

UNIVERZITA KARLOVA

FAKULTA TĚLESNÉ VÝCHOVY A SPORTU



DIPLOMOVÁ PRÁCE

Finanční analýza neziskové organizace TJ TATRAN Sedlčany působící ve sportu

Vedoucí diplomové práce:

Mgr. Josef Voráček

Zpracoval:

Ondřej Klauser

Praha, srpen 2009

Název práce: Finanční analýza neziskové organizace TJ TATRAN Sedlčany působící ve sportu.

Title: Financial analysis of a non-profit organization TJ TATRAN Sedlčany engaged in sports.

Cíl práce: Přiblížení oblasti neziskových organizací v ČR. Finanční analýza vybrané neziskové organizace. Návrh na zlepšení řízení této organizace.

Goals of the project: Outline of the non-profit organizations branch in the Czech republic. Financial analysis of the chosen non-profit organization. Suggestion of managing the organization in a better way.

Metody práce: Analýza dokumentů, rozhovor, finanční poměrové ukazatele.

Methods of the project: Documents analysis, interview, financial index numbers.

Klíčová slova: Neziskové organizace, tělovýchovná jednota, finanční analýza, financování, daně, poměrové ukazatele.

Key words: Non-profit organizations, PE club, financial analysis, funding, taxes, index numbers.

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci vypracoval samostatně, pouze za použití uvedených zdrojů.

V Praze, 1. 9. 2009,

.....

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval vedoucímu diplomové práce Mgr. Josefu Voráčkovi za vedení při její tvorbě, dále Vladimíru Dvořákovi z TJ TATRAN Sedlčany za poskytnutí potřebných informací, a v neposlední řadě své mamince a daňové poradkyni Evě Klauserové za podporu a odbornou pomoc.

OBSAH:

1 Úvod	8
2 Cíle a úkoly práce	9
3 Teoretická východiska	10
3.1 Úvod do systému tělesné kultury v ČR	10
3.1.1 Klasifikace systému tělesné kultury a začlenění sportu	10
3.1.2 Ekonomická struktura tělesné kultury	13
3.1.3 Ekonomické aspekty systému tělesné kultury	14
3.1.4 Vztah tělesné kultury k odvětvím národního hospodářství	15
3.2 Kategorizace subjektů v tělesné kultuře	16
3.2.1 Kritéria členění subjektů tělesné kultury v souvislosti s kritérii členění národního hospodářství	16
3.2.2 Subjekty působící v tělesné kultuře	19
3.3 Charakteristika nestátních neziskových organizací	22
3.3.1 Nestátní neziskové organizace v tělesné kultuře	22
3.3.2 Obecná charakteristika NNO	24
3.4 Zabezpečení organizace sportu a tělesné kultury v ČR a EU	25
3.4.1 Zahraniční struktury	26
3.4.2 Státní struktury v ČR	26
3.4.3 Spolkové struktury v ČR	26
3.4.4 Ziskový sektor v ČR	27
3.5 Financování tělesné kultury v ČR	27
3.5.1 Financování tělesné kultury z veřejných zdrojů	28
3.5.2 Financování tělesné kultury ze soukromých zdrojů	29

3.6 Daňové prostředí v souvislosti s NNO	30
3.6.1 Daň z příjmů	30
3.6.2 Ostatní daně	33
3.7 Finanční analýza	34
3.7.1 Postup analýzy	34
3.7.2 Poměrové ukazatele a komparativní analýza	35
3.7.3 Trendová analýza	43
3.7.4 Pyramidová soustava finančních ukazatelů	44
4 Metodologie	45
4.1 Analýza dokumentů	45
4.2 Rozhovor	45
4.3 Finanční poměrové ukazatele	46
5 Finanční analýza	47
5.1 Poměrové ukazatele	48
5.1.1 Běžná likvidita	48
5.1.2 Obrat celkových aktiv	51
5.1.3 Zadluženost	54
5.1.4 Výdělečná síla podniku	57
5.1.5 Výnosnost celkových aktiv	60
5.1.6 Výnosnost vlastního jmění	62
5.2 Specifické ukazatele neziskové organizace	64
5.2.1 Analýza výnosů	64
5.2.2 Analýza nákladů	65

