

Finanční analýza vybraného zapsaného spolku

Monika Habartová

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Monika Habartová**
Osobní číslo: **M20292**
Studijní program: **B0412P050001 Finance a finanční technologie**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Finanční analýza vybraného zapsaného spolku**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě dostupné literatury zpracujte literární rešerši zaměřenou na finanční analýzu zapsaného spolku.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybraný zapsaný spolek.
- Provedte finanční analýzu vybraného zapsaného spolku.
- Na základě finanční analýzy vyvoďte závěry a stanovte doporučení ke zlepšení hospodaření vybraného spolku.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- DOBROZEMSKÝ, Václav a STEJSKAL, Jan. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2015, ISBN 978-80-7478-799-7.
- FRANCOIS, Emanuel Jean. *Financial Sustainability for Nonprofit Organizations. 1st ed.* New York: Springer Publishing Company, 2014, ISBN 978-0-8261-2983-3.
- KRECHOVSKÁ, Michaela; HEJDUKOVÁ, Pavlína a HOMMEROVÁ, Dita. *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Praha: Grada Publishing, 2018, ISBN 978-80-247-3075-2.
- RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 5.*, aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, ISBN 978-80-247-5534-2.
- ŠEDIVÝ, Marek a MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace 3., aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada, 2017, ISBN 978-80-271-0249-5.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Ludmila Kozubíková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Adriana Knápková, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zaměřuje na finanční analýzu vybraného zapsaného spolku.

Teoretická část se zaměřím na charakteristiku neziskového sektoru, spolku, finanční analýzu a využití jejich metod.

V praktické části analyzuji vybraný zapsaný spolek pomocí metod používaných ke zjištění finanční situace spolku. Finanční analýzu provedu pomocí analýzy absolutních ukazatelů a analýzy poměrových ukazatelů.

Cílem bakalářské práce je navrhnout možná doporučení pro zlepšení či udržení finančního zdraví sdružení.

Klíčová slova: neziskový sektor, finanční analýza, finanční ukazatelé, spolek, vertikální analýza, horizontální analýza, ukazatele rentability, ukazatele aktivity, ukazatele likvidity, ukazatele produktivity

ABSTRACT

This bachelor's thesis is written on the financial analysis of a selected association.

In my theoretical work, I focus on the characteristics of the non-profit sector, the association, financial analysis and the use of its methods. In the practical part, they demonstrated the analysis of the selected registered association using the methods used to determine the financial situation of the association. Financial analysis using absolute analysis of indicators and analysis of ratio indicators.

The aim of the bachelor thesis is a possible recommendation to improve or maintain the financial health of the association.

Keywords: non-profit sector, financial analysis, financial indicators, association, vertical analysis, horizontal analysis, indicator profitability, indicator activity, liquidity indicators, productivity indicators

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 NEZISKOVÝ SEKTOR	12
1.1 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÉHO SEKTORU.....	12
1.2 STRUKTURA NEZISKOVÉHO SEKTORU.....	13
1.2.1 Soukromý (nevládní) neziskový sektor.....	13
1.2.2 Veřejný (vládní) neziskový sektor.....	14
1.3 FINANČNÍ ZDROJE NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	14
2 SPOLEK	16
2.1 CHARAKTERISTIKA SPOLKU A JEHO VÝZNAM PRO SPOLEČNOST.....	16
2.2 PRÁVNÍ ÚPRAVA SPOLKU.....	16
2.3 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLKU.....	16
2.3.1 Založení spolku.....	16
2.3.2 Vznik spolku.....	17
2.4 HLAVNÍ A VEDLEJŠÍ ČINNOST SPOLKU.....	17
2.5 FINANČNÍ ZDROJE SPOLKU.....	17
3 FINANČNÍ ANALÝZA SPOLKU	19
3.1 ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ.....	20
3.1.1 Vertikální analýza.....	20
3.1.2 Horizontální analýza.....	20
3.2 ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ.....	21
3.2.1 Ukazatel rentability.....	21
3.2.2 Ukazatele aktivity.....	22
3.2.3 Ukazatele likvidity.....	25
3.2.4 Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů.....	27
3.2.5 Ukazatel investičního rozvoje/útlumu.....	27
4 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	29
II PRAKTICKÁ ČÁST	30
5 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO ZAPSANÉHO SPOLKU	31
5.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	31
5.2 HISTORIE A VZNIK.....	32
5.2.1 Symbol spolku.....	32
5.3 POSLÁNÍ A CÍLE.....	32
5.4 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	33
5.5 POČET ČLENŮ.....	33

5.6	HLAVNÍ ČINNOST SPOLKU	34
5.7	VEDLEJŠÍ ČINNOST SPOLKU	34
5.8	FINANCOVÁNÍ SPOLKU	34
5.9	PŘÍJMY A VÝDAJE SPOLKU	35
6	FINANČNÍ ANALÝZA	39
6.1	ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ	39
6.1.1	Struktura aktiv	39
6.1.2	Struktura pasiv	41
6.1.3	Struktura nákladů	44
6.1.4	Struktura výnosů	48
6.2	ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ	51
6.2.1	Ukazatele rentability	51
6.2.2	Ukazatel aktivity	51
6.2.3	Ukazatele likvidity	53
6.2.4	Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů	54
6.2.5	Ukazatel investičního rozvoj/útlumu	55
7	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ PRO SPOLEK.....	56
	ZÁVĚR	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	62
	SEZNAM OBRÁZKŮ	63
	SEZNAM TABULEK.....	64
	SEZNAM VZORCŮ	66
	SEZNAM PŘÍLOH	68

ÚVOD

Finanční analýza je proces hodnocení podniků, projektů, rozpočtů a dalších transakcí souvisejících s financemi za účelem určení jejich výkonnosti a výhodnosti. Finanční analýza se obvykle používá k posouzení, zda je účetní jednotka stabilní, solventní, likvidní nebo dostatečně zisková, aby zaručila peněžní investici.

Cílem této bakalářské práce je na základně finanční analýzy a použití jejích metod rozebrat finanční situaci spolku a poté doporučit návrhy pro zlepšení jeho ekonomického fungování.

Práce je rozdělena do dvou částí. První část se zabývá teorií, která obsahuje informace o neziskovém sektoru, spolku jako takovém, a dále o finanční analýze, kde jsou v první řadě popsány metody a postupy finanční analýzy, které jsou v práci použity. V závěru teoretické části je shrnutí o neziskovém sektoru, finanční analýze spolku a jejích metodách.

Druhá část se věnuje charakteristice vybraného zapsaného spolku, jsou zde popsány základní informace o spolku, organizační struktura, jeho poslání a cíle, počet členů, hlavní a vedlejší činnost, financování a v neposlední řadě jsou uvedeny příjmy a výdaje spolku za sledované období. Dále je provedena finanční analýza na základně vybraných ukazatelů, které jsou popsány v první části a následně jejich vysvětlení.

Na konci této bakalářské práce se nachází shrnutí výsledků z finanční analýzy spolku a doporučení do budoucna.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je provést finanční analýzu spolku v období 2018-2022 dle účetních výkazů a na základně zjištěných výsledků navrhnout změny pro spolek do budoucna.

Metody zpracování práce jsou literární rešerše a analýza.

Literární rešerše, kterou jsem použila v teoretické části je zaměřena na poznatky z oblasti neziskového sektoru, spolků a finanční analýzy. Na poznatky z literární rešerše byly použity literární zdroje.

V praktické části byla použita metoda horizontální, vertikální analýzy a vybrané metody hodnocení finanční situace z oblasti neziskového sektoru, jako např. ukazatel rentability nákladů hospodářské činnosti a míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti, ukazatele obratovosti a doby obratu aktiv, zásob, závazků a pohledávek, hotovostní, pohotová a běžná likvidita, autarkie na bázi výnosů a nákladů a investiční rozvoj/útlum.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÝ SEKTOR

První část mé bakalářské práce je zaměřena na neziskový sektor jako takový, na jeho strukturu a v neposlední řadě na finanční zdroje neziskových organizací.

1.1 Charakteristika neziskového sektoru

Neziskový sektor je sektor, jehož účelem není dosahovat zisku z činností, které provozuje. To je rozdíl od ziskového sektoru, jehož účelem je vytvářet zisk pro vlastníka či vlastníky. V této souvislosti se ziskem rozumí kladné saldo při odečtení celkových nákladů od celkových výnosů. (Francois, 2014)

Neziskový (netržní) sektor je souborem subjektů, které jsou zakládány s primárním cílem dosáhnout přímého užitku, který má většinou charakter veřejné služby. Neziskové organizace jsou charakteristické tím, že jejich majetek je financován vlastními zdroji, ale je možné i použití cizích zdrojů. Majetek je buď majetkem daného neziskového subjektu, nebo zůstává v držení veřejného subjektu, pokud je jeho zřizovatelem. (Boukal & kol., 2013)

Hejduková & kol. (2018) uvádějí že, nezastupitelnou roli v ekonomice mají neziskové organizace, které mají význam i v oblasti podpory některých zájmových skupin. Nelze opomenout jejich významný vliv na rozvoj nejen společenského, ale i politického života. A jsou důležitým indikátorem společenského rozvoje. Neziskové organizace působí především v oblastech, které jsou pro subjekty ziskového sektoru neatraktivní, neboť primárně nepřinášejí zisk, případně stát ani nenabízí možnost poskytovat služby v daných oblastech na tržní bázi, neboť chce mít nad danými službami zásadní dohled.

Podle Pelikánové (2016) je neziskový sektor významnou součástí společnosti. Nejde jenom o to, že neziskové organizace zabezpečují určité spektrum služeb, v rozvinuté občanské společnosti, ale také ovlivňují veřejné mínění a společenské změny.

Neziskový sektor můžeme charakterizovat dle těchto znaků:

- institucionalizované – mají jistou organizační strukturu;
- soukromé – jsou odděleny od státní správy;
- neziskové – ve smyslu nerozdělování zisku. Neziskové organizace mohou svou činností vytvářet zisk, ovšem ten musí být použit na cíle dané posláním organizace;
- samosprávné a nezávislé – jsou vybaveny vlastními postupy a strukturami, které umožňují kontrolu vlastních činností;

- dobrovolné – využívají dobrovolnou účast na svých činnostech.
- prospěšné – přispívají k veřejnému dobru, usilují o zlepšení kvality života lidí, určitých skupin či společnosti jako celku (Stejskal, 2015).

Nejdůležitějšími právními předpisy, dle NOZ (Česko, 2012a) pro nevládní organizace v České republice jsou:

- zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností;
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích;
- zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích;
- zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích;
- zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti;
- zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon.

1.2 Struktura neziskového sektoru

Neziskový sektor můžeme rozdělit dle několika kritérií. Nejčastěji rozlišujeme soukromý neziskový sektor a veřejný neziskový sektor.

1.2.1 Soukromý (nevládní) neziskový sektor

Soukromé (nevládní) neziskové organizace mohou být zřizovány soukromými subjekty a jsou upravovány jinými právními předpisy, než je tomu u vládních neziskových organizací. I tento typ neziskových organizací se podílí na zabezpečování veřejných statků, zejména smíšených nebo soukromých s pozitivní externalitou. Nevládní neziskové organizace často finančně odlehčují veřejnému sektoru, neboť poskytují služby, které jsou v jeho zájmu nebo by mu měly primárně příslušet, a to se značnými úsporami. (Hejduková, 2015)

Mezi nevládní neziskový sektor můžeme zařadit:

- *spolky*;
- *fundace*;
- *ústavy*;

- *politické strany a politická hnutí;*
- *zájmová sdružení právnických osob;*
- *registrované církve a náboženské společnosti;*
- *školské právnické osoby;*
- *veřejné výzkumné instituce;*
- *honební společenstva;*
- *odborové organizace.* (Krechovská & kol., 2018)

1.2.2 Veřejný (vládní) neziskový sektor

Státní neboli vládní neziskové organizace jsou zřizovány institucemi veřejného sektoru. Zajišťují pro obyvatelstvo veřejné služby, které mají formu čistých nebo smíšených veřejných statků. V České republice zásadní roli mezi vládními neziskovými organizacemi hrají organizační složky a příspěvkové organizace. (Hejduková, 2015)

Vládní sektor můžeme rozdělit na:

- organizační složky;
- příspěvkové organizace.

Podle Hejdukové & kol. (2018) hlavními zdroji hospodaření státních příspěvkových organizací jsou zdroje od zřizovatele, tedy státu. Vzhledem k povaze státních příspěvkových organizací je ale nutné zdůraznit, že v praxi velice často provádějí činnosti jak v rámci své hlavní, tak i vedlejší činnosti. Kromě prostředků získaných od zřizovatele, ze státního rozpočtu, mohou příspěvkové organizace hospodařit i s prostředky z fondů, z vlastní činnosti, z peněžitých darů, ze zahraničí apod. Jelikož se jedná o účetní jednotku, hospodaření vychází z rozpočtu daného.

1.3 Finanční zdroje neziskových organizací

Pelikánová (2016) uvádí, že každý subjekt musí získávat peněžní prostředky na krytí nákladů svých činností. Nezáleží na tom, jestli je to soukromý nebo veřejný sektor, je to otázka samotné existence subjektu. Financování je velmi specifické. Spojuje v sobě prvky ekonomické, finanční, ale i sociální, společenské či marketingové.

Mezi základní finanční zdroje neziskových organizací patří:

- vícezdrojovost;
- samofinancování a fundraising;
- neziskové rozdělování zdrojů;
- daňové úlevy.

Veškeré výnosy z hlavní a vedlejší činnosti musí být transparentní a musí se použít na úhradu nákladů činnosti NO, které souvisejí z naplňování jejich cílů. Nesmí být v žádném případě použity na obohacování vlastníků nebo členské základny. (Pelikánová, 2016)

Neziskové organizace mají tyto typy zdrojů:

- *příjmy z prodeje služeb a výrobků;*
 - *individuální dárci, dobrovolníci;*
 - *firemní dárci;*
 - *veřejné zdroje (ministerstva, kraje);*
 - *nadace a nadační fondy“*
 - *ostatní subjekty (ambasády, jiné NO, obchodní komory, zahraniční organizace).*
- (Šedivý, 2017)

2 SPOLEK

2.1 Charakteristika spolku a jeho význam pro společnost

Jednoduchou verzí nestátní neziskové organizace jsou spolky, které byly původně nazývány jako občanská sdružení. Jedná se o určité sdružení občanů, které spojuje nějaký společný zájem. Jde tedy vlastně o zájmovou nestátní organizaci.

Tato forma neziskového subjektu je nejvíce využívána při činnosti sportovních klubů, zájmových sdružení, ekologických hnutí.

Výhodou je převážně nízká ekonomická náročnost, jelikož při vzniku spolku nejsou zákonem vyžadovány žádné majetkové vklady a registrační řízení není zpoplatněno. (Gajdová, 2020)

2.2 Právní úprava spolku

Právní úprava spolku je obsažena v novém občanském zákoníku (dále NOZ) (Česko, 2012a), který se řídí podle § 214-302 zákon č. 89/2012 Sb.

2.3 Založení a vznik spolku

2.3.1 Založení spolku

NOZ (Česko, 2012a) popisuje, že založit spolek musí alespoň tři osoby vedené společným zájmem.

Podle NOZ (Česko, 2012a) lze založit spolek na základě stanov, které musí obsahovat minimálně:

- název a sídlo spolku – název spolku musí obsahovat slova „spolek“ nebo „zapsaný spolek“, postačí však zkratka „z. s.“;
- účel spolku;
- práva a povinnosti členů vůči spolku;
- určení statutárního orgánu

Spolek lze založit i usnesením ustavující schůze tvořícího se spolku. Na ustavující schůzi se obdobně použijí ustanovení o členské schůzi.

2.3.2 Vznik spolku

Nový občanský zákoník (dále NOZ) (Česko,2012a) popisuje, že spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Návrh na zápis spolku do veřejného rejstříku podávají zakladatelé nebo osoba určená ustavující schůzí. Není-li spolek do veřejného rejstříku zapsán do třiceti dnů od podání návrhu na zápis a není-li v této lhůtě ani vydáno rozhodnutí o odmítnutí zápisu, považuje se spolek za zapsaný do veřejného rejstříku třicátým dnem od podání návrhu.

