomika turismu*. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-24736-43-3

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-27123-60-5

PEŠKOVÁ, R. a JINDŘICHOVSKÁ, I. *Finanční analýza*. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2012. ISBN 978-80-86730-89-9

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

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3124-2

SCHOLLEOVÁ, Hana. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy – 2., aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-24740-04-1

ŠTEKER, Karel; OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-27193-51-6

ŠTĚDRONĚ, Bohumír. *Manažerské rozhodování a sport*. Praha: Univerzita Karlova, nakladatelství Karolinum, 2021. ISBN 978-80-24649-28-3

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra; JELÍNKOVÁ, Eva. *Podniková ekonomika – klíčové oblasti*. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-27109-44-9

TETŘEVOVÁ, Liběna. *Společenská odpovědnost firem společensky citlivých odvětví*. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-27102-85-3

TUHÁČEK, Miloš; JELÍNKOVÁ, Jitka a kol. *Právo životního prostředí*. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-24799-78-0

VALOUCH, Petr a kol. *Finanční účetnictví*. Brno: Masarykova univerzita, 2010. ISBN 978-80-210-5268-0

VAŠTIKOVÁ, Miroslava. *Marketing služeb – efektivně a moderně 2., aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada Publishing, 2014. ISBN 978-80-24791-21-0

VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-24787-68-7

WOKOUN, René. *Základy regionálních věd a veřejné správy*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2011. ISBN 978-80-7380-304-9

Odborná literatura

Dudgeon, D., 2019. Multiple threats imperil freshwater biodiversity in the Anthropocene. *Curr. Biol.* 29, R960–R967. <https://doi-org.infozdroje.czu.cz/10.1016/j.cub.2019.08.002>

Ecological Indicators, 2023. Fish size spectrum as a complementary biomonitoring approach of freshwater ecosystems. [Fish size spectrum as a complementary biomonitoring approach of freshwater ecosystems - ScienceDirect](#)

O'Brien A., Townsend K., Hale R., Sharley D., Pettigrove V., 2016. How is ecosystem health defined and measured? A critical review of freshwater and estuarine studies. [How is ecosystem health defined and measured? A critical review of freshwater and estuarine studies - ScienceDirect](#)

Webové stránky a příspěvky na webových stránkách

Agentura ochrany přírody a krajiny ČR [on-line] 2023 [cit. 2023-11-04]. Dostupné z: <http://www.nature.cz/skody-zpusobene-chranenymi-zivocichy>

Český rybářský svaz Trutnov [on-line] 2023a [cit. 2023-11-15]. Dostupné z: <http://www.crstrutnov.cz/lihen-petrikovice>

Český rybářský svaz Trutnov [on-line] 2023b [cit. 2023-11-15].. Dostupné z: <http://www.crstrutnov.cz/reviry>

Český rybářský svaz [online] 2023 [cit. 2023-11-15].. Dostupné z:

<https://www.rybsvaz.cz/beta/index.php/o-crs/o-nas>

Český rybářský svaz [on-line] 2019 [cit. 2023-11-10]. Dostupné z:

<https://www.rybsvaz.cz/beta/index.php/o-crs/jak-funguje-cesky-rybarsky-svaz/organizacni-cleneni-a-volene-organy>

Ministerstvo zemědělství [on-line], Vláda schválila OP Rybníkářství 2021-2027, [cit. 2023-10-28]. Dostupné z:

<http://www.eagri.cz/public/web/file/695494/III-Vlastni-material-OP-RYBARSTVI-2021-2027.pdf>

Ministerstvo zemědělství [on-line] 2009-2021 [cit. 2023-12-05]. Dostupné z:

<https://www.eagri.cz/public/portal/mze/legislativa/pravni-predpisy-mze/uplna-zneni/zakon-2004-99-rybarstvi>

Ministerstvo zemědělství [on-line] 2009-2023 [cit. 2023-11-18]. Dostupné z:

<http://www.eagri.cz/public/web/mze/lesy/rybarstvi-a-rybnikarstvi/prvni-vyzvy-noveho-operacniho-programu.html>)

Operační program Rybníkářství na období 2021–2027 [online] [cit. 2023-11-15]. Dostupné z:

<https://www.szif.cz/cs/opr2021>

Rybářský rozcestník.cz [on-line] 2018 [cit. 2018-11-13]. Dostupné z:

<https://www.rybarskyrozcestnik.cz/historie-rybarstvi>)

8. Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

8.1 Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování	13
Obrázek č. 2: Konečná fáze členění národního hospodářství podle Pestoffa	15
Obrázek č. 3: Pyramida dárcovství	25
Obrázek č. 5: Vykazovací povinnost a kategorizace účetních jednotek	27
Obrázek č. 6 - Členění poměrových ukazatelů z hlediska situace, o které vypovídají	31
Obrázek č. 7 - Organizační struktura	41
Obrázek č. 8 - Organizační struktura organizace	45