5.3 Rozbor jednotlivých středisek	65
5.3.1 Ubytovna	67
5.3.2 Nová ubytovna	68
5.3.3 Monínek	68
5.3.4 Zimní stadion	69
5.3.5 Tělovýchovná zařízení	69
5.3.6 Rekreační středisko Častobor	70
5.3.7 Sauna	71
5.3.8 Kanoistika	71
5.3.9 Kulturistika	72
5.3.10 Lední hokej	72
5.3.11 Lyžování	73
5.3.12 Nohejbal	73
5.3.13 Stolní tenis	73
5.3.14 Turistika	74
5.3.15 Volejbal	74
5.3.16 Oddíl sportu pro všechny	75
5.3.17 Fotbal	75
5.3.18 Házená	76
6 Závěry a doporučení	77
7 Zdroje	78
7.1 Monografie	78
7.2 Periodika	78
7.3 Elektronické zdroje	79
7.4 Právní normy	79

1 Úvod

„Abychom zbohatli materiálně, musíme nejprve zbohatnout v mysli.“ Tento citát od neznámého autora mluví za vše, neboť zdůvodňuje, proč vlastně vznikají a existují neziskové organizace ve veřejném sektoru. (3)

Neziskové organizace mají v moderní společnosti své jedinečné poslání. Ziskový sektor nedokáže zcela uspokojit potřeby všech občanů, a tak tyto mezery na trhu zaplňují právě neziskové organizace, jejichž posláním je sloužit společnosti, poskytnout lidem užitek.

Podstatná část financí přichází do neziskového sektoru od státu a z místních rozpočtů. Jedná se o tzv. přerozdělovací procesy, kdy stát krátí důchody svých občanů, aby mohl nabyté prostředky poskytnout na veřejně prospěšné účely. Podporování neziskových organizací je beze sporu velmi účelné, neboť uspokojování potřeb občanů vede k prosperující a zdravé společnosti.

Pojem neziskové organizace se u nás běžně používá, ačkoliv jej žádný právní předpis přesně nedefinuje. I přes snahy přesně jej vymezit v zákoně se tak zatím nestalo. (3)

Možnost zřídit a vést v ČR neziskovou organizaci není legislativně příliš usnadněno. Naopak, v mnohých ohledech jsou subjektům působícím v neziskovém sektoru kladeny do cesty (často zbytečné) překážky, které jejich činnost znesnadňují, a bohužel tak snižují užitek, který by byly schopny poskytnout. (4)

Ne náhodou tvoří většinových podíl neziskových organizací subjekty působící ve sportu. Sport, nebo lépe tělesná kultura, vystihuje podstatu dnešní doby. V běžném životě jsou na nás kladeny stále větší nároky a psychické zatížení se zvyšuje, a tak se ve volném čase přirozeně uchylujeme k aktivitám, které nám „rozproudí krev“ nebo zvýší hladinu adrenalinu. Dalším důvodem dnešní oblíbenosti sportu může být návrat k antickému vnímání krásy a kultury těla. (7)

2 Cíle a úkoly práce

Cílem diplomové práce je rozebrat a analyzovat financování a fungování občanského sdružení TJ Tatran Sedlčany. Z výsledků rozboru vzniknou závěry a doporučení pro zlepšení fungování klubu.

Dílčí úkoly práce jsou:

- uvedení čtenáře do problematiky neziskových organizací, poukázat na nejdůležitější zákony v této oblasti, na možnosti financování a daňové otázky,
- podrobná analýza fungování vybrané organizace jako celku,
- podrobná analýza fungování jednotlivých středisek organizace.

3 Teoretická východiska

3.1 Úvod do systému tělesné kultury v ČR

3.1.1 Klasifikace systému tělesné kultury a začlenění sportu

„Definice pojmu „tělesná kultura“ vychází z kinantropologie. Kinantropologie (kin = pohyb, antropos = člověk, logos = věda), tedy vědecký základ této oblasti, považuje tělesnou kulturu za část kultury a celého kulturního dědictví národa.“ [2, s. 9]

„Kultura není pouze výrazem individuální osobnosti člověka, jeho individuálního chování. Jsou to postupy a chování, které jsou společně sdílené a obecné. Tím se kultura stává řídicí složkou jakéhokoliv sociálního systému.“ [2, s. 9]

Tělesná kultura je sociokulturní systém, který jako výsledek činnosti, tvorby hodnot, vztahů a norem zabezpečuje specifickými tělocvičnými prostředky uspokojování zvláštních biologických a sociálních potřeb člověka v oblasti fyzického, a z něj vyplývajícího psychického a sociálního rozvoje s cílem jeho socializace a kultivace. Je součástí kultury a kulturního dědictví národa. Cílem jejího působení je kulturní a společenský člověk jako plnohodnotný člen společnosti. Vedle sportu (charakterizovaného výkonovou motivací) zahrnuje tělesnou výchovu (záměrnou pohybovou aktivitu vedoucí k rozvoje a udržování fyzické zdatnosti) a pohybovou rekreaci (odpovídající potřebě regenerace sil, aktivnímu odpočinku).