2.4 Hlavní a vedlejší činnost spolku

Hlavní a vedlejší činnost spolku dle NOZ (Česko,2012) se popisuje jako:

- a) Hlavní činností spolku může být jen uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. Podnikání nebo jiná výdělečná činnost hlavní činností spolku být nemůže.
- b) Vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku.

2.5 Finanční zdroje spolku

Podle Pelikánové (2016) mezi finanční zdroje můžeme zařadit:

- *vícezdrojovost – kde je potřeba mít více zdrojů na financování projektů či provozu, nelze se spoléhat jen na jeden zdroj;*
- *samofinancování – prodej vlastních výrobků, služeb, finanční investice, podnikání, pronájem majetku nebo členské příspěvky;*
- *fundraising – je aktivní činnost za účelem získávání vnějších zdrojů. Nemusí se jednat jen o finanční prostředky, ale i o věcné dary, know-how, informace, předání zkušeností apod. Fundraising není jen získávání peněžních prostředků potřebných k přežití, ale jde především o získávání důvěry a s tím související stabilitu a udržitelnost neziskové organizace;*
- *členské příspěvky;*
- *příjmy z výkonu hlavní činnosti – zisky z pořádaných akcí a realizovaných projektů;*

- *příjmy z vedlejší činnosti – mezi ně můžeme nejčastěji zařadit pronájmy ploch, pozemků, budov, speciálního vybavení.*

3 FINANČNÍ ANALÝZA SPOLKU

Hlavním smyslem finanční analýzy je připravit podklady pro kvalitní rozhodování o fungování podniku.

K základním cílům finančního řízení podniku je možno zařadit především dosahování finanční stability, kterou je možno hodnotit pomocí dvou základních kritérií:

- schopnost vytvářet zisk, zajišťovat přírůstek majetku a zhodnocovat vložený kapitál – toto kritérium je obecně považováno za nejdůležitější, neboť postihuje podstatu podnikání jako takové;
- zajištění platební schopnosti podniku. (Růčková, 2015)

Zpracování finanční analýzy vyžaduje vstupní data. K významným zdrojům dat patří účetní výkazy:

- rozvaha;
- výkaz zisku a ztráty;
- výkaz o toku peněžních prostředků – cash flow. (Knápková & kol, 2017)

Obecným úkolem u finančních analýz je především posouzení finančního zdraví ve čtyřech krocích:

1. rámcové posouzení situace na základě vybraných ukazatelů;
2. podrobný rozbor, jehož cílem je posouzení orientačních poznatků z kroku 1.;
3. hlubší analýza negativních jevů, ke kterým jsme dospěli v předchozích krocích;
4. návrh na možná opatření a zhodnocení rizik. (Růčková, 2015)

Slavík (2013) uvádí, že *informace o zdraví a perspektivách podniku získává finanční analýza primárně z účetnictví, případně z jiných zdrojů jako je výkaz zisku a ztráty, statistiky. S tím že finanční údaje porovnává a hodnotí:*

- *ve vzájemných souvislostech mezi sebou;*
- *ve vývoji v čase;*
- *v porovnání s obvyklými nebo žádoucími hodnotami – odvětvové průměry, finanční cíle;*

- *s porozuměním jejich reálného původu – tedy nahlíží na ně nejen jako na čísla, ale jako na konkrétní technické prostředky, lidskou práci či toky výrobků, materiálu, energie či peněz.*

Uživatele finanční analýzy spolku můžeme rozdělit na interní a externí.

Mezi interní uživatele můžeme zařadit:

- členy spolku;
- odbory.

Mezi externí uživatele můžeme zařadit:

- investory;
- banky a jiné věřitelé;
- obchodní partneři;
- konkurenty.

3.1 Analýza absolutních ukazatelů

Jedná se o analýzu majetkové a finanční struktury podniku. Analýzu absolutních ukazatelů můžeme rozdělit na vertikální a horizontální.

3.1.1 Vertikální analýza

Vertikální analýza, jejímž předmětem je výzkum procentního podílu jednotlivých položek účetních výkazů na zvolené položce. Ve výkazu zisku a ztráty jsou to zpravidla celkové tržby. V rozvaze jsou pak touto zvolenou položkou zpravidla celková aktiva. (Čížinská, 2018)

Podle Scholleové (2017) je cílem vertikální analýzy určit:

- *podíl jednotlivých majetkových složek na celkových aktivech;*
- *podíl jednotlivých zdrojů financování na celkových pasivech;*
- *podíl jednotlivých položek výsledovky na tržbách.*

3.1.2 Horizontální analýza

Horizontální analýza hledá odpověď na otázky: o kolik se změnilly jednotlivé položky finančních výkazů v čase. Procentuální vyjádření je výhodnější v okamžiku, kde hodláme

uskutečněný rozbor podrobit hlubšímu zkoumání. V absolutních číslech nám umožní objektivnější pohled na jednotlivé položky z hlediska jejich absolutní důležitosti. (Růčková, 2015)

Výpočet:

$$\text{Absolutní změna} = \text{hodnota v běžném období} - \text{hodnota v předchozím období} \quad (1)$$

$$\text{Procentuální změna} = \frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} \cdot 100 \quad (2)$$

3.2 Analýza poměrových ukazatelů

Poměrová analýza je nejdůležitějším nástrojem finanční analýzy. Zahrnuje výpočet finančních poměrových ukazatelů a na nich založenou analýzu výkonnosti podniku. „Finanční poměr“ je vztah mezi dvěma finančními prvky, které udávají informace o obchodních činnostech, jako jsou oběžná aktiva společnosti s jejími krátkodobými závazky indikující její likvidní pozici. Základním zdrojem těchto poměrových ukazatelů je účetní závěrka společnosti. (Sandeep, 2019)

Mezi poměrové ukazatele spolku patří:

- ukazatel rentability;
- ukazatel aktivity;
- ukazatel likvidity;
- ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů;
- ukazatel investičního rozvoje/útlumu.

3.2.1 Ukazatel rentability

Rentabilita (též výnosnost vloženého kapitálu) je měřítkem schopnosti podniku vytvářet nové zdroje, dosahovat zisku s použitím investovaného kapitálu. U těchto poměrových ukazatelů se nejčastěji vychází ze dvou základních účetních výkazů, a to z výkazu zisku a ztráty a rozvah. (Růčková, 2021)

Ukazatele rentability můžeme rozdělit na:

- rentabilita nákladů doplňkové činnosti;

- míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

Výpočet:

$$\text{Rentabilita nákladů doplňkové činnosti} = \frac{\text{výsledek hospodaření doplňkové činnosti}}{\text{náklady doplňkové činnosti}} \cdot 100 \quad (3)$$

Rentabilita nákladů doplňkové činnosti je ukazatele efektivnosti, který poměřuje velikost zisku z doplňkové činnosti a související náklady. Po vynásobení 100 vychází rentabilita v procentech. Pokud hodnoty ukazatele v čase vykazují neustále záporné výsledky, je namístě od dané hospodářské činnosti odstoupit. (Krechovská & kol., 2018)

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

Výpočet:

$$Z'' = \frac{\text{zisk DČ}}{\text{ztráta HČ}} \cdot 100 \quad (4)$$

kde:

Z'' je míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti;

zisk DČ výsledek hospodaření z doplňkové činnosti implicitně v kladné hodnotě;

ztráta HČ výsledek hospodaření z hlavní činnosti implicitně v záporné hodnotě.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti vyjadřuje procentuální míru toho, jak výsledek hospodaření z doplňkové činnosti absorbuje ztrátu z hlavní činnosti. Ukazatele nebereme v úvahu, pokud hlavní činnost neziskové organizace nedosahuje ztráty či výsledek hospodaření z hlavní činnosti je roven nule. (Krechovská & kol., 2018)

3.2.2 Ukazatele aktivity

Podle Čižinské (2018) měří ukazatele aktivity schopnost podniku využít prostředky vložené do jednotlivých položek aktiv ke generování tržeb. V oblasti hodnocení činnosti společnosti jsou konstruovány dva typy ukazatelů – buď počet obrátů dané položky aktiv (tedy kolikrát se dané aktivum „vrátilo“ v tržbách), nebo doba obrátu, což je převrácená hodnota počtu obrátů a vyjadřuje, za kolik dní se dané aktivum přemění do jiné majetkové položky.

Mezi základní ukazatele aktivity patří:

- obrát aktiv;

- doba obratu aktiv;
- obrat zásob;
- doba obratu zásob;
- obrat pohledávek;
- doba obratu pohledávek;
- obrat závazků;
- doba obratu závazků.

Obrat aktiv

Výpočet:

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}} \quad (5)$$

Na ukazateli obratu aktiv je nejvíce patrné, že mají ukazatele aktivity návaznost na ukazatele rentability. Ukazatel obratu aktiv bývá označován i jako vázanost celkového vloženého kapitálu. Tento ukazatel je součástí klasického pyramidového rozkladu ukazatele vlastního kapitálu. (Růčková, 2015)

Doba obratu aktiv

$$\text{Doba obratu aktiv} = \frac{\text{Celková aktiva}}{\text{Tržby}} \cdot 365 \quad (6)$$

Čím vyšší je výsledná hodnota doby obratu aktiv, než průměr dosahovaný v oboru nebo růst ukazatele, je signálem o nízkém či zhoršujícím se využití výrobní kapacity. Pro manažery v podniku by to mělo být podmětem pro to, aby věnovali mnohem větší pozornost této oblasti, omezili investice či mnohem lépe posoudili jejich efektivnost. Výsledná hodnota vyjadřuje zpravidla počet dní, za které by se uhradila, resp. obnovila celková aktiva. (Kubíčková a Jidřichovská, 2015)

Obrat zásob

Výpočet:

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Zásoby}} \quad (7)$$

Rychlost obratu zásob svědčí o tom, kolikrát se dané zásoby v dosažených ročních tržbách „obrátily“, tj. kolikrát bylo možné dané zásoby nakoupit či obnovit z dosažených tržeb podniku (Kubičková, Jindřichovská, 2015).

Doba obratu zásob

Výpočet:

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{Zásoby}}{\text{Tržby}} \cdot 365 \quad (8)$$

Doba obratu zásob udává, za kolik dnů se průměrně „obrátily“ zásoby. Čím delší je doba obratu zásob a čím vyšší jsou náklady na zásoby, tím více zdrojů musí podnik při financování zásob využít. (Čížinská, 2018)

Obrat pohledávek

Výpočet:

$$\text{Obrat pohledávek} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Pohledávky}} \quad (9)$$

Tento ukazatel vyjadřuje to, za jak dlouho jsou pohledávky v průměru splaceny. Doporučená hodnota je běžná doba splatnosti faktur. Pokud je hodnota větší než běžná doba splatnosti faktur, znamená to nedodržování obchodně-úvěrové politiky ze strany obchodních partnerů. Nicméně, v dnešní době je poměrně běžné, že doba úhrady faktur trvá déle, než má být. Je nutné přihlédnout k tomu, jaká je velikost dané firmy, neboť pro malé firmy další doba splatnosti pohledávek může vést v konečném důsledku značné finanční problémy, zatímco velké firmy jsou z finančního hlediska schopny tolerovat delší dobu splatnosti. (Růčková, 2015)

Doba obratu pohledávek

Výpočet:

$$Doba\ obratu\ pohledávek = \frac{Pohledávky}{Tržby} \cdot 365 \quad (10)$$

Doba obratu pohledávek udává počet dnů, kdy musí firma čekat, než dostane za již prodané výrobky či služby od odběratele zaplacení. Po dobu od předání výrobků do zaplacení poskytuje firma svým odběratelům obchodní úvěr. (Scholleová, 2017)

Obrat závazků

Výpočet:

$$Obrat\ závazků = \frac{Tržby}{Krátkodobé\ závazky} \quad (11)$$

Tento ukazatel vyjadřuje, kolikrát se obrátí závazky za určité období při dosažených tržbách. (Kubíčková a Jidřichovská, 2015)

Doba obratu závazků

Výpočet:

$$Doba\ obratu\ závazků = \frac{Krátkodobé\ závazky}{Tržby} \cdot 365 \quad (12)$$

Ukazatel vypovídá o tom, jak rychle jsou splaceny závazky spolku. Doba závazků by měla být delší, než je doba pohledávek. Tento ukazatel udává, jak spolek dodržuje obchodně-úvěrovou politiku. (Růčková, 2015)

3.2.3 Ukazatele likvidity

Podle Kalouda (2017) jsou ukazatele likvidity celosvětově téměř standardizovány dokonale podle tříprvkového schématu. Je třeba konstatovat, že doporučené hodnoty jednotlivých likvidit mají charakter „průměru průměrů“. Nejsou tedy nijak vázány na poměry v konkrétním oboru či odvětví, které mohou být charakterizovány i výrazně odlišnými číselnými hodnotami likvidit.

Srovnává se objem toho, co má podnik platit s tím, čím to může zaplatit. Jednotlivé likvidity se liší uvažovanými hodnotami čitatele a jmenovatele. Tyto veličiny jsou charakterizované

různou dobou splatnosti a různou mírou likvidnosti. Z těchto diferencí pak vyplývají mimo jiné i odlišné standardizované hodnoty jednotlivých likvidit.

Ukazatele likvidity můžeme rozdělit do třech stupňů:

- I. hotovostní likvidita;
- II. pohotová likvidita;
- III. běžná likvidita.

Hotovostní likvidita

Výpočet:

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (13)$$

Vstupují zde nejlikvidnější položky z rozvahy. Pod pojmem pohotové platební prostředky si lze představit peněžní prostředky na běžném účtu, na jiných účtech či v pokladně v neposlední řadě také především volně obchodovatelné cenné papíry, šeky. (Růčková, 2019)

Doporučená výsledná hodnota by měla být ve výši 0,2, avšak v neziskovém sektoru, z důvodu opatrnosti bude hodnota vyšší. (Krechovská & kol., 2018)

Pohotová likvidita

Výpočet:

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty} - \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (14)$$

Výsledná hodnota pohotové likvidity by měla vycházet okolo 1. Je nezbytně nutné klasifikovat pohledávky podle jejich pravděpodobnostního splacení, neboť jsou dané pohledávky zařazeny do čitatele. (Krechovská & kol., 2018)

Běžná likvidita

Výpočet:

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (15)$$

Kubičková a Jindřichovská (2017) uvádí, že běžná likvidita vyjadřuje schopnost podniku hradit závazky splatné do jednoho roku, přičemž oběžná aktiva jsou považována za prostředky schopné hradit závazky. Čím vyšší je výsledná hodnota, tím vyšší je schopnost udržet likviditu, ale tento přístup má mnoho omezení a nelze jej specifikovat. Omezení spočívají v tom, že hodnota ukazatele:

- nezohledňuje strukturu oběžných aktiv z hlediska likvidity jednotlivých složek;
- nezohledňuje strukturu krátkodobých závazků z hlediska splatnosti;
- závisí na budoucích peněžních tocích, které mají nutně pravděpodobnostní povahu a rizika;
- měří veličiny, které jsou ve svém vývoji na sobě relativně nezávislé;
- hodnoty jsou ovlivněny stavem poměrových ukazatelů na konci účetního období, který může být výsledkem vývoje na konci roku a nepředstavuje vývoj za celý interval;
- stavy poměrných veličin lze záměrně ovlivňovat.

3.2.4 Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů

Výpočet:

$$\text{Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady z hlavní činnosti}} \cdot 100 \quad (16)$$

Autarkie hodnotí míru soběstačnosti neziskové organizace, kterou lze měřit na bázi příjmů a výdajů anebo výnosů a nákladů. Ukazatel autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů vyjadřuje, jak je daná organizace schopna pokryt své náklady z hlavní činnosti dosaženými výnosy. Za pozitivní výsledek můžeme uvést 100 % i více, avšak záleží na konkrétní činnosti neziskové organizace. (Krechovská & kol., 2018)

3.2.5 Ukazatel investičního rozvoje/útlumu

Výpočet:

$$\text{Ukazatel investičního rozvoje/útlumu} = \frac{\text{\textit{\Sigma}pořizovací ceny dlouhodobého majetku} - \text{\textit{\Sigma}zůstatkové ceny dlouhodobého majetku}}{\text{\textit{\Sigma}pořizovací ceny dlouhodobého majetku}}$$

(17)

Tento ukazatel se používá u neziskové organizace, kde nemohou být aplikovány běžné výpočty pro ziskovost svých investic. *Investice jsou v této oblasti posuzovány z hlediska naplňování jejich poslání. I v tomto případě je ale nutné umět posoudit jejich finanční dopady na organizaci. Nově pořízovaný majetek může být ve formě obnovovacích investic nebo investic, které mají rozšiřující záměr.* (Dostál & kol, 2012)

4 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

Neziskový sektor je sektor, jehož účelem není dokazovat zisk z činností, které provozuje.