8.2 Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Přehled tržeb místní organizace v jednotlivých letech	48
Tabulka č. 2 - Vertikální analýza sledované organizace za dané roky	49
Tabulka č. 3 - Horizontální analýza sledované organizace za dané roky	51
Tabulka č. 4 - Přehled nákladů místní organizace v jednotlivých letech	52
Tabulka č. 5 - Noví členové a absolvované kroužky za celý ČRS	53
Tabulka č. 6 - Vertikální analýza nákladů vybrané organizace za dané roky	54
Tabulka č. 7 - Horizontální analýza nákladů sledované organizace za dané roky	55
Tabulka č. 8 - Analýza hospodářského výsledku sledované organizace za dané roky	56
Tabulka č. 9 - Analýza hospodářského výsledku za hlavní činnost	57
Tabulka č. 10 - Analýza hospodářského výsledku za hospodářskou činnost	58
Tabulka č. 11 - Vertikální analýza tržeb sledované organizace	59
Tabulka č. 12 - Vertikální analýza nákladů sledované organizace	59
Tabulka č. 13 - Horizontální analýza tržeb a nákladů sledované organizace	60
Tabulka č. 14 - Běžná likvidita sledované organizace za uvedené roky	61
Tabulka č. 15 - Pohotová likvidita sledované organizace za uvedené roky	62
Tabulka č. 16 - Okamžitá likvidita sledované organizace za uvedené roky	63
Tabulka č. 17 - Ukazatel věřitelského rizika sledované organizace za uvedené roky	64
Tabulka č. 18 - Koeficient samofinancování sledované organizace	64
Tabulka č. 19 - Míra zadluženosti sledované organizace za uvedené roky	65
Tabulka č. 20 - Rentabilita aktiv sledované organizace	66

Tabulka č. 21 - Rentabilita vlastního kapitálu sledované organizace	67
Tabulka č. 22 - Rentabilita celkových tržeb (ROS)	67
Tabulka č. 23 - Rentabilita tržeb hlavní činnost	68
Tabulka č. 24 - Rentabilita tržeb hospodářská činnost	68
Tabulka č. 25 - Rentabilita celkových nákladů	68
Tabulka č. 26 - Rentabilita nákladů hlavní činnost	69
Tabulka č. 27 - Rentabilita nákladů hospodářská činnost	69
Tabulka č. 28 - Autarkie hlavní činnosti	69
Tabulka č. 29 - Autarkie vedlejší (hospodářské) činnosti	70
Tabulka č. 30 - Autarkie celková	70

8.3 Seznam grafů

Graf č. 1 - Tržby za rok 2018-2022 sledované organizace	48
Graf č. 2 - Tržby za rok 2018-2022 sledované organizace v procentech	50
Graf č. 3 - Náklady za rok 2018-2022 sledované organizace	52
Graf č. 4 - Náklady za rok 2018-2022 sledované organizace v procentech	54
Graf č. 5 – Hospodářské výsledky organizace za rok 2018-2022	56
Graf č. 6 - Přehled HV za jednotlivé činnosti roku 2018-2022 sledované organizace	58
Graf č. 7 - Procentuální rozdělení tržeb a nákladů dle činností	59
Graf č. 8 - Likvidity sledované organizace za uvedené roky	63
Graf č. 9 - Zadluženost sledované organizace za uvedené roky	65
Graf č. 10 - Autarkie za sledované roky 2018-2022	70

8.4 Seznam použitých zkratk

ČRS	Český rybářský svaz
HV	hospodářský výsledek
NOZ	nový občanský zákoník
z.s.	zapsaný spolek

9. Přílohy

Příloha č. 1 - Základní data z rozvah za období let 2018-2022 pro potřebný výpočet jednotlivých ukazatelů

Příloha č. 2 - Potřebná základní data z rozvah za období let 2018-2022 pro výpočet jednotlivých ukazatelů

Příloha č. 3 - Členění tržeb podle činností za sledované roky

Příloha č. 4 – Členění nákladů podle činností za sledované roky

Příloha č. 1 - Základní data z rozvah za období let 2018-2022 pro potřebný výpočet jednotlivých ukazatelů