Tělesná výchova se uskutečňuje během pedagogického procesu, v němž se využívá jako hlavního prostředku tělesných cvičení, sloužících k všestrannému zdokonalování člověka a k rozvoji jeho osobnosti. V tělesné výchově není tělocvičný výkon hlavním cílem, nýbrž prostředkem.

Sport můžeme charakterizovat jako rekreační fyzickou aktivitu tvořící složku volného času a životního stylu ve vrcholové podobě, prováděnou i jako profese. Plní funkce zdravotní i relaxační, zahrnuje momenty soutěživosti, výkonu, regulované ventilace

agrese, příslušnosti ke skupině. Je také charakterizována jako pohybová činnost soutěžního charakteru, prováděná podle určitých pravidel. Dělí se na relaxační, vrcholový a výkonnostní. Počet mezinárodně uznávaných sportů je v současné době přibližně 150. Základní dělení: sport individuální a kolektivní.

Pohybová rekreace umožňuje regeneraci tvořivých sil člověka, má velký vliv na intelektuální, tělesný i sociální rozvoj osobnosti. Jde o čínorodý a rozvíjející se koncept využití volného času, o harmonické utváření osobnosti, o její rozvoj v psychické i psychosociální oblasti. Přitom musí naplňovat představy a uspokojovat potřeby těch, jimž je určena – odpočinek, zábavu, vzdělání.

Sportovní odvětví vznikala a vyvíjela se zpravidla zcela samostatně a mají proto vždy určité specifické zaměření dané činností, v níž se soutěží. Počet sportovních odvětví evidovaných sportovními svazy a asociacemi překročil v roce 2004 již hodnotu sto padesáti a bude stále narůstat. (2)

Některá sportovní odvětví obsahují jedinou sportovní činnost (např. lední hokej), většina však obsahuje řadu často velmi odlišných sportovních činností (např. klasické lyžování).

Vysvětlení dalších důležitých pojmů z oblasti tělesné kultury:

„Sportovní svaz sdružuje oddíly tělovýchovných jednot jednoho druhu sportu a má organizační propojení na mezinárodní organizace.

Tělovýchovná jednota (synonymum pro sportovní klub nebo tělocvičnou jednotu) je základním článkem vyšší tělovýchovné organizace (asociace), realizuje její hlavní činnost. V ČR se zřizuje obvykle podle zákona č. 83/1990 sb., o občanských sdruženích.

Tělovýchovné zařízení je uměle vytvořené prostředí pro sportování a tělesnou přípravu. Jedná se především o tělocvičny, stadiony, hřiště, plavecké bazény, apod.

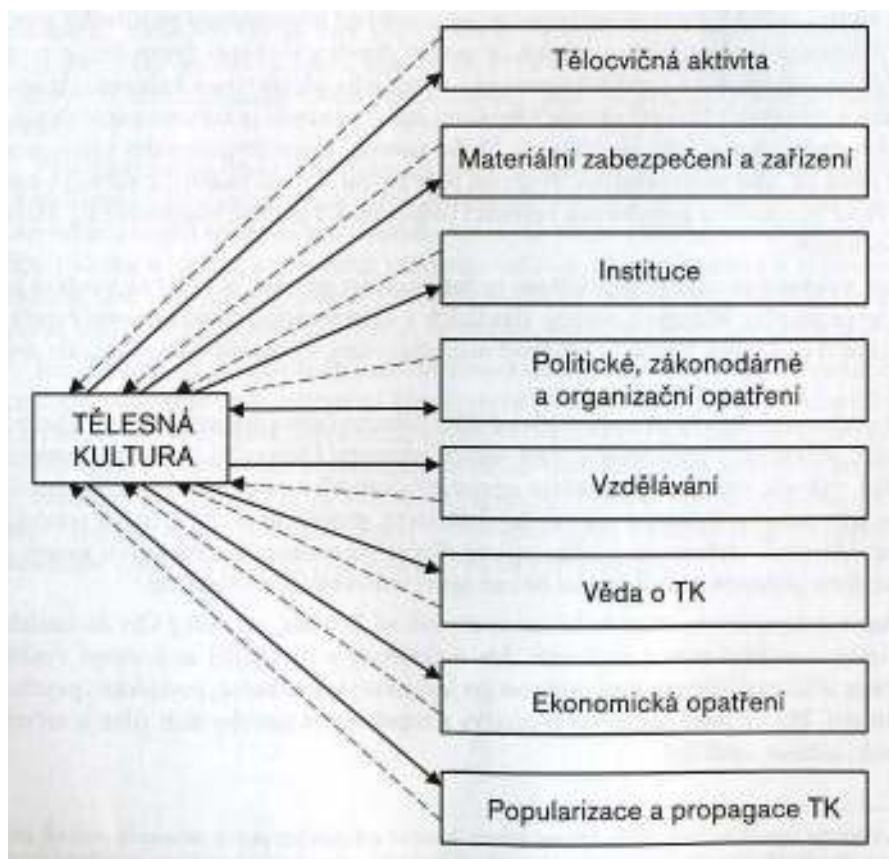
Tělovýchovné hnutí je institucionální soustavou, která zabezpečuje rozvoj různých forem tělesné kultury.