U spolku se jedná o určité sdružení občanů, které spojuje nějaký společný zájem.

Mezi finanční zdroje spolku můžeme zařadit vícezdrojovost, samofinancování, fundraising, členské příspěvky, příjmy z výkonu hlavní činnosti a příjmy z vedlejší činnosti.

Hlavním smyslem finanční analýzy je připravit podklady pro kvalitní rozhodování o fungování podniku. K základním cílům finančního řízení podniku je možno zařadit především dosahování finanční stability.

U absolutních ukazatelů se jedná o analýzu majetkové a finanční struktury podniku. Analýzu absolutních ukazatelů můžeme rozdělit na vertikální a horizontální analýzu.

Mezi poměrové ukazatele můžeme zařadit ukazatel rentability, aktivity, likvidity, autarkie a investičního rozvoje/útlumu.

Ukazatel rentability je měřítkem schopnosti podniku vytvářet nové zdroje, dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu.

Ukazatele aktivity měří schopnost podniku využívat zdroje vložené do jednotlivých položek aktiv pro vytváření tržeb.

Ukazatele likvidity můžeme rozdělit do třech stupňů: hotovostní likviditu, pohotovou a běžnou likviditu.

U hotovostní likvidity vstupují nejlikvidnější položky z rozvahy.

Pro pohotovou likviditu neboli likviditu 2. stupně platí, že by měl být jmenovatel stejný jako čítec.

Běžná likvidita vyjadřuje schopnost firmy uhradit do jednoho roku splatné závazky, kdy za prostředky schopné uhradit závazky se považují oběžná aktiva.

Ukazatele autarkie jsou specifické ukazatele přímo pro neziskovou sféru. Výpočty probíhají poměrem mezi výnosy a náklady anebo příjmy a výdaji.

Ukazatel investičního rozvoje/útlumu se používá u neziskové organizace, kde nemohou aplikovat běžné výpočty pro ziskovost svých investic.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO ZAPSANÉHO SPOLKU

Orel jednota Nivnice, je sportovní, kulturní a duchovní organizací založenou na křesťanských zásadách.

Hlavním sportem je florbal. Účastní se orelské florbalové ligy. Další sport, který spolek provozuje, jsou šachy.

Každoročně začátkem května pořádá spolek Atletické závody – memoriál Ludmily Kachlíkové. Soutěží se ve čtyřech, resp. v pěti disciplínách – běh, sprint, hody, skoky a přespolní běh. Závody jsou otevřené pro širokou veřejnost a našly velkou oblibu mezi dětmi i dospělými.

Mezi pravidelné akce patří také Mikulášská besídka. Spolek společně s misijním klubkem připravuje pro děti program i nadílku.

Jednota Nivnice disponuje vlastní budovou s kinosálem, kde pořádá různé kulturní, duchovní a vzdělávací akce pro veřejnost.

Významnou duchovní akcí je účast a podpora poutě na Velehrad a Svatý Hostýn. (orel.nivnice.cz, 2024)



Obrázek 1 Logo spolku (zdroj: *orel.nivnice.cz*)

5.1 Základní informace

Název:	Orel jednota Nivnice
Sídlo:	náměstí Míru 176, 687 51 Nivnice
Identifikační číslo:	653 26 431
Účel:	Provozování a organizování sportu a tělovýchovy, duchovních, kulturních, charitativních a sociálně výchovných aktivit i dalších významných projevů lidské kultury, vychováním svých členů, především dětí a mládeže, na

základě křesťanských, zvláště katolických zásad, a dále pečování o hmotný a nehmotný majetek.

5.2 Historie a vznik

Spolek Orel jednota Nivnice vznikl 21. 11. 1921. Jednota Orel byla křesťanská sportovní organizace, která se řídila křesťanskými zásadami, vychovávala národu pokolení zdravé, statečné a nebojácné, věrné Bohu a vlasti. To byly hlavní zásady, které provázelo orelské hnutí od jeho založení v roce 1909 až doteď.

Na začátku založení měl spolek 364 členů a členek. Činnost spolku se rozvíjela jak po stránce sportovní, tak i kulturní. Členové se zúčastňovali různých akcí v obci i v okolí.

Činnost byla přerušena druhou světovou válkou a po osvobození se plně obnovila. V roce 1946 se konal Župní slet ve Zlíně, kterého se zúčastnili i členové občané z Nivnice. Radostná práce s mládeží netrvala dlouho. Přišel rok 1948. S nástupem komunismu v naší zemi byly všechny křesťanské spolky zakázány a majetek byl zestátněn.

Obnovení jednoty Orel Nivnice se uskutečnilo v roce 1992 za přítomnosti bývalých členů z roku 1948. (orel.nivnice.cz, 2024)

5.2.1 Symbol spolku

Symbolem Orla je Vlajka Orla, která se skládá ze dvou stejných pruhů, bílého s modrým logem Orla a modrého, přičemž bílý pruh je nahoře. Poměr délky a šířky je 3:2. (stanovy Orla, 2021)

5.3 Poslání a cíle

Cíle spolku jsou:

- provozování a organizování sportu a tělovýchovy, duchovních, kulturních, sociálně výchovných aktivit a charitativních i dalších významných projevů lidské kultury vychovávání svých členů, především dětí a mládeže, na základě křesťanských, zvláště katolických zásad, a pečovat o hmotný a nehmotný majetek;
- spolupracovat s organizacemi a spolky, které mají obdobné poslání jako Orel, a s jejich členy, a to jak v České republice, tak i v zahraničí;
- zřizovat a provozovat zařízení péče o děti v dětské skupině;

- zabezpečovat vzdělání všech věkových skupin v oblastech dle § 2 bod 1 a v oblasti branné výchovy;
- zajišťovat zdravotní cvičení a rehabilitační programy ve všech věkových skupinách. (stanovy Orla, 2023)

5.4 Organizační struktura

Organizační struktura ke dni 16.4.2024 se skládá z:

- Starosta: Štěpán Smetana;
- místopředseda: Josef Mička;
- sekretář: Hana Smetanová;
- člen rady jednoty: Josef Smítal;
- člen rady jednoty: Martin Bradáč;
- předseda revizní komise jednoty: Petr Kachník;
- člen revizní komise jednoty: Jana Smítalová;
- člen revizní komise jednoty: Ludmila Ponížilová. (orel.cz, 2024)

5.5 Počet členů

V roce 2022 měl spolek Orel Jednota Nivnice celkem 80 členů, z toho 40 členů bylo do 18 let, 13 členů 19-26 let, 18 členů 27-60 let a nad 60 let bylo 8 členů.

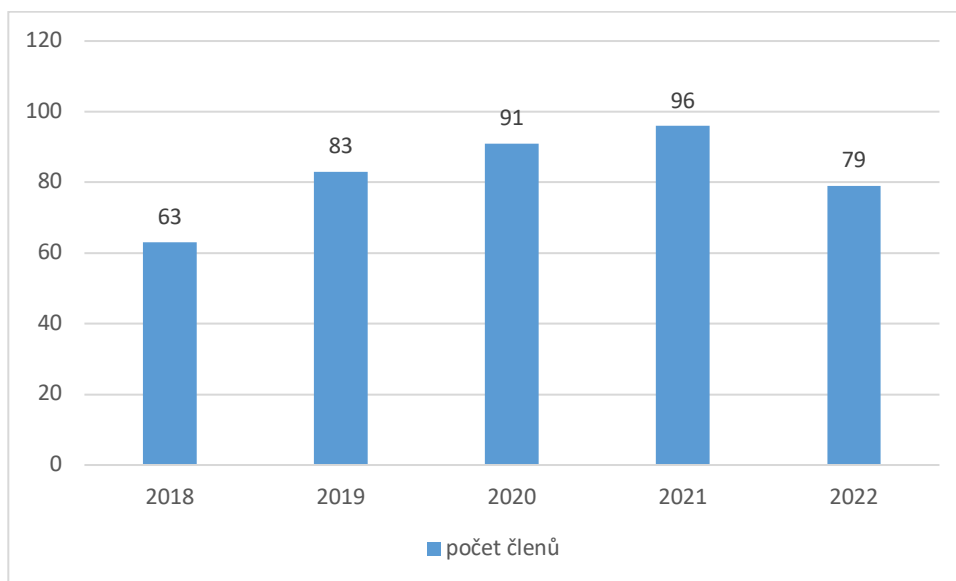
V tabulce č.1 je uveden počet členů v období 2018-2022.

Pro lepší znázornění je vytvořen sloupcový graf, ve kterém můžeme vidět, že spolek měl nejvíce členů v roce 2021 a nejméně v roce 2018.

Tabulka 1 Vývoj počtu členů ve sledovaném období (vlastní zpracování zdroj orel.cz)

rok	do 18 let	19-26	27-60	nad 60	celkem
2018	30	14	10	9	63
2019	42	16	16	9	83
2020	44	17	21	9	91
2021	42	23	22	9	96
2022	40	13	18	8	79

Obrázek 2 Vývoj počtu členů (vlastní zpracování)



5.6 Hlavní činnost spolku

Provozování a organizování sportu a tělovýchovy, duchovních, kulturních, charitativních a sociálně výchovných aktivit na základě křesťanských zásad. (stanovy Orla, 2023)

5.7 Vedlejší činnost spolku

Poskytování pronájmu prostor sloužících k podnikání. (stanovy Orla, 2023)

5.8 Financování spolku

Příjmy spolku jsou zejména:

- řádné a mimořádné příspěvky členů Orla;
- příjmy z tělovýchovné, kulturní a společenské činnosti;
- dotace a příspěvky od subjektů veřejné správy;
- dotace od Orla a jiných organizací a osob;
- majetek převedený do vlastnictví Orla členem Orla;
- příjmy z vlastní hospodářské činnosti;
- dary. (stanovy Orla, 2023)

5.9 Příjmy a výdaje spolku

V tabulce 2 je zobrazena struktura příjmů spolku v období 2018–2022.

Tabulka 2 Příjmy spolku (vlastní zpracování dle interních výkazů)

PŘÍJMY (v korunách)	2018	2019	2020	2021	2022
Stát	63500	60500	62700	90310	87696
Obbec	0	60000	55000	20000	0
Dary	19881	35104	61800	65000	8300
Členské příspěvky	12600	16600	18200	19200	15800
Orelská florbalová liga	0	2640	9280	15000	1500
Energie (telkomunikační spol.)	0	0	71947	64000	101124
Pronájem prostor	1500	0	49341	152540	160000
Zálohy	104400	78992	40154	79924	91104
Nepravidelné	46685	30796	55745	4979	50939
CELKEM	248566	284632	424167	510953	516463

Částka vybraná z členských příspěvků se odvíjí od počtu členů v organizaci. Na jednoho člena připadá 200 Kč.

Spolek měl v roce 2018 nejvíce příjmů ze záloh, které činily 104 400 Kč. Dále od státu, od kterého obdržel mimořádnou dotaci ve výši 63500 Kč. Od Orla získal spolek dary na mikulášskou besídku a atletické závody. Od členů spolku vybral částku ve výši 12600 Kč.

V roce 2019 se příjmy spolku zvýšily o 32066 Kč, nejvyšší podíl měly zálohy, tak jako tomu bylo u předešlého roku, které byly ve výši 78992 Kč. Na svou činnost a atletické závody získal od obce dar 60000 Kč. Mezi nepravidelné příjmy patřily sponzorské dary. Počet členů spolku se zvýšil, tudíž se zvýšily i členské příspěvky o 32 % na 16600 Kč.

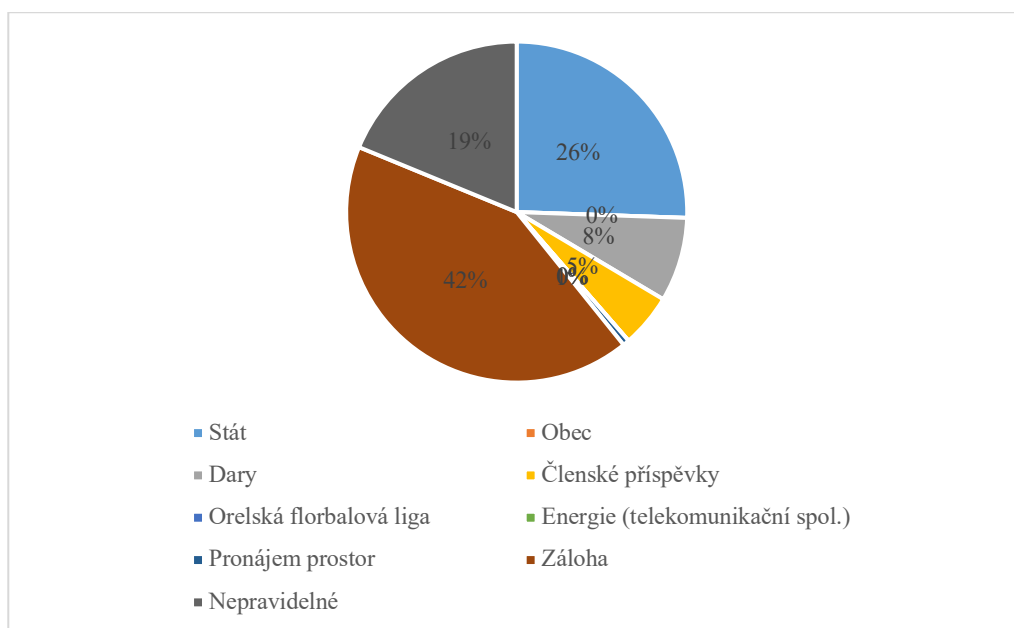
V roce 2020 měl spolek celkové příjmy ve výši 406967 Kč. Od státu obdržel dar ve výši 62700 Kč. Od obce Nivnice obdržel dar ve výši 60000 Kč na osvětlení své klubovny, kanalizaci a na celoroční činnost. Mezi nepravidelné příjmy můžeme tento rok zařadit sponzorské dary. I v tomto roce členské příspěvky zaznamenaly růst, vyšplhaly se na 18200 Kč.

Pronájmy prostor činily nejvyšší část z celkových příjmů v roce 2021, a to 152540 Kč. Spolek získal dotaci od státu ve výši 90310 Kč a dar 20000 Kč od obce. Nepravidelné příjmy tvořily příspěvky od župy na činnosti spolku. Příjmy z členských příspěvků měl spolek v tomto roce nejvyšší ve výši 19200 Kč.

V posledním sledovaném roce (2022) byly celkové příjmy ve výši 500663 Kč. Nejvyšším přínosem byly příjmy z pronájmu prostor, které byly ve výši 160000 Kč. Za spotřebovanou energii zaplatila telekomunikační společnost, která je zde v nájmu 101124 Kč. Nepravidelné příjmy byly tvořeny darem od nadačního fondu. členské příspěvky klesly o 18 % na 15800 Kč.

Pro lepší znázornění byl vytvořen výšečový graf, který znázorňuje procentuální podíly jednotlivých položek příjmů ve sledovaném období.

Obrázek 3 Podíl příjmů (vlastní zpracování)



Nejvyšší podíl měly zálohy, které v průměru činily 42 %. Dále dotace od státu, které v průměru činily 26 %. V neposlední řadě nepravidelné příjmy, které byly v průměru 19 %.

Tabulka 3 Výdaje spolku (vlastní zpracování dle interních výkazů)

VÝDAJE (v korunách)	2018	2019	2020	2021	2022
Plyn	10893	12440	38620	36910	73340
Elektřina	29520	28520	100410	138400	201320
Vodné, stočné	12919	8019	11999	14159	12661
Nepravidelné	139690	538870	410470	852597	363293
CELKEM	193022	587849	561499	1042066	650614

Nejvyšší výdaje měl spolek v roce 2021, a to ve výši 1042066 Kč, naopak nejnižší v roce 2018, a to ve výši 193022 Kč. Platba za vodné a stočné byla ve výši 12919 Kč. Jak můžeme vidět v tabulce, platba za elektřinu se každý rok zvyšovala z důvodu stoupajících cen energie.