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Aktiva celkem	2 726 222	2 679 566	3 043 544	3 420 457	3 393 006
Dlouhodobý majetek	2 109 450	2 109 450	2 109 450	2 322 020	2 322 020
Dlouhodobý hmotný majetek	2 109 450	2 109 450	2 109 450	2 322 020	2 322 020
Oběžná aktiva	616 772	570 116	934 094	1 098 437	1 070 986
Zásoby	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	42 448	46 083	36 818	50 628	54 975
Krátkodobý finanční majetek	574 324	524 033	897 276	1 047 809	1 016 011
Pasiva celkem	2 726 222	2 679 566	3 043 544	3 420 457	3 393 006
Vlastní kapitál	2 459 238	2 611 560	2 976 992	3 347 382	3 342 689
Základní kapitál	2 551 475	2 664 060	2 724 153	2 884 379	2 986 610
HV před zdaněním	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
HV po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
Cizí zdroje	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317
Krátkodobé závazky	266 984	68 006	66 552	73 075	50 317

Zdroj: Vlastní zpracování z dostupných interních dat organizace

Příloha č. 2 - Potřebná základní data z rozvah za období let 2018-2022 pro výpočet jednotlivých ukazatelů

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Hlavní činnost	X	X	X	X	X
Tržby	1 015 039	985 200	1 046 067	1 370 234	1 088 732
Náklady	799 478	647 056	607 723	792 300	640 701
HV před zdaněním	215 561	338 144	438 344	577 934	448 031
Hospodářská činnost	X	X	X	X	X
Tržby	754 441	608 236	616 319	747 713	576 873
Náklady	1 062 239	998 880	801 824	862 644	668 825
HV před zdaněním	- 307 798	- 390 644	- 185 505	- 114 931	- 91 952
Celkem za činnosti	X	X	X	X	X
Výnosy	1 769 480	1 593 436	1 662 386	2 117 947	1 665 605
Náklady	1 861 717	1 645 936	1 409 547	1 654 944	1 309 526
HV před zdaněním	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079
HV po zdanění	- 92 237	- 52 500	252 839	463 003	356 079

Zdroj: Vlastní zpracování z dostupných interních dat organizace

Příloha č. 3 - Členění tržeb podle činností za sledované roky

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby v Kč					
Příspěvky, příjmy členů, dary	912 730	823 336	943 826	1 165 250	1 058 631
Náhrady za škody	102 309	161 864	102 241	204 984	30 101
Hlavní činnost	1 015 039	985 200	1 046 067	1 370 234	1 088 732
Ostatní tržby	35 412	36 685	35 476	21 580	69 454
Tržby za ryby - kraj	125 830	112 928	90 200	107 318	124 793
Tržby za ryby - trh	593 199	458 623	490 643	618 815	381 273
Autodoprava	0	0	0	0	1 353
Hospodářská činnost	754 441	608 236	616 319	747 713	576 873
Celkové tržby	1 769 480	1 593 436	1 662 386	2 117 947	1 665 605

Zdroj: Vlastní zpracování z dostupných interních dat organizace

Příloha č. 4 – Členění nákladů podle činností za sledované roky

Rok	2018		2019		2020		2021		2022	
Náklady v Kč										
Členění nákladů dle činnosti	hlavní	hospodářská	hlavní	hospodářská	hlavní	hospodářská	hlavní	hospodářská	hlavní	hospodářská
Režijní náklady	284 849		75 455		66 174		68 202		122 677	
X	284 849	0	75 455	0	66 174	0	68 202	0	122 677	0
Náklady mládež + sport	79 707		82 395		5 000		0		67 122	
X	79 707	0	82 395	0	5 000	0	0	0	67 122	0
Nákup krmení + ryb kraj	112 140		110 020		79 985		56 146		41 950	
X	78 498	33 642	77 014	33 006	55 989	23 996	39 302	16 844	29 365	12 585
Ostatní materiál kraj	304 665		348 621		447 602		316 836		365 220	
X	304 665	0	348 621	0	447 602	0	316 836	0	365 220	0
Mzdové prostředky	392 681		395 078		409 974		434 377		334 511	
X	400	392 281	0	395 078	100	409 874	0	434 377	0	334 511
Cestovní náklady kraj	11 893		15 568		15 711		29 620		15 370	
X	8 325	3 568	10 898	4 670	10 998	4 713	20 734	8 886	10 759	4 611
Nákup krmení + ryb trh	625 095		559 953		359 394		397 419		311 319	
X	0	625 095	0	559 953	0	359 394	0	397 419	0	311 319
Autodoprava	25 509		20 578		12 823		17 060		19 329	
X	17 856	7 653	14 405	6 173	8 976	3 847	11 942	5 118	13 530	5 799
Nákup drobného majetku	25 178		38 268		12 884		335 284		32 028	
X	25 178	0	38 268	0	12 884	0	335 284	0	32 028	0
Celkem	799 478	1 062 239	647 056	998 880	607 723	801 824	792 300	862 644	640 701	668 825
Celkové náklady	1 861 717		1 645 936		1 409 547		1 654 944		1 309 526	

Zdroj: Vlastní zpracování z dostupných interních dat organizace