Nejvyšší podíl měly v roce 2018 nepravidelné výdaje, kam patřily například výdaje na časopis, cestovné a občerstvení do jiného města za účelem florbalového turnaje. Platba za vodné a stočná byla nejnižší ve sledovaném období, ve výši 8019 Kč. Dále výdaje za elektřinu, které činily 29520 Kč a za plyn 10893 Kč.

V roce 2019 vzrostly nepravidelné výdaje o 286 % z důvodu toho, že spolek vynaložil mnoho peněžních prostředků na revizi plynového zařízení, elektrické topidlo a elektřinu a v neposlední řadě stavební společnosti. Platba za elektřinu se snížila o 3 %, zatímco platba za plyn se zvýšila o 14 % na 12 440 Kč.

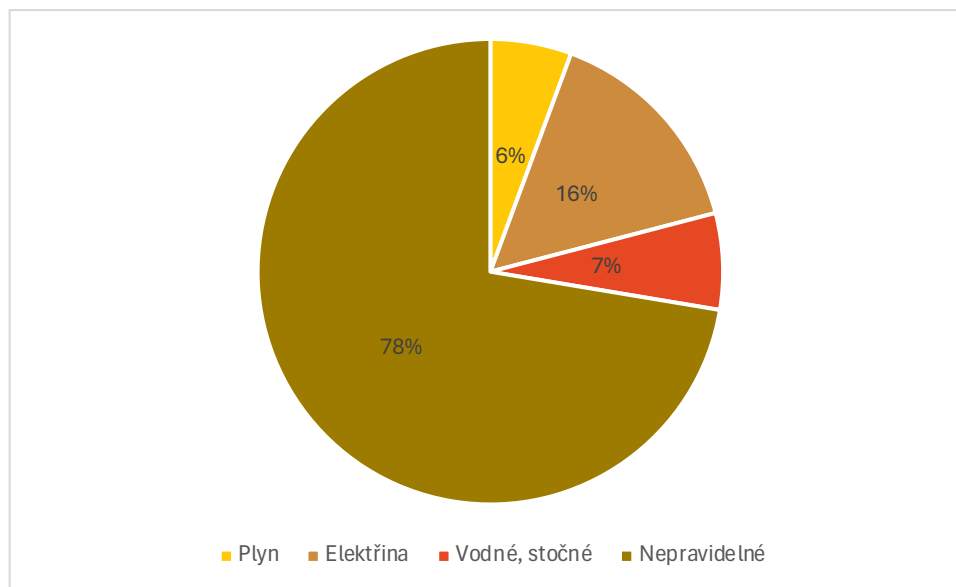
V roce 2020 se celkové výdaje oproti roku 2019 snížily o 4 %. Také se snížily nepravidelné výdaje o 24 %, patřilo zde vybavení pro florbal (branky), doplatky za plyn či elektřinu, rozvody elektřiny a úprava kanalizace. Platby za elektřinu a plyn oproti minulému roku vzrostly, z důvodu větší spotřeby.

V roce 2021 dosahovaly výdaje nejvyšší hodnoty, a to ve výši 1042066 Kč. Platba za plyn se v tomhle roce snížila o 4 %, avšak za elektřinu se zvýšila o 38 % na 138400 Kč. Nepravidelné výdaje v roce 2021 byly podobné, jako tomu bylo v předchozích letech, spolek navíc zaplatil splátku pivnici ve výši 55000 Kč.

V roce 2022 vzrostly elektřina i plyn o 45 % a 99 %, z důvodu větší spotřeby. Vodné a stočné kleslo o 11 %. Mezi nepravidelné výdaje patřily výdaje na kostýmy na Mikulášskou besídku, doplatek za plyn i energii, startovné šachy, doprava na florbalové finále, občerstvení na florbalový turnaj, florbalové vybavení a na opravu plynových topidel.

Pro lepší znázornění byl vytvořen výšečový graf, ve které je zobrazen průměrný procentuální podíl položek výnosů za sledované období.

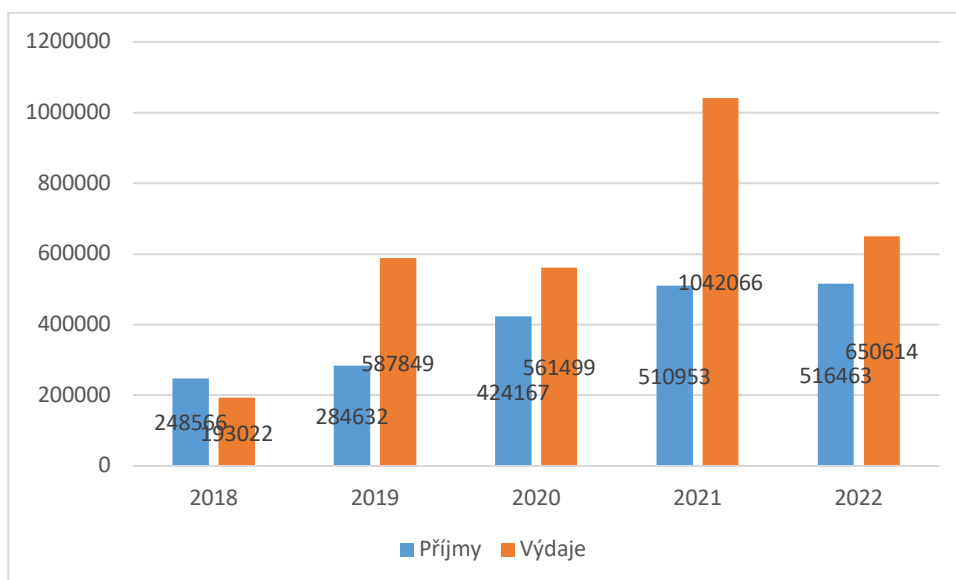
Obrázek 4 Výdaje spolku (vlastní zpracování)



Nejvyšší průměrný podíl z celkových výdajů tvořily nepravidelné výdaje, které byly ve výši 78 %. Dále pak výdaje za elektřinu, které dosahovaly průměru 16 %. A v neposlední řadě výdaje za vodné a stočné, které měly průměrný procentuální podíl ve výši 7 %.

Následující sloupcovitý graf, znázorňuje příjmy a výdaje spolku ve sledovaném období.

Obrázek 5 Vývoj příjmů a výdajů (vlastní zpracování dle interních výkazů)



6 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza bude zaměřena na spolek Orel Jednota Nivnice v období 2018-2022. Finanční analýza bude prováděna na základě účetních výkazů, především z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a z přílohy k účetní závěrce.

6.1 Analýza absolutních ukazatelů

Tato kapitola se bude zabývat vertikální a horizontální analýzou aktiv, pasiv, nákladů a výnosů z hlavní činnosti a nákladů a výnosů z hospodářské činnosti spolku.

6.1.1 Struktura aktiv

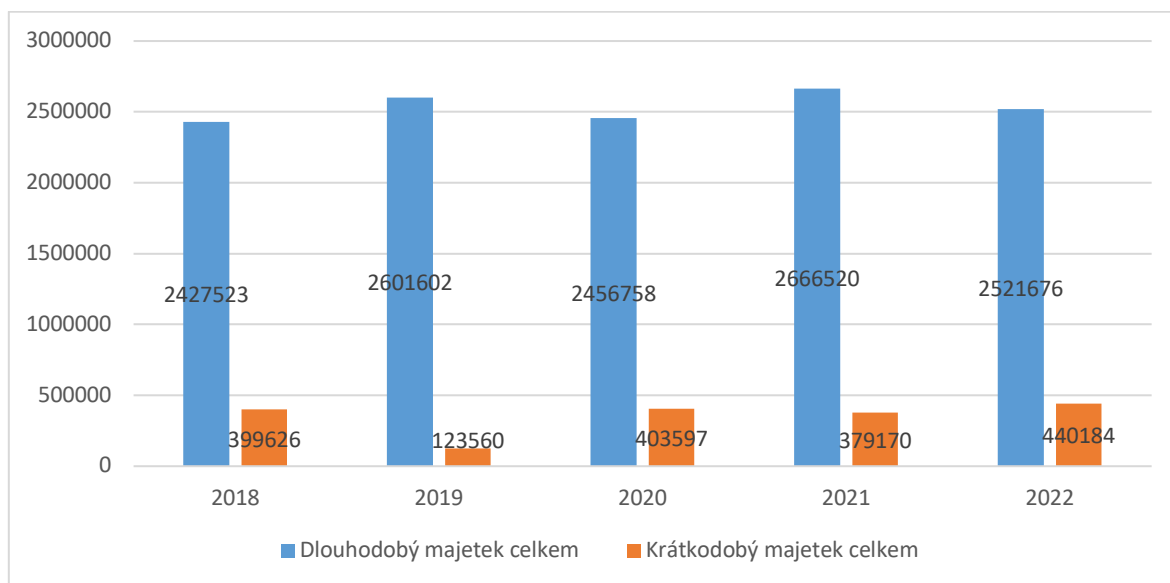
Následující tabulka zobrazuje strukturu aktiv ve sledovaném období.

Tabulka 4 Struktura aktiv spolku (vlastní zpracování dle účetních výkazů)

AKTIVA (v korunách)	2018	2019	2020	2021	2022
Dlouhodobý majetek celkem	2427523	2601602	2456758	2666520	2521676
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	4045871	4219950	4219950	903328	4429712
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0
Oprávký k dlouhodobému majetku	-1618348	-1618348	-1763192	-1763192	-1908036
Krátkodobý majetek celkem	399626	123560	403597	379170	440184
Zásoby	27512	74392	123149	328969	382946
Pohledávky	0	6576	18702	16162	0
Krátkodobý finanční majetek	372114	42592	261746	34039	57238
Jiná aktiva	0	0	0	0	0
AKTIVA CELKEM	2827149	2725162	2860355	3045690	2961860

Jak můžeme vidět v tabulce aktiva se ve sledovaném období vyvíjela proměnlivě. Nejvyšší podíl z celkových aktiv představuje dlouhodobý majetek. Spolek disponuje pouze s dlouhodobým hmotným majetkem. Dlouhodobý hmotný majetek tvoří budova, která je využívána k pronájmu prostor, ve kterých sídlí cukrářská dílna, hospoda, masáže či pohřební služba. Krátkodobý majetek zaujímá malou část z celkových aktiv. Zásoby měly rostoucí charakter, což bylo způsobeno tím, že spolek nakupoval vybavení pro florbal či stavební materiál, který sloužil na rekonstrukci dlouhodobého hmotného majetku. Pohledávky na začátku i na konci období byly na nule, zatímco v letech 2019-2021 měly rostoucí charakter. Krátkodobý finanční majetek tvoří peněžní prostředky v pokladně i na bankovních účtech. V roce 2018 byl krátkodobý finanční majetek nejvyšší. V dalších letech měl klesající charakter, protože mnoho peněžních prostředků spolek využíval na rekonstrukci své budovy.

Obrázek 6 Vývoj aktiv spolku (vlastní zpracování)



Pro lepší znázornění byl vytvořen sloupcový graf. Jak už bylo zmíněno, nejvyšší podíl z celkových aktiv představoval dlouhodobý hmotný majetek, který se ve sledovaném období vyvíjel proměnlivě. Nejvyšší hodnoty dosahoval v roce 2021, ve výši 2 666 520 Kč, avšak rok poté klesl o 6 % na 2 521 676 Kč. Obdobně na tom byl i krátkodobý majetek spolku. V roce 2019 dosahoval nejnižší hodnoty, 123 560 Kč, avšak tři roky poté vzrostl na 440 184 Kč.

Tabulka 5 Vertikální analýza aktiv (vlastní zpracování)

AKTIVA	2018	2019	2020	2021	2022
Dlouhodobý majetek celkem	86%	95%	86%	88%	85%
Dlouhodobý nehmotný majetek	0%	0%	0%	0%	0%
Dlouhodobý hmotný majetek	86%	95%	86%	88%	85%
Dlouhodobý finanční majetek celkem	0%	0%	0%	0%	0%
Krátkodobý majetek celkem	14%	5%	14%	12%	15%
Zásoby celkem	1%	3%	4%	10%	13%
Pohledávky celkem	0%	0%	1%	1%	0%
Krátkodobý finanční majetek celkem	13%	2%	9%	1%	2%
Jiná aktiva celkem	0%	0%	0%	0%	0%
AKTIVA CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%

Nejvyšší procentuální podíl zaujímá dlouhodobý hmotný majetek, který ve sledovaných letech tvořil až 95 % z celkových aktiv. Zatímco dlouhodobý hmotný majetek se vyvíjel proměnlivě, tak zásoby spolku měly rostoucí charakter. Nejvyšší hodnoty dosahovaly v posledním sledovaném roce (13 %), avšak v roce 2018 byly zásoby nejnižší (1 %). Pohledávky ve všech letech, kromě let 2020 a 2021, měl spolek nulové. Krátkodobý finanční

majetek v prvních čtyřech letech měl klesající charakter, nicméně na začátku období dosahoval hodnoty 13 %, avšak v posledním roce klesnul o 12 % na 1 %.

Tabulka 6 Horizontální analýza aktiv (vlastní zpracování)

AKTIVA	2019/2018		2020/2019		2021/2020		2022/2021	
	změna		změna		změna		změna	
	%	absolutní	%	absolutní	%	absolutní	%	absolutní
Dlouhodobý majetek celkem	7%	174079	-6%	-144844	9%	209762	-5%	-144844
Dlouhodobý nehmotný majetek	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
Dlouhodobý hmotný majetek	4%	174079	0%	0	-79%	-3316622	390%	3526384
Dlouhodobý finanční majetek celkem	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
Oprávy k dlouhodobému majetku celkem	0%	0	9%	-144844	0%	0	8%	-144844
Krátkodobý majetek celkem	-69%	-276066	227%	280037	-6%	-24427	16%	61014
Zásoby celkem	170%	46880	66%	48757	167%	205820	16%	53977
Pohledávky celkem	0%	6576	184%	12126	-14%	-2540	-100%	-16162
Krátkodobý finanční majetek celkem	-89%	-329522	515%	219154	-87%	-227707	68%	23199
Jiná aktiva celkem	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
AKTIVA CELKEM	-4%	-101987	5%	135193	6%	185335	-3%	-83830

Z tabulky je patrné, že spolek nehospodář s dlouhodobým nehmotným majetkem, ani s dlouhodobým finančním majetkem. Pokud bychom se zaměřili na dlouhodobý hmotný majetek, tak si můžeme všimnout, že prvním období klesal, naopak roku 2021 a 2022 rostl, neboť mnoho peněžních prostředků bylo investováno do rekonstrukce budovy, která probíhala až do roku 2022. V roce 2020 zaznamenaly největší nárůst pohledávky a krátkodobý finanční majetek. Pohledávky vzrostly o 184 %. Krátkodobý finanční majetek vzrostl o 515% oproti minulému roku. Dále, co se týče krátkodobého majetku, tak úroveň zásob je proměnlivá. Zásoby v roce 2019 vzrostly o 170 % oproti roku 2018, nicméně v roce 2022 vzrostly o 16 % oproti minulému roku.

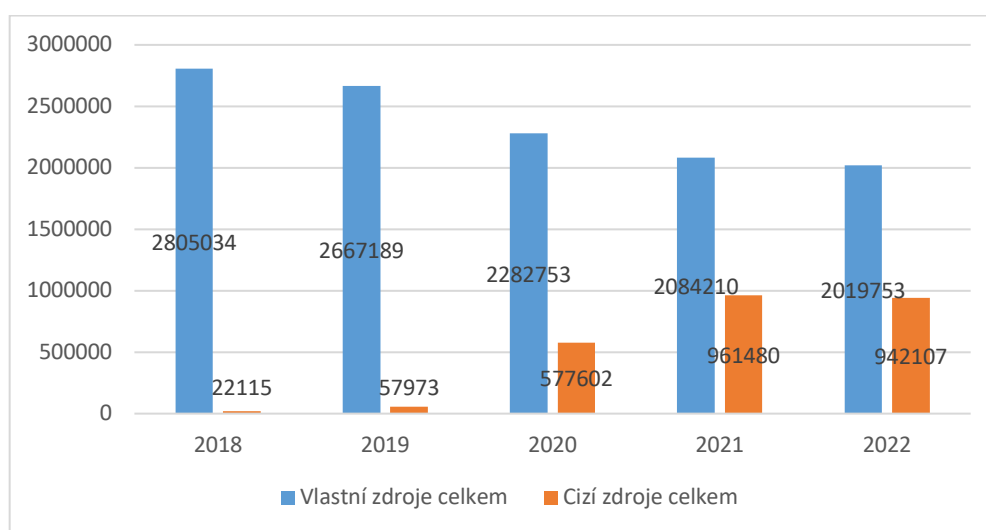
6.1.2 Struktura pasiv

Tabulka 7 Struktura pasiv (vlastní zpracování dle účetních výkazů)

PASIVA (v korunách)	2018	2019	2020	2021	2022
Vlastní zdroje celkem	2805034	2667189	2282753	2084210	2019753
Jmění celkem	2671293	2805034	2667189	2282753	2084210
Výsledek hospodaření celkem	133741	-137845	-384436	-198543	-64457
Cizí zdroje celkem	22115	57973	577602	961480	942107
Rezervy celkem	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky celkem	19520	13440	13440	13440	71798
Krátkodobé závazky celkem	2595	44533	564162	948040	870309
Jiná pasiva celkem	0	0	0	0	0
PASIVA CELKEM	2827149	2725162	2860355	3045690	2961860

Největší podíl z celkových pasiv zaujímají vlastní zdroje spolku, a ve sledovaném období měly klesající charakter. Hodnota vlastních zdrojů spolku se pohybovala v rozmezí 2010000–281000 Kč. Jmění představuje nejvyšší podíl z vlastních zdrojů spolku, které ve všech pět letech mělo kolísavý charakter. První dva roky rostlo, v dalších letech se snižovalo. Z důvodu snižování hodnoty dlouhodobého majetku. Kromě roku 2018, spolek hospodařil se ztrátou. Cizí zdroje zaujímají menší část z celkových pasiv. V roce 2018 dosahovaly nejnižší hodnoty, zatímco nejvyšší hodnota byla v roce 2021, z důvodu toho, že si spolek půjčil větší obnos peněz. Jak můžeme vidět v tabulce, spolek ve sledovaném období neměl žádná rezervy. V období 2019-2021 byly dlouhodobé závazky ve výši 13440 Kč, nicméně v poslední sledovaném roce vzrostly. Krátkodobé závazky měly stoupající charakter. Na začátku období dosahovaly čtyřciferné hodnoty (2595 Kč), avšak na konci období nabyly šesticiferné hodnoty (870309 Kč). Spolek měl závazky především vůči nepodnikatelským subjektům.

Obrázek 7 Vývoj pasiv spolku (vlastní zpracování)



Pro lepší znázornění vývoje pasiv byl vytvořen sloupcovitý graf. Zatímco vlastní zdroje spolku klesaly, cizí zdroje rostly, až tedy na rok 2022, kdy byl zaznamenán mírný pokles. V roce 2018 dosahovaly cizí zdroje 22115 Kč, zatím co v posledním roce vzrostly o 919992 Kč na 942107 Kč.

Tabulka 8 Vertikální analýza pasiv (vlastní zpracování)

PASIVA	2018	2019	2020	2021	2022
Vlastní zdroje celkem	99%	98%	80%	68%	68%
Jmění celkem	94%	103%	93%	75%	70%
Výsledek hospodaření celkem	5%	-5%	-13%	-7%	-2%
Cizí zdroje celkem	1%	2%	20%	32%	32%
Rezervy celkem	0%	0%	0%	0%	0%
Dlouhodobé závazky celkem	1%	0%	0%	0%	2%
Krátkodobé závazky celkem	0%	2%	20%	31%	29%
Jiná pasiva celkem	0%	0%	0%	0%	0%
PASIVA CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%

Ve sledovaném období jsou celková pasiva tvořena především z vlastních zdrojů spolku. Vlastní zdroje zaujímaly průměrně 83 %. Jmění spolku tvoří nejvyšší procentuální podíl z vlastních zdrojů, kdy jeho hodnota v roce 2019 přesahuje 100 %. Výsledek hospodaření se pohyboval v rozmezí 5 % až -13 %. Cizí zdroje spolku v prvních čtyřech letech rostly, poté se zastavily. Dlouhodobé závazky spolku se pohybovaly mezi 0 % - 2 %. Krátkodobé závazky ve všech letech, kromě roku 2022, měly rostoucí charakter.

Tabulka 9 Horizontální analýza pasiv (vlastní zpracování)

PASIVA	2019/2018		2020/2019		2021/2020		2022/2021	
	změna		změna		změna		změna	
	%	absolutní	%	absolutní	%	absolutní	%	absolutní
Vlastní zdroje celkem	-5%	-137845	-14%	-384436	-9%	-198543	-3%	-64457
Jmění celkem	5%	133741	-5%	-137845	-14%	-384436	-9%	-198543
Výsledek hospodaření celkem	-203%	-271586	179%	-246591	-48%	185893	-68%	134086
Cizí zdroje celkem	162%	35858	896%	519629	66%	383878	-2%	-19373
Rezervy celkem	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
Dlouhodobé závazky celkem	-31%	-6080	0%	0	0%	0	434%	58358
Krátkodobé závazky celkem	1616%	41938	1167%	519629	68%	383878	-8%	-77731
Jiná pasiva celkem	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0
PASIVA CELKEM	-4%	-101987	5%	135193	6%	185335	-3%	-83830

Vlastní zdroje spolku vykazovaly pokles ve sledovaném období. Jmění vzrostlo v roce 2019 oproti roku 2018 o 5 %, další roky vykazovalo záporných hodnot. Výsledek hospodaření měl kladnou hodnotu pouze v roce 2020 oproti roku 2019, kdy vzrostl o 179 %. V ostatních sledovaných letech klesal. Nejvýznamnější změnou u celkových aktiv představují krátkodobé závazky, které v prvních dvou letech zaznamenaly rapidní nárůst přes 1000 %, nicméně v dalších letech začaly postupně klesat. Mezi roky 2021 a 2022, došlo k největšímu nárůstu u dlouhodobých závazků o 434 %. Zatímco v roce 2019 klesly o -31 % oproti roku 2018.

6.1.3 Struktura nákladů

Tabulka 10 Struktura nákladů 2018 (vlastní zpracování)

NÁKLADY (v korunách)	2018					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Spotřebované nákupy a nakupované služby	285946	94%	17789	6%	303735	100%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0%	0	0%	0	0%
Osobní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Daně a poplatky	4192	100%	0	0%	4192	100%
Ostatní náklady	1815	100%	0	0%	1815	100%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	0	0%	0	0%	0	0%
Poskytnuté příspěvky	11851	100%	0	0%	11851	100%
Daň z příjmů	0	0%	0	0%	0	0%

Nejvyšší procentuální podíl v roce 2018 zaujímaly spotřebované nákupy a nakupované služby z hlavní činnosti spolku, které byly ve výši 94 %. Z hlavní činnosti, stojí za zmínku daně a poplatky, ostatní náklady a poskytnuté příspěvky, které tvoří 100% podíl z celkových nákladů. Spotřebované nákupy a nakupované služby z hospodářské činnosti mají 6% podíl z celkových nákladů.

Tabulka 11 Struktura nákladů 2019 (vlastní zpracování)

NÁKLADY (v korunách)	2019					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Spotřebované nákupy a nakupované služby	359874	94%	21888	6%	381762	100%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0%	0	0%	0	0%
Osobní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Daně a poplatky	0	0%	0	0%	0	0%
Ostatní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	1515	100%	0	0%	1515	100%
Poskytnuté příspěvky	19495	100%	0	0%	19495	100%
Daň z příjmů	0	0%	0	0%	0	0%

Spotřebované nákupy a nakupované služby zaujímaly stejný procentuální podíl jako v předchozím roce. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a poskytnuté příspěvky zaujímaly 100% podíl v hlavní činnosti spolku. Položky, které v roce 2018 zaujímaly 100 % podíl, tak v tomto roce byly nulové.

Tabulka 12 Struktura nákladů 2020 (vlastní zpracování)

NÁKLADY (v korunách)	2020					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Spotřebované nákupy a nakupované služby	497000	93%	40000	7%	537000	100%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0%	0	0%	0	0%
Osobní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Daně a poplatky	4000	100%	0	0%	4000	100%
Ostatní náklady	4000	100%	0	0%	4000	100%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	145000	100%	0	0%	145000	100%
Poskytnuté příspěvky	18000	100%	0	0%	18000	100%
Daň z příjmů	0	0%	0	0%	0	0%

Položky, které v roce 2020 zaujímaly 100% podíl z celkových aktiv byly daně a poplatky, ostatní náklady, odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a poskytnuté příspěvky z hlavní

činnosti spolku. Podíl spotřebovaných nákupů a nakupovaných služeb v hlavní činnosti klesly o 1% na 93 %, zatímco v hospodářské činnosti vzrostly na 7 % oproti roku 2019.

Tabulka 13 Struktura nákladů 2021 (vlastní zpracování)

NÁKLADY (v korunách)	2021					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Spotřebované nákupy a nakupované služby	603688	79%	157522	21%	761210	100%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0%	0	0%	0	0%
Osobní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Daně a poplatky	6242	100%	0	0%	6242	100%
Ostatní náklady	4145	100%	0	0%	4145	100%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	0	0%	0	0%	0	0%
Poskytnuté příspěvky	19850	100%	0	0%	19850	100%
Daň z příjmů	0	0%	0	0%	0	100%

Procentuální podíl spotřebovaných nákupů a nakupovaných služeb klesnul na 79 % v hlavní činnosti, avšak v hospodářské činnosti vzrostl na 21 %. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv měly v roce 2021 nulový procentuální podíl z celkových aktiv. Zatímco daně a poplatky, ostatní náklady a poskytnuté příspěvky z hlavní činnosti spolku zaujímaly 100 % podíl z celkových nákladů.

Tabulka 14 Struktura nákladů 2022 (vlastní zpracování)

NÁKLADY (v korunách)	2022					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Spotřebované nákupy a nakupované služby	231786	59%	159473	41%	391259	100%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0%	0	0%	0	0%
Osobní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Daně a poplatky	4192	100%	0	0%	4192	100%
Ostatní náklady	0	0%	0	0%	0	0%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	144844	100%	0	0%	144844	100%
Poskytnuté příspěvky	0	0%	0	0%	0	0%
Daň z příjmů	0	0%	0	0%	0	0%

Procentuální podíl spotřebovaných nákupů a nakupovaných služeb se v roce 2022 výrazně změnil. Jak můžeme vidět v tabulce, v hlavní činnosti spolku klesnul na 59 % a v hospodářské činnosti vzrostl na 41 %. Ostatní náklady z hlavní činnosti v minulém roce dosahovaly 100% podíl, nicméně v roce 2022 byly na nule. Avšak daně a poplatky a odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv z hlavní činnosti zaujímaly stejný procentuální podíl (100%) jako tomu bylo v roce 2021.

Tabulka 15 Vertikální analýza nákladů z hlavní činnosti (vlastní zpracování)

NÁKLADY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	2018	2019	2020	2021	2022
Spotřebované nákupy a nakupované služby	94%	94%	74%	95%	61%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0%	0%	0%	0%	0%
Osobní náklady	0%	0%	0%	0%	0%
Daně a poplatky	1%	0%	1%	1%	1%
Ostatní náklady	1%	0%	1%	1%	0%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	0%	0%	22%	0%	38%
Poskytnuté příspěvky	4%	6%	3%	3%	0%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	0%	0%
NÁKLADY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%

Spotřebované nákupy a nakupované služby jsou položkou, která zaujímala největší procentuální podíl z celkových nákladů ve sledovaném období. Tato položka obsahuje především náklady na spotřebu materiálu a energie a na opravy a udržování svého majetku. Nejvyšší podíl byl ve výši 95 % v roce 2021, zatímco nejnižší podíl ve výši 74 % dosahoval spolek v předcházejícím roce (2020). Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace, osobní náklady a daně z příjmů nezaujímaly žádný podíl z celkových nákladů. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv ve všech letech, kromě 2020 a 2022, zaujímal nulový procentuální podíl z celkových nákladů. Nicméně v roce 2020 byl jejich podíl ve výši 22 % a v roce 2022 vzrostl na 38 %. Poskytnuté příspěvky se vyvíjely proměnlivě, v prvních dvou letech měly rostoucí charakter, v dalších dvou klesly na 3 %, nicméně v poslední sledovaném období byly na nule.

Tabulka 16 Vertikální analýza z hospodářské činnosti (vlastní zpracování)

NÁKLADY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	2018	2019	2020	2021	2022
Spotřebované nákupy a nakupované služby	100%	100%	100%	100%	100%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0%	0%	0%	0%	0%
Osobní náklady	0%	0%	0%	0%	0%
Daně a poplatky	0%	0%	0%	0%	0%
Ostatní náklady	0%	0%	0%	0%	0%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	0%	0%	0%	0%	0%
Poskytnuté příspěvky	0%	0%	0%	0%	0%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	0%	0%
NÁKLADY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%

Ve sledovaném období zaujímaly nejvyšší procentuální podíl z celkových nákladů hospodářské činnosti spotřebované nákupy a nakupované služby, které byly ve výši 100 %. S ostatními položkami spolek nedisponuje.

Tabulka 17 Horizontální analýza nákladů z hlavní činnosti (vlastní zpracování)

NÁKLADY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Spotřebované nákupy a nakupované služby	26%	38%	21%	-62%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0%	0%	0%	0%
Osobní náklady	0%	0%	0%	0%
Daně a poplatky	-100%	0%	56%	-33%
Ostatní náklady	-100%	0%	4%	-100%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	0%	9471%	-100%	0%
Poskytnuté příspěvky	65%	-8%	10%	0%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	-100%
NÁKLADY CELKEM	25%	75%	-5%	-40%

Spotřebované nákupy a nakupované služby se v roce 2019 zvýšily o 26 % a v roce 2020 se zvýšily o 12 % na 38 %, nicméně v poslední roce klesly o 62 %. Daně a poplatky se snížily v roce 2019 o 100 %, v roce 2021 stouply o 56 %, avšak v posledním sledovaném roce se snížily o 33 %. Ostatní náklady se v roce 2019 snížily o 100 %, v roce 2021 vzrostly o 4% a v roce 2022 se snížily o 100%. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv získaly obrovský růst v roce 2020, když vzrostly o 9471 %. V dalším roce se o 100 % snížily. Další poměrně vysoký růst získaly poskytnuté příspěvky v roce 2019, kdy se zvýšily o 65 %. Poté v roce 2021 vzrostly o 10 %.

Tabulka 18 Horizontální analýza nákladů z hospodářské činnosti (vlastní zpracování)

NÁKLADY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Spotřebované nákupy a nakupované služby	23%	83%	294%	1%
Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0%	0%	0%	0%
Osobní náklady	0%	0%	0%	0%
Daně a poplatky	0%	0%	0%	0%
Ostatní náklady	0%	0%	0%	0%
Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv	0%	0%	0%	0%
Poskytnuté příspěvky	0%	0%	0%	0%
Daň z příjmů	0%	0%	0%	0%
NÁKLADY CELKEM	23%	83%	294%	1%

Spotřebované nákupy a nakupované služby zaznamenaly v prvních třech letech nárůst, nicméně v poslední roce klesly. Nejvyšší nárůst získaly v roce 2021, kdy se zvýšily o 294 %, v dalším roce se zvýšily pouze o 1 %.

6.1.4 Struktura výnosů

Následující tabulky obsahují strukturu výnosů v období 2018-2022.

Tabulka 19 Struktura výnosů 2018 (vlastní zpracování)

VÝNOSY (v korunách)	2018					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Provozní dotace	273500	100%	0	0%	273500	100%
Přijaté příspěvky	39944	100%	0	0%	39944	100%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	960	1%	140930	99%	141890	100%
Ostatní výnosy	0	0%	0	0%	0	100%
Tržby z prodeje majetku	0	0%	0	0%	0	0%

Nejvyšší podíl z celkových výnosů představují provozní dotace a přijaté příspěvky z hlavní činnosti spolku, které byly ve výši 100 %. Tržby za vlastní výkony a za zboží představují vyšší procentuální podíl v hospodářské činnosti, který je ve výši 99 %. Ostatní položky spolek nevyužívá.

Tabulka 20 Struktur výnosů 2019 (vlastní zpracování)

VÝNOSY (v korunách)	2019					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Provozní dotace	116202	100%	0	0%	116202	100%
Přijaté příspěvky	62176	100%	0	0%	62176	100%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	2400	3%	83528	97%	85928	100%
Ostatní výnosy	621	100%	0	0%	621	100%
Tržby z prodeje majetku	0	0%	0	0%	0	0%

Nejvyšší procentuální podíl z celkových výnosů představují položky z hlavní činnosti spolku – provozní dotace, přijaté příspěvky a ostatní výnosy, kdy jejich podíl byl 100 %. V hospodářské činnosti tržby za vlastní výkony a za zboží klesly na 97 %, v hlavní činnosti vzrostly na 3 %.

Tabulka 21 Struktura výnosů 2020 (vlastní zpracování)

VÝNOSY (v korunách)	2018					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Provozní dotace	122000	100%	0	0%	122000	100%
Přijaté příspěvky	22000	100%	0	0%	22000	100%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	9000	5%	171000	95%	180000	100%
Ostatní výnosy	0	0%	0	0%	0	100%
Tržby z prodeje majetku	0	0%	0	0%	0	0%

Nejnižší podíl z celkových výnosů zaujímají tržby za vlastní výkony a za zboží v hlavní činnosti spolku, ve výši 5 %. Tržby v hospodářské činnosti vystoupaly na 95 %. Položky jako jsou provozní dotace a přijaté příspěvky v hlavní činnosti spolku zaujímají 100 % podíl z celkových výnosů.

Tabulka 22 Struktura výnosů 2021 (vlastní zpracování)

VÝNOSY (v korunách)	2021					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Provozní dotace	110312	100%	0	0%	110312	100%
Přijaté příspěvky	173669	100%	0	0%	173669	100%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	15000	5%	293924	95%	308924	100%
Ostatní výnosy	0	0%	0	0%	0	100%
Tržby z prodeje majetku	0	0%	0	0%	0	0%

Pokud bychom měli porovnat procentuální podíly všech položek s rokem 2020, tak můžeme vidět, že jsou totožné. Jako tomu bylo v přecházejícím roce, tak nejvyšší podíl zaujímají položky z hlavní činnosti – provozní dotace a přijaté příspěvky, zatímco tržby za vlastní výkony a za zboží dosahují 5% podílu.

Tabulka 23 Struktura výnosů 2022 (vlastní zpracování)

VÝNOSY (v korunách)	2022					
	hlavní činnost	% podíl	hospodářská činnost	% podíl	celkem	% podíl
Provozní dotace	87696	100%	0	0%	87696	100%
Přijaté příspěvky	16220	100%	0	0%	16220	100%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	15000	4%	356922	96%	371922	100%
Ostatní výnosy	0	0%	0	0%	0	0%
Tržby z prodeje majetku	0	0%	0	0%	0	0%

Podíl celkových výnosů byl podobný jako tomu bylo u předcházejících let, jen s tím rozdílem, že oproti roku 2018 tržby za vlastní výkony a za zboží v hlavní činnosti vzrostly na 4 %, zatímco v hospodářské činnosti klesly na 96 %.

Tabulka 24 Vertikální analýza výnosů z hlavní činnosti (vlastní zpracování)

VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	2018	2019	2020	2021	2022
Provozní dotace	87%	64%	80%	37%	74%
Přijaté příspěvky	13%	34%	14%	58%	14%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	0%	1%	6%	5%	13%
Ostatní výnosy	0%	0%	0%	0%	0%
Tržby z prodeje majetku	0%	0%	0%	0%	0%
VÝNOSY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%

Naprostou většinu výnosů z hlavní činnosti tvoří provozní dotace, vyjma roku 2021, kdy přijaté příspěvky dosahovaly vyšší procentuální hodnoty. Provozní dotace zaujímaly v roce 2018 87 %, v roce 2019 klesly na 65 %, v roce 2020 vzrostly na 80 %, nicméně v roce 2021 klesly pouze na 37%, avšak v posledním sledovaném období vzrostly na 74 %. Tržby za vlastní výkony a za zboží ve sledovaném období rostly. V roce 2018 byly na 0 %, avšak v roce 2022 se vyšplhaly na 13 %.

Tabulka 25 Vertikální analýza výnosů z hospodářské činnosti (vlastní zpracování)

VÝNOSY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	2018	2019	2020	2021	2022
Provozní dotace	0%	0%	0%	0%	0%
Přijaté příspěvky	0%	0%	0%	0%	0%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	100%	100%	100%	100%	100%
Ostatní výnosy	0%	0%	0%	0%	0%
Tržby z prodeje majetku	0%	0%	0%	0%	0%
VÝNOSY CELKEM	100%	100%	100%	100%	100%

Všechny položky, kromě tržeb za vlastní výkony a za zboží, měl spolek ve sledovaném období nulové.

Tabulka 26 Horizontální analýza výnosů z hlavní činnosti (vlastní zpracování)

VÝNOSY Z HLAVNÍ ČINNOSTI	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Provozní dotace	-58%	5%	-10%	-21%
Přijaté příspěvky	56%	-65%	689%	-91%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	150%	275%	67%	0%
Ostatní výnosy	0%	-100%	0%	0%
Tržby z prodeje majetku	0%	0%	0%	0%
VÝNOSY CELKEM	-42%	-16%	95%	-60%

Provozní dotace klesly v roce 2019 oproti roku 2018 o 58%. V roce 2020 přišlo zvýšení o 5 % s porovnáním 2019, v následujících letech došlo opět ke snížení o 10 % a 21 %. Přijaté příspěvky během sledovaného období mají kolísavý charakter. V roce 2021 vzrostly o 689 % oproti roku předchozím, zatímco v roce 2022 klesly o 91 %. Tržby za vlastní výkony zaznamenaly nejvyšší změnu v roce 2020, kdy vzrostly o 275 % oproti roku 2019. Zatímco v posledním sledovaném období byly tržby na nule. U ostatních výnosů lze v roce 2020 pozorovat pokles o 100 %. V dalších letech spolek položku ostatní výnosy nevyužívá.

Tabulka 27 Horizontální analýza výnosů z hospodářské činnosti (vlastní zpracování)

VÝNOSY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Provozní dotace	0%	0%	0%	0%
Přijaté příspěvky	0%	0%	0%	0%
Tržby za vlastní výkony a za zboží	-41%	105%	72%	21%
Ostatní výnosy	0%	0%	0%	0%
Tržby z prodeje majetku	0%	0%	0%	0%
VÝNOSY CELKEM	-41%	105%	72%	21%

Tržby za vlastní výkony a za zboží v roce 2019 zaznamenaly pokles o 42 %, v roce 2020 vzrostly o 105 %, nicméně v roce 2021 vzrostly o 72 % a v posledním sledovaném roce také vzrostly o 21 % oproti roku 2021.

6.2 Analýza poměrových ukazatelů

6.2.1 Ukazatele rentability

Tabulka 28 Ukazatel rentability nákladů hospodářské činnosti (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti	123141	61640	130564	136402	197449
Celkové náklady z hospodářské činnosti	17789	21888	40000	157522	159473
Rentabilita nákladů hospodářské činnosti	692%	282%	326%	87%	124%

Spolek svou hospodářskou činnost vykonává za účelem dosažení zisku, proto je dobré hodnotit její efektivitu. Cílem je maximalizace rentability nákladů hospodářské činnosti. Ukazatel rentability nákladů hospodářské činnosti ve sledovaném období působil proměnlivě, neboť výsledek hospodaření měl kolísavý charakter, zatímco celkové náklady rostly. Ve všech sledovaných letech, kromě roku 2021, dosahovala výsledná hodnota ukazatele přes 100 %, což svědčí o dobrém hospodaření s finančními prostředky v doplňkové činnosti spolku. Nejvyšší hodnoty dosahoval spolek v roce 2018, ve výši 692 %, nicméně nejnižší výsledná hodnota byla v roce 2021, ve výši 87 %.

Tabulka 29 Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z hospodářské činnosti (vlastní zpracování)

	2019	2020	2021	2022
Zisk z hospodářské činnosti	61640	130564	136402	197449
Ztráta z hlavní činnosti	199485	515000	334945	261906
Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z hospodářské činnosti	31%	25%	41%	75%

Tento ukazatel lze využít, pokud daná organizace dosahuje ztráty z hlavní činnosti. Spolek v roce 2018 vykazoval zisk z hlavní činnosti, proto v tabulce není uveden. V roce 2022 zisk z doplňkové činnosti spolku pokrýval ztrátu z hlavní činnosti spolku v nejmenší míře ve sledovaném období, a to ve výši 25 %. Zatímco v posledním roce pokryl z největší části ve výši 75 %.

6.2.2 Ukazatel aktivity

Tabulka 30 Ukazatel obratu aktiv a doba obratu aktiv (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Celkové tržby	141890	85928	180000	308924	371922
Celková aktiva	2827149	2725162	2860355	3045690	2961860
Obrat aktiv	0,05	0,03	0,06	0,10	0,13
Doba obratu aktiv (počet dní)	7273	11576	5800	3599	2907

Ukazatel obratovost aktiv udává, jak často spolek dokáže přeměnit svá aktiva do peněžních příjmů či výnosů za rok. Můžeme si všimnout, že byl na tom spolek nejhůře v roce 2019, neboť se daná aktiva obrátila pouze 0,03krát.

Doba obratu aktiv udává za kolik dnů se daná aktiva spolku obrátí. U tohoto ukazatele se doporučuje co nejkratší doba. Spolek v roce 2022 dosáhl nejnižší hodnoty, kdy se daná aktiva obrátila za 2907 dnů, avšak v roce 2019 vykazoval spolek nejvyšší hodnotu, ve výši 11576 dní.

Tabulka 31 Ukazatel obratu zásob a doby obratu zásob (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Celkové tržby	141890	85928	180000	308924	371922
Celková zásoby	27512	74392	123149	328969	382946
Obrat zásob	5,16	1,16	1,46	0,94	0,97
Doba obratu zásob (počet dní)	71	316	250	389	376

Obrat zásob udává, kolikrát se zásoby prodají a znovu naskladní. Čím vyšší je obrat zásob, tím je na tom spolek lépe. Nejvyšší hodnoty dosahoval spolek v roce 2018, ve výši 5,157395, v dalších dvou letech se výsledná hodnota pohybovala v rozmezí 1,15 – 1,46, zatímco v posledních dvou letech klesla pod 1.

Ukazatele doby obratu zásob udává průměrný počet dnů, po které jsou dané zásoby vázány v podniku do doby jejich spotřeby. Spolek dosahoval nejlepší výsledné hodnoty v roce 2018, kdy dané zásoby byly v podniku po dobu 71 dnů, nicméně v roce 2021 dosahoval nejvyšší hodnoty, kdy se doba obratu zásob zvýšila na 389 dní.

Tabulka 32 Ukazatel obratu pohledávek a doby obratu pohledávek (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Celkové tržby	141890	85928	180000	308924	371922
Celkové pohledávky	0	6576	18702	16162	0
Obrat pohledávek	0	13,1	9,6	19,1	0,0
Doba obratu pohledávek (počet dní)	0	28	38	19	0

Spolek měl ve sledovaném období minimální pohledávky. Nejvyšší pohledávky měl spolek v roce 2020, ve výši 18702 Kč. V roce předchozím byla výše pohledávek ve výši 6576 Kč. To se všechno samozřejmě odráží na výsledných hodnotách obratu pohledávek a doby obratu pohledávek. V letech 2018 a 2022 není relevantní obrat pohledávek ani dobu obratu pohledávek počítat, neboť spolek neeviduje pohledávky. Pohledávky byly přeměněny v peněžní prostředky nejlépe v roce 2020, kdy byly přeměněny 9,6 krát.

Co se týče doby obratu pohledávek, tak si vedl spolek nejlépe v roce 2021, kdy doba obratu pohledávek byla 19 dní. Pohledávky v letech 2019-2021 byly splaceny v průměru 28 dní.

Tabulka 33 Ukazatel obratu závazků a doby obratu závazků (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Celkové tržby	141890	85928	180000	308924	371922
Celkové závazky	22115	57973	577602	961480	942107
Obrat závazků	6,4	1,5	0,3	0,3	0,4
Doba obratu závazků (počet dní)	57	246	1171	1136	925

Obrat závazků měří, kolikrát se dané závazky obrátí za rok při dosažených tržbách. Nejlépe si vedl spolek v letech 2020 a 2021, kdy se dané závazky ve spolku obrátily 0,3krát.

Klíčový faktor úspěchu je, aby se spolek snažil zkrátit dobu splácení závazků. Spolek měl v roce 2018 dosahoval nejkratší doby splácení svých závazků (57 dní), zatímco nejdelší dobu splácení závazků spolek zaznamenal v roce 2020, kdy výsledná hodnota vzrostla na 1171 dní, tedy přibližně na 3, 5 let. Doba obratu se výrazně prodloužila z důvodu vypůjčení většího množství finančních prostředků, které spolek využíval na rekonstrukci svého dlouhodobého hmotné majetku.

6.2.3 Ukazatele likvidity

Tabulka 34 Ukazatele hotovostní, pohotové a běžné likvidity (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Krátkodobý finanční majetek celkem	372114	42592	261746	34039	57238
Celkové krátkodobé pohledávky	0	6576	18702	16162	0
Celková oběžná aktiva	399626	123560	403597	379170	440184
Celkové krátkodobé závazky	2595	44533	564162	948040	870309
Hotovostní likvidita	143,4	1,0	0,5	0,0	0,1
Pohotová likvidita	143,4	0,8	0,4	0,0	0,1
Běžná likvidita	154,0	2,8	0,7	0,4	0,5

Důvod, proč jsou výsledné hodnoty v roce 2018 vysoké, je ten, že spolek disponoval s malou hodnotou krátkodobých závazků a s vysokou hodnotou krátkodobého finančního majetku.

Ukazatel hotovostní likvidity patří mezi nejpřísnější ukazatele, neboť v sobě promítá pouze krátkodobý finanční majetek, který patří mezi nejlikvidnější položky spolku. Za minimální hranici tohoto ukazatele, lze považovat hodnotu u neziskových organizací větší než 0,2 z důvodu opatrnosti. Jak si můžeme všimnout, spolek převyšuje minimální hodnotu v letech 2019 a 2020, kdy výsledné hodnoty tohoto ukazatele jsou ve výši 1 a 0,5. V dalších letech výsledné hranice spolek nedosahuje, ale to nemusí znamenat, že má spolek finanční problémy.

Pohotová likvidita u neziskových organizací, očisťuje krátkodobý finanční majetek o krátkodobé pohledávky. Doporučená hodnota pohotové likvidity by měla být okolo 1. Pouze v roce 2019 se výsledná hodnota (0,8) pohybuje k doporučené hodnotě.

Běžná likvidita dává do poměru celková oběžná aktiva a krátkodobé závazky. Spolek nejvyšší hodnoty dosahoval v roce 2019, ve výši 2,77. V letech 2020-2021 mají hodnoty ukazatele klesající charakter, neboť došlo ke snížení oběžných aktiv.

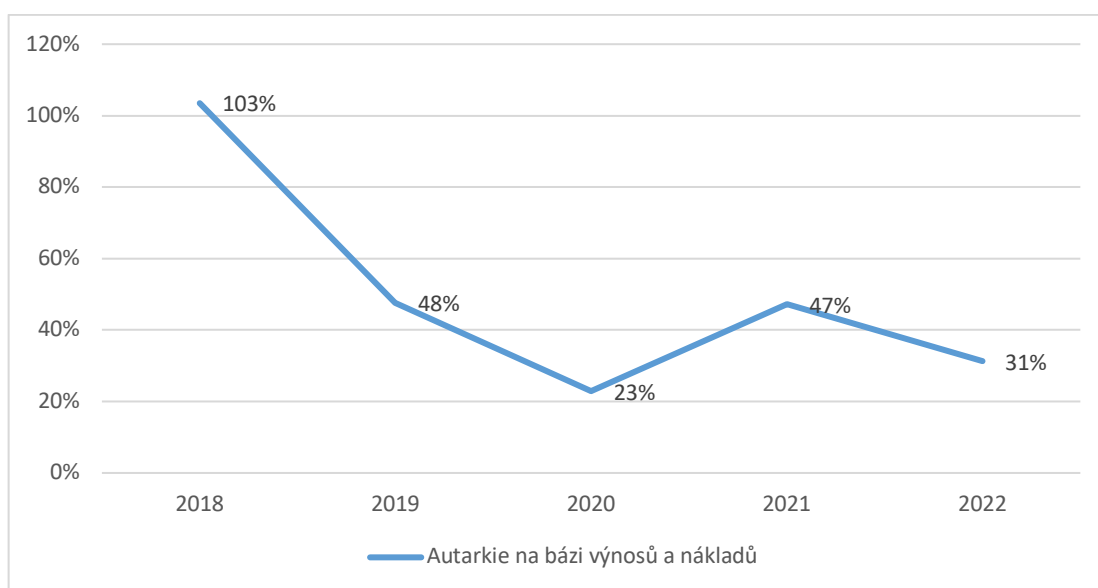
6.2.4 Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů

Tabulka 35 Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Celkové výnosy z hlavní činnosti	314404	181399	153000	298980,7	118916
Celkové náklady z hlavní činnosti	303804	380884	668000	633925	380822
Autarkie na bázi výnosů a nákladů	103%	48%	23%	47%	31%

Tento ukazatel hodnotí, jak je spolek schopný pokrýt své náklady z hlavní činnosti s dosaženými výnosy. Doporučená výsledná hodnota by měla být či překračovat 100 %. Pokud výsledná hodnota je rovna anebo je vyšší než 100 %, znamená to, že celkové náklady jsou pokryty výnosy a dochází ke generování zisku. Můžeme vidět, že spolek není schopen dostatečně pokrýt své výnosy z hlavní činnosti náklady z hlavní činnosti ve všech letech, vyjma roku 2018, kdy spolek dosáhl doporučené hodnoty (103 %).

Obrázek 8 Vývoj autarkie na bázi výnosů a nákladů (vlastní zpracování)



Pro lepší znázornění výsledných hodnot ukazatele byl vytvořen spojnicový graf. Na začátku sledovaného období spolek dosahoval výsledné hodnoty ve výši 103 %, avšak v posledním roce klesnul pouze na 31 %.

6.2.5 Ukazatel investičního rozvoj/útlumu

Tabulka 36 Ukazatel investičního rozvoje/útlumu (vlastní zpracování)

	2018	2019	2020	2021	2022
Pořizovací cena dlouhodobého majetku	4045871	4219950	4219950	903328	4429712
Zůstatková cena dlouhodobého majetku	2427523	2601602	2456758	2666520	2521676
Ukazatel investičního rozvoje/útlumu	40%	38%	42%	-195%	43%

Ukazatel investičního rozvoje/útlumu udává, do jaké míry je schopen spolek obnovit svůj investiční majetek v průběhu roku. Spolek ve všech letech, kromě roku 2021, dosahoval pozitivních hodnot. Podle vývoje můžeme vidět, že výsledné hodnoty dosahovaly podobných hodnot, což znamená, že se majetek postupně obnovoval.

7 SHRNU TÍ A DOPORU ČENÍ PRO SPOLEK

Z finanční analýzy vyplývá, že ve sledovaném období, kromě roku 2018, byla hlavní činnost spolku ztrátová, i když měl spolek kladný vlastní kapitál, tak jeho hodnota byla každoročně snížena o záporný výsledek hospodaření. Vlastní kapitál během pěti let zaznamenal pokles o více než 35 %. Takto výrazný pokles může vést k vyššímu zadlužení.

Pokud jde o cizí zdroje spolku, tak ty ve sledovaném období rostly, z důvodu zapůjčení vyšších peněžních prostředků za účelem rekonstrukce budovy což vedlo k většímu zadlužení.

Z pohledu vývoje celkových aktiv spolku během sledovaného období si spolek vedl dobře. Ve spolku nedocházelo k výraznému snížení celkových aktiv. Pokud by k tomu docházelo, mohlo by dojít k oslabení jeho majetkové struktury, která by byla schopna ohrozit jeho celkové finanční zdraví.

Co se týče tržeb z hlavní činnosti spolku, tak ty se během sledovaném období zvyšovaly. Tržby z hospodářské činnosti zaznamenaly růst, výjimkou na rok 2019, kdy jejich hodnota klesla o více než 50 %.

Spolek je ve velké míře závislý na provozních dotacích a přijatých příspěvcích. Svě každoroční projekty, jako jsou atletické závody či mikulášská besídka, spolek financuje z dotací a darů.

Spolek ve sledovaném období, kromě roku 2018, nebyl schopný pokrýt veškeré své celkové náklady svými výnosy, což pro fungování spolku není vůbec příznivé.

Z pohledu ukazatelů rentability si spolek ve všech letech, kromě roku 2021 vedl poměrně dobře. Spolek ve sledovaném období, vyjma roku 2021, uměl dobře hospodařit s finančními prostředky v doplňkové činnosti. Ve sledovaném období spolek nebyl schopný pokrýt své náklady z hlavní činnosti svými výnosy z hlavní činnosti, a proto byl rozdíl dorovnán ziskem z doplňkové činnosti spolku.

Výsledné hodnoty ukazatele likvidity, ukázaly, že spolek dosahuje dobrých hodnot, pouze v některých letech. U hotovostní likvidity dosahoval nejlepších hodnot v letech 2019 a 2020. U pohotovostní likvidity dosahoval spolek nejlepší hodnoty pouze v roce 2019. Běžná likvidita dosahovala nejlepších hodnot pouze v roce 2019, ostatní roky nedosahovala horších hodnot, z důvodu toho, že došlo ke snížení oběžných aktiv.

Z pohledu ukazatele autarkii na bázi výnosů a nákladů se spolek jeví jako méně soběstačný, neboť není schopen pokrýt své náklady z hlavní činnosti svými výnosy z hlavní činnosti spolku.

Co se týče ukazatele investičního rozvoje či útlumu, tak můžeme vidět, že se spolek snažil o obnovení svého stávajícího majetku, vyjma roku 2021.

Spolek by měl usilovat v první řadě o zvýšení svých výnosů.

Doporučila bych spolku, aby pravidelně pořádal jarmarky, trhy či florbalové a šachové turnaje. Peněžní prostředky, které by spolek získal by přispěly k zvýšení výnosů. Dalším doporučením je zvýšení plateb za pronájem prostor a nabídnutí pronájmu haly dalším zájemcům na sportovní či společenské aktivity např. jóga, zumba, volejbal, házená a soukromé oslavy.

Vzhledem k úbytku členské základy spolku, bych doporučila větší úsilí na nábor nových členů, kteří by byli ochotni pracovat ve svém volném čase ve prospěch spolku na již výše zmíněných jarmarcích atd.

Také by se měl snažit o snížení svých nákladů. Snížení nákladů by bylo možné u energií či plynu. Na trhu je několik firem, které si mezi sebou navzájem cenově konkurují, proto může spolek najít takovou firmu, která by nabídla výhodnější cenu, což by vedlo ke snížení nákladů.

Dále by se měl více zaměřit na získávání finančních darů či prostředků od soukromých podnikatelů, není totiž dobré, aby byl spolek závislý na dotacích od státu či darů od obce.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo provést finanční analýzu vybraného zapsaného spolku pomocí vybraných metod finanční analýzy vhodných pro tento typ právnické osoby. Pro bakalářskou práci byl vybrán spolek Orel jednota Nivnice. Pro výpočty finanční analýzy byla použita data z výkazu zisku a ztrát a rozvahy v období 2018-2022., dále interní dokumenty spolku, zejména struktura jeho příjmů a výdajů.

V první kapitole dle literární rešerše byl představen nestátní neziskový sektor, jeho charakteristika, struktura a finanční zdroje.

Druhá kapitola se zabývala charakteristikou spolku, právní úpravou, založením a vznikem, hlavní a vedlejší činností a finančními zdroji.

Třetí kapitola popisovala finanční analýzu spolku. Nejprve byla představena analýza absolutních ukazatelů, jednalo se o vertikální a horizontální analýzy aktiv, pasiv, nákladů a výnosů z hlavní činnosti a nákladů a výnosů z vedlejší činnosti spolku. Další analýzou byla analýza poměrových ukazatelů, kde se jednalo o ukazatele rentability, aktivity, likvidity, autarkii na bázi výnosů a nákladů a investičního rozvoje/útlumu.

Ve čtvrté kapitole se nacházelo shrnutí o neziskovém sektoru, spolku, finanční analýzy a jejích metod.

Pátá kapitola se zabývala charakteristikou vybraného zapsaného spolku, popisovala jeho historii a vznik, symbol, poslání a cíle, organizační strukturu, hlavní a vedlejší činnost, financování a v neposlední řadě byly uvedeny příjmy a výdaje spolku v období 2018-2022.

V šesté kapitole byla provedena finanční analýza vybraného zapsaného spolku pomocí analýzy absolutních a poměrových ukazatelů. Vertikální a horizontální analýza byla provedena na aktivech, pasivech, nákladů a výnosů z hlavní činnosti a nákladů a výnosů z hospodářské činnosti spolku. U vertikální analýzy bylo zjištěno, že dlouhodobý majetek spolku zaujímá nejvyšší podíl z celkových aktiv, také vlastní zdroje spolku zaujímaly největší podíl z celkových pasiv, u celkových nákladů to byla položka spotřebované nákupy a nakupované služby, zatímco u celkových výnosů to byly především provozní dotace a přijaté příspěvky z hlavní činnosti spolku. Podle horizontální analýzy bylo zjištěno, že celková aktiva a pasiva spolku vykazovaly proměnlivých hodnot. Na začátku a na konci období zaznamenaly pokles, nicméně uprostřed období růst. Náklady z hlavní činnosti spolku v prvních dvou letech zaznamenaly růst, avšak v posledních letech pokles. Náklady

z hospodářské činnosti spolku ve sledovaném období rostly. Výnosy z hlavní činnosti zaznamenaly růst pouze v roce 2021, kdy jejich hodnota vzrostla o 95 % oproti roku předcházejícím. Zatímco výnosy z hospodářské činnosti zaznamenaly pokles pouze v roce 2019, avšak další roky rostly.

Poměrové ukazatele byly rozděleny na rentabilitu, aktivitu, autarkie na bázi výnosů a nákladů a investiční rozvoj/útlum. Z rentability byly vybrány ukazatele rentability nákladů doplňkové činnosti a míra pokrytí ztrát z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti a z ukazatele aktivity-obrat aktiv, zásob, pohledávek, závazků a doba obratu aktiv, zásob, pohledávek a závazků. Ukazatel rentability nákladů z hospodářské činnosti ve sledovaném období působil proměnlivě, neboť ve všech letech, vyjma roku 2021, dosahovala výsledná hodnota ukazatele přes 100 %. Podle ukazatele míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z hospodářské činnosti, dosahoval spolek nejlepší hodnoty v roce 2022. Z pohledu ukazatelů aktivity si spolek vedl poměrně dobře. Co se týče ukazatelů likvidity, přesněji hotovostní, pohotová a běžná likvidita, tak výsledné hodnoty dosahovaly dobrých hodnot. Podle ukazatele autarkie na bázi výnosů a nákladů si spolek nejlépe vedl v roce 2018, kdy jeho výsledná hodnota dosahovala 103 %. Spolek ve sledovaném období, vyjma roku 2021, dokázal postupně obnovovat svůj majetek.

Náplní poslední kapitoly bylo shrnutí výsledků finanční analýzy vybraného zapsaného spolku a následné navrnutí doporučení do budoucna.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vydání. Účetnictví (Wolters Kluwer). Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-488-3.

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

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

DOSTÁL, Petr a KISLINGEROVÁ, Eva. *Ekonomika kultury: efektivní metody a nástroje podnikání v sektoru kultury*. Odborná kniha s vědeckou redakcí. Praha: Oeconomica, 2012. ISBN 9788024518862.

FRANCOIS, Emanuel Jean. *Financial Sustainability for Nonprofit Organizations*. 1st ed. New York: Springer Publishing Company, 2014, 336 s. ISBN 978-0-8261-2983-3

HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance: teorie a praxe*. Beckovy ekonomické učebnice. V Praze: C.H. Beck, 2015. ISBN 978-80-7400-298-4.

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

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

KUBÍČKOVÁ, Dana a JINDŘICHOVSKÁ, Irena. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*. Vydání první. Beckova edice ekonomie. V Praze: C.H. Beck, 2015. ISBN 978-80-7400-538-1.

MULAČOVÁ, Věra a Petr MULAČ. *Obchodní podnikání ve 21. století*. Praha: Grada, 2013. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-4780-4.

Orel. *Orel*. Online. Dostupné z: <https://www.orel.cz>. [cit. 2024-05-10].

Orel Nivnice. *Orel Nivnice*. Online. Dostupné z: <http://orel.nivnice.cz>. [cit. 2024-05-10].

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Účetnictví a daně (Grada). Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0339-3.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Finanční řízení. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5534-2.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 7. aktualizované vydání. Finance (Grada). Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3124-2.

SANDEEP, Goel. *Finance for Non-Finance People*. 48 B/W Illustrations, 2019. ISBN 9780367185084.

SCHOLLEOVÁ, Hana. *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. 3., aktualizované vydání. Expert (Grada). Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0413-0.

SLAVÍK, Jakub. *Finanční průvodce nefinančního manažera: jak se rychle zorientovat v podnikových a projektových financích*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4593-0.

ŠEDIVÝ, Marek a MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Manažer. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0249-5.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

NO Neziskový sektor

NOZ Nový občanský zákoník

SPOL Společnost

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Logo spolku (zdroj: <i>orel.nivnice.cz</i>)	31
Obrázek 2 Vývoj počtu členů (vlastní zpracování)	34
Obrázek 3 Podíl příjmů (vlastní zpracování)	36
Obrázek 4 Výdaje spolku (vlastní zpracování)	38
Obrázek 5 Vývoj příjmů a výdajů (vlastní zpracování dle interních výkazů)	38
Obrázek 6 Vývoj aktiv spolku (vlastní zpracování)	40
Obrázek 7 Vývoj pasiv spolku (vlastní zpracování)	42
Obrázek 8 Vývoj autarkie na bázi výnosů a nákladů (vlastní zpracování)	54

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Počet členů ve sledované období (vlastní zpracování zdroj orel.cz).....	33
Tabulka 2 Příjmy spolku (vlastní zpracování dle interních výkazů)	35
Tabulka 3 Výdaje spolku (vlastní zpracování dle interních výkazů).....	36
Tabulka 4 Struktura aktiv spolku (vlastní zpracování dle účetních výkazů).....	39
Tabulka 5 Vertikální analýza aktiv (vlastní zpracování)	40
Tabulka 6 Horizontální analýza aktiv (vlastní zpracování)	41
Tabulka 7 Struktura pasiv (vlastní zpracování dle účetních výkazů)	41
Tabulka 8 Vertikální analýza pasiv (vlastní zpracování).....	43
Tabulka 9 Horizontální analýza pasiv (vlastní zpracování).....	43
Tabulka 10 Struktura nákladů 2018 (vlastní zpracování).....	44
Tabulka 11 Struktura nákladů 2019 (vlastní zpracování).....	44
Tabulka 12 Struktura nákladů 2020 (vlastní zpracování).....	44
Tabulka 13 Struktura nákladů 2021 (vlastní zpracování).....	45
Tabulka 14 Struktura nákladů 2022 (vlastní zpracování).....	45
Tabulka 15 Vertikální analýza nákladů z hlavní činnosti (vlastní zpracování).....	46
Tabulka 16 Vertikální analýza z hospodářské činnosti (vlastní zpracování).....	46
Tabulka 17 Horizontální analýza nákladů z hlavní činnosti (vlastní zpracování).....	47
Tabulka 18 Horizontální analýza nákladů z hospodářské činnosti (vlastní zpracování).....	47
Tabulka 19 Struktura výnosů 2018 (vlastní zpracování)	48
Tabulka 20 Struktur výnosů 2019 (vlastní zpracování).....	48
Tabulka 21 Struktura výnosů 2020 (vlastní zpracování)	48
Tabulka 22 Struktura výnosů 2021 (vlastní zpracování)	49
Tabulka 23 Struktura výnosů 2022 (vlastní zpracování)	49
Tabulka 24 Vertikální analýza výnosů z hlavní činnosti (vlastní zpracování)	49
Tabulka 25 Vertikální analýza výnosů z vedlejší činnosti (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 26 Horizontální analýza výnosů z hlavní činnosti (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 27 Horizontální analýza výnosů z hospodářské činnosti (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 28 Ukazatel rentability nákladů doplňkové činnosti (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 29 Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 30 Ukazatel obratu aktiv (vlastní zpracování)	51
Tabulka 31 Ukazatel obratu zásob (vlastní zpracování).....	52
Tabulka 32 Ukazatel doba obratu pohledávek (vlastní zpracování).....	52
Tabulka 33 Doba obratu závazků (vlastní zpracování)	53

Tabulka 34 Ukazatele hotovostní, pohotové a běžné likvidity (vlastní zpracování)	53
Tabulka 35 Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů (vlastní zpracování).....	54
Tabulka 36 Ukazatel investičního rozvoje/útlumu (vlastní zpracování)	55

SEZNAM VZORCŮ

$$\text{Absolutní změna} = \text{hodnota v běžném období} - \text{hodnota v předchozím období} \quad (18)$$

$$\text{Procentuální změna} = \frac{\text{běžné období} - \text{předchozí období}}{\text{předchozí období}} \cdot 100 \quad (19)$$

$$\text{Rentabilita nákladů doplňkové činnosti} = \frac{\text{výsledek hospodaření doplňkové činnosti}}{\text{náklady doplňkové činnosti}} \cdot 100 \quad (20)$$

$$Z'' = \frac{\text{zisk DČ}}{\text{ztráta HČ}} \cdot 100 \quad (21)$$

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}} \quad (22)$$

$$\text{Doba obratu aktiv} = \frac{\text{Celková aktiva}}{\text{Tržby}} \cdot 365 \quad (23)$$

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Zásoby}} \quad (24)$$

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{Zásoby}}{\text{Tržby}} \cdot 365 \quad (25)$$

$$\text{Obrat pohledávek} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Pohledávky}} \quad (26)$$

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{Pohledávky}}{\text{Tržby}} \cdot 365 \quad (27)$$

$$\text{Obrat závazků} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (28)$$

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{Krátkodobé závazky}}{\text{Tržby}} \cdot 365 \quad (29)$$

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (30)$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Peníze a jejich ekvivalenty} - \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (31)$$

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}} \quad (32)$$

$$\text{Ukazatel autarkie na bázi výnosů a nákladů} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady z hlavní činnosti}} \cdot 100 \quad (33)$$

$$\text{Ukazatel investičního rozvoje/útlumu} = \frac{\text{Σpořizovací ceny dlouhodobého majetku} - \text{Σústatkové ceny dlouhodobého majetku}}{\text{Σpořizovací ceny dlouhodobého majetku}} \quad (34)$$

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha za rok 2018

Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty za rok 2018

Příloha P III: Rozvaha za rok 2019

Příloha P IV: Výkaz zisku a ztráty za rok 2019

Příloha P V: Rozvaha za rok 2020

Příloha P VI: Výkaz zisku a ztráty za rok 2020

Příloha P VII: Rozvaha za rok 2021

Příloha P VIII: Výkaz zisku a ztráty za rok 2021

Příloha P IX: Rozvaha za rok 2022

Příloha P X: Výkaz zisku a ztráty za rok 2022

Příloha P XI: Plakát – pozvánka na atletické závody 2024

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA ZA ROK 2018

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA ve zkráceném rozsahu ke dni 31.12.2018 (v haléřích)

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný :
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
65326431

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období	
a	b	c	1	2	
A.	Dlouhodobý majetek celkem	Součet A.I. až A.IV.	1	2 427 523,00	2 427 523,00
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem		3	4 045 871,00	4 045 871,00
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem		4		
A. IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem		5	-1 618 348,00	-1 618 348,00
B.	Krátkodobý majetek celkem	Součet B.I. až B.IV.	6	267 602,70	399 625,95
B. I.	Zásoby celkem		7	29 392,00	27 512,00
B. II.	Pohledávky celkem		8	51 685,00	
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem		9	186 525,70	372 113,95
B. IV.	Jiná aktiva celkem		10		
	Aktiva celkem	Součet A. až B.	11	2 695 125,70	2 827 148,95

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období	
a	b	c	3	4	
A.	Vlastní zdroje celkem	Součet A.I. až A.II.	12	2 671 292,70	2 805 033,95
A. I.	Jmění celkem		13	2 789 875,23	2 671 292,70
A. II.	Výsledek hospodaření celkem		14	-118 582,53	133 741,25
B.	Cizí zdroje celkem	Součet B.I. až B.IV.	15	23 833,00	22 115,00
B. I.	Rezervy celkem		16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem		17	23 833,00	19 520,00
B. III.	Krátkodobé závazky celkem		18		2 595,00
B. IV.	Jiná pasiva celkem		19		
	Pasiva celkem	Součet A. až B.	20	2 695 125,70	2 827 148,95

Sestaveno dne: 30.07.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2018

Výkaz zisku a ztráty
podle Přílohy č. 2
vyhlášky č. 504/2002 Sb

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

ke dni **31.12.2018**
(v haléřích)

Název a sídlo účetní jednotky

Orel jednota Nivnice, pobočný :
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
65326431

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní 5	Hospodářská 6	Celkem 7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	285 946,14	17 788,86	303 735,00
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4			
A. IV.	Daně a poplatky	5	4 192,00		4 192,00
A. V.	Ostatní náklady	6	1 815,00		1 815,00
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8	11 851,00		11 851,00
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	10	303 804,14	17 788,86	321 593,00
B.	Výnosy	11			
B. I.	Provozní dotace	12	273 500,00		273 500,00
B. II.	Přijaté příspěvky	13	39 944,00		39 944,00
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	960,00	140 930,25	141 890,25
B. IV.	Ostatní výnosy	15			
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	17	314 404,00	140 930,25	455 334,25
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním ř. 17 - (ř. 10 - ř.9)	18	10 599,86	123 141,39	133 741,25
D.	Výsledek hospodaření po zdanění ř. 18 - ř. 9	19	10 599,86	123 141,39	133 741,25

Sestaveno dne: 30.07.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA ZA ROK 2019

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2019
(v haléřích)

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný :
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
65326431

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem Součet A.I. až A.IV.	1	2 427 523,00	2 601 602,00
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3	4 045 871,00	4 219 950,00
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A. IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem	5	-1 618 348,00	-1 618 348,00
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	6	399 625,95	123 560,17
B. I.	Zásoby celkem	7	27 512,00	74 392,00
B. II.	Pohledávky celkem	8		6 576,00
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	372 113,95	42 592,17
B. IV.	Jiná aktiva celkem	10		
	Aktiva celkem Součet A. až B.	11	2 827 148,95	2 725 162,17

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem Součet A.I. až A.II.	12	2 805 033,95	2 667 189,17
A. I.	Jmění celkem	13	2 671 292,70	2 805 033,95
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	133 741,25	-137 844,78
B.	Cizí zdroje celkem Součet B.I. až B.IV.	15	22 115,00	57 973,00
B. I.	Rezervy celkem	16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17	19 520,00	13 440,00
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	2 595,00	44 533,00
B. IV.	Jiná pasiva celkem	19		
	Pasiva celkem Součet A. až B.	20	2 827 148,95	2 725 162,17

Sestaveno dne: 30.07.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2019

Výkaz zisku a ztráty
podle Přílohy č. 2
vyhlášky č. 504/2002 Sb

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2019
(v haléřích)

Název a sídlo účetní jednotky

Orel jednota Nivnice, pobočný :
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
65326431

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní 5	Hospodářská 6	Celkem 7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	359 873,78	21 888,00	381 761,78
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4			
A. IV.	Daně a poplatky	5			
A. V.	Ostatní náklady	6	1 515,00		1 515,00
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8	19 495,00		19 495,00
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem Součet A.I. až A.VIII.	10	380 883,78	21 888,00	402 771,78
B.	Výnosy	11			
B. I.	Provozní dotace	12	116 202,00		116 202,00
B. II.	Přijaté příspěvky	13	62 176,00		62 176,00
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	2 400,00	83 528,00	85 928,00
B. IV.	Ostatní výnosy	15	621,00		621,00
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem Součet B.I. až B.V.	17	181 399,00	83 528,00	264 927,00
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním ř. 17 - (ř. 10 - ř.9)	18	-199 484,78	61 640,00	-137 844,78
D.	Výsledek hospodaření po zdanění ř. 18 - ř. 9	19	-199 484,78	61 640,00	-137 844,78

Sestaveno dne: 30.07.2020		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA ZA ROK 2020

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný
Náměstí Miru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
65326431

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem Součet A.I. až A.IV.	1	2 602	2 457
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3	4 220	4 220
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A. IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem	5	-1 618	-1 763
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	6	123	403
B. I.	Zásoby celkem	7	74	123
B. II.	Pohledávky celkem	8	6	18
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	43	262
B. IV.	Jiná aktiva celkem	10		
	Aktiva celkem Součet A. až B.	11	2 725	2 860

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem Součet A.I. až A.II.	12	2 667	2 283
A. I.	Jméni celkem	13	2 805	2 667
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	-138	-384
B.	Cizí zdroje celkem Součet B.I. až B.IV.	15	58	577
B. I.	Rezervy celkem	16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17	13	13
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	45	564
B. IV.	Jiná pasiva celkem	19		
	Pasiva celkem Součet A. až B.	20	2 725	2 860

Sestaveno dne: 15.11.2021		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2020

Výkaz zisku a ztráty
podle Přílohy č. 2
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
65326431

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní 5	Hospodářská 6	Celkem 7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	497	40	537
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4			
A. IV.	Daně a poplatky	5	4		4
A. V.	Ostatní náklady	6	4		4
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7	145		145
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8	18		18
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem	Součet A.I. až A.VIII. 10	668	40	708
B.	Výnosy	11			
B. I.	Provozní dotace	12	122		122
B. II.	Přijaté příspěvky	13	22		22
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	9	171	180
B. IV.	Ostatní výnosy	15			
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem	Součet B.I. až B.V. 17	153	171	324
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 17 - (ř. 10 - ř.9) 18	-515	131	-384
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 18 - ř. 9 19	-515	131	-384

Sestaveno dne: 15.11.2021		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:	

PŘÍLOHA P VII: ROZVAHA ZA ROK 2021

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhláškou č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
65326431

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem Součet A.I. až A.IV.	1	2 456 758,00	2 666 520,40
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3	4 219 950,00	4 429 712,40
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A. IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem	5	-1 763 192,00	-1 763 192,00
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	6	403 597,37	379 170,04
B. I.	Zásoby celkem	7	123 149,00	328 969,00
B. II.	Pohledávky celkem	8	18 702,00	16 162,00
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	261 746,37	34 039,04
B. IV.	Jiná aktiva celkem	10		
	Aktiva celkem Součet A. až B.	11	2 860 355,37	3 045 690,44

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem Součet A.I. až A.II.	12	2 282 753,37	2 084 210,44
A. I.	Jmění celkem	13	2 667 189,17	2 282 753,37
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	-384 435,80	-198 542,93
B.	Cizí zdroje celkem Součet B.I. až B.IV.	15	577 602,00	961 480,00
B. I.	Rezervy celkem	16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17	13 440,00	13 440,00
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	564 162,00	948 040,00
B. IV.	Jiná pasiva celkem	19		
	Pasiva celkem Součet A. až B.	20	2 860 355,37	3 045 690,44

Sestaveno dne: 31.01.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P VIII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2021

Výkaz zisku a ztráty
podle Přílohy č. 2
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
65326431

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	603 687,98	157 522,32	761 210,30
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktívace	3			
A. III.	Osobní náklady	4			
A. IV.	Daně a poplatky	5	6 242,00		6 242,00
A. V.	Ostatní náklady	6	4 145,30		4 145,30
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7			
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8	19 850,00		19 850,00
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem	Součet A.I. až A.VIII. 10	633 925,28	157 522,32	791 447,60
B.	Výnosy	11			
B. I.	Provozní dotace	12	110 311,50		110 311,50
B. II.	Přijaté příspěvky	13	173 669,17		173 669,17
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	15 000,00	293 924,00	308 924,00
B. IV.	Ostatní výnosy	15			
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem	Součet B.I. až B.V. 17	298 980,67	293 924,00	592 904,67
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 17 - (ř. 10 - ř.9) 18	-334 944,61	136 401,68	-198 542,93
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 18 - ř. 9 19	-334 944,61	136 401,68	-198 542,93

Sestaveno dne: 31.01.2023	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P IX: ROZVAHA ZA ROK 2022

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyňatky z. 504/2002 Sb.

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2022
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému fin. orgánu

IČO
65326431

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem Součet A.I. až A.IV.	1	2 666 520,40	2 521 676,40
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	3	4 429 712,40	4 429 712,40
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	4		
A. IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	5	-1 763 192,00	-1 908 036,00
B.	Krátkodobý majetek celkem Součet B.I. až B.IV.	6	379 170,04	440 183,64
B. I.	Zásoby celkem	7	328 969,00	382 946,00
B. II.	Pohledávky celkem	8	16 162,00	
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	9	34 039,04	57 237,64
B. IV.	Jiná aktiva celkem	10		
	Aktiva celkem Součet A. až B.	11	3 045 690,44	2 961 860,04

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
A.	Vlastní zdroje celkem Součet A.I. až A.II.	12	2 084 210,44	2 019 753,36
A. I.	Jmění celkem	13	2 282 753,37	2 084 210,44
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	14	-198 542,93	-64 457,08
B.	Cizí zdroje celkem Součet B.I. až B.IV.	15	961 480,00	942 106,68
B. I.	Rezervy celkem	16		
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem	17	13 440,00	71 797,68
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	18	948 040,00	870 309,00
B. IV.	Jiná pasiva celkem	19		
	Pasiva celkem Součet A. až B.	20	3 045 690,44	2 961 860,04

Sestaveno dne: 20.03.2023	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P X: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2022

Výkaz zisku a ztráty
podle Přílohy č. 2
vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu ke dni 31.12.2022 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Název, sídlo a právní forma účetní
jednotky
Orel jednota Nivnice, pobočný
Náměstí Míru 176
Nivnice
687 51

Účetní jednotka doručí:
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
65326431

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní 5	Hospodářská 6	Celkem 7
A.	Náklady	1			
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	231 786,21	159 473,00	391 259,21
A. II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	3			
A. III.	Osobní náklady	4			
A. IV.	Dané a poplatky	5	4 192,00		4 192,00
A. V.	Ostatní náklady	6			
A. VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	7	144 844,00		144 844,00
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	8			
A. VIII.	Daň z příjmů	9			
	Náklady celkem	Součet A. I. až A. VIII. 10	380 822,21	159 473,00	540 295,21
B.	Výnosy	11			
B. I.	Provozní dotace	12	87 696,00		87 696,00
B. II.	Přijaté příspěvky	13	16 220,00		16 220,00
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	14	15 000,00	356 922,13	371 922,13
B. IV.	Ostatní výnosy	15			
B. V.	Tržby z prodeje majetku	16			
	Výnosy celkem	Součet B. I. až B. V. 17	118 916,00	356 922,13	475 838,13
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	ř. 17 - (ř. 10 - ř. 9) 18	-261 906,21	197 449,13	-64 457,08
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	ř. 18 - ř. 9 19	-261 906,21	197 449,13	-64 457,08

Sestaveno dne: 20.03.2023	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

PŘÍLOHA P XI: PLAKÁT – POZVÁNKA NA ATLETICKÉ ZÁVODY
2024

Orel jednota Nivnice
a župa Velehradská vás zvou na

ATLETICKÉ ZÁVODY NIVNICE

*Memoriál Ludmily
Kachníkové*

Sobota 4. 5. 2024

Sportovní areál
Jiřího Stojana Nivnice

Registrace 8:00
Zahájení 9:00



Běh, sprint, hody,
skoky, přespolní běh

**Orel**
jednota Nivnice