Investice – základní ekonomická kategorie, označující tok výdajů určených k udržení nebo rozšíření reálné kapitálové zásoby. Výdaje sloužící k zabezpečení dalších důchodů.

Investice do tělesné kultury – investice směřované do tří subsystémů tělesné kultury: tělesné výchovy, pohybové rekreace, sportu.“ [2, s. 10-11]

System tělesné kultury je relativně samostatným systémem, je součástí systému společenského. Má zcela přehledné členění na jednotlivé, vzájemně se ovlivňující subsystémy činností a aktivit znázorněné na obrázku č. 1, u kterých je možno sofistikovaněji analyzovat ekonomické děje, provádět syntézy poznatků a formulovat závislosti. Rámcově lze tyto subsystémy činností a aktivit použít i pro zkoumání tělesné výchovy, sportu a pohybové rekreace. (2)

Obr. 1: Subsystémy činností a aktivit tělesné kultury

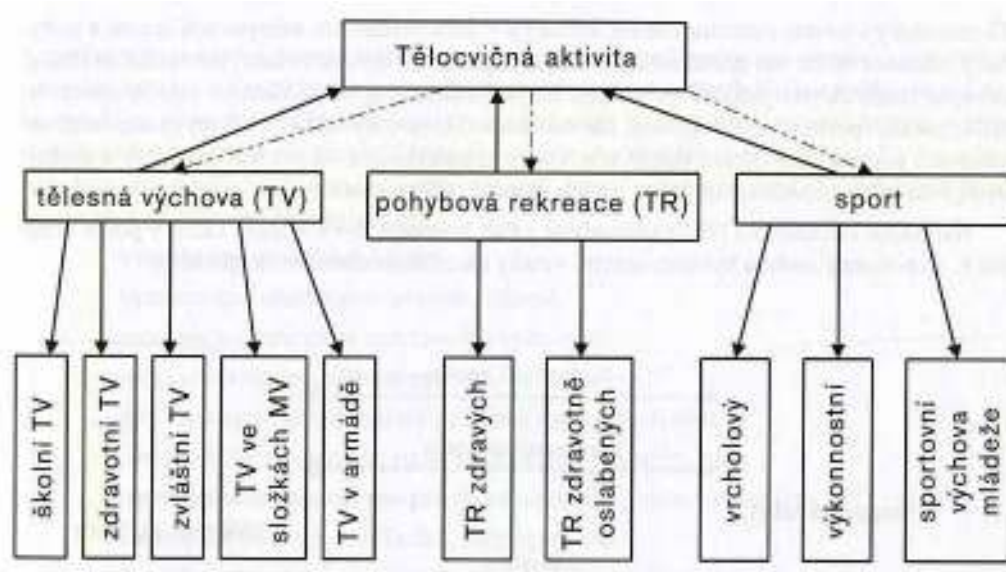


Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 10

3.1.2 Ekonomická struktura tělesné kultury

Nejdůležitější ze všech subsystémů činností tělesné kultury jsou tělocvičné aktivity. Jejich členění pro tělesnou výchovu, sport a pohybovou rekreaci je charakterizováno na obr. č. 2.

Obr. 2: Subsystémy tělocvičné aktivity



Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 11

Toto členění charakterizuje rozhodující a principiální aktivity v systému tělesné kultury. Na tyto subsystémy (sport, pohybová rekreace, tělesná výchova) jsou organizačně napojeny systémy vyššího řádu (např. materiální zabezpečení, institucionální prostor, politické a právní a organizační podmínky, apod.), jež společně s profilovou činností tvoří organicky jeden celek. Každý tento celek vykazuje principiálně stejné ekonomické charakteristiky, vhodné pro samostatné zkoumání ekonomických procesů. Tyto charakteristiky se týkají nejen aspektů tržního či netržního chování příslušné skupiny aktivit, ale také okruhu organizačních, společenských, politických a kulturních otázek, jejichž společným jmenovatelem je posléze ekonomická interpretace – financování a legislativní podpora těchto činností.

Především ze systémových důvodů je tedy vhodnější zvolit pro zkoumání ekonomických zákonitostí tři subsystémy tělocvičné aktivity:

- tělesnou výchovu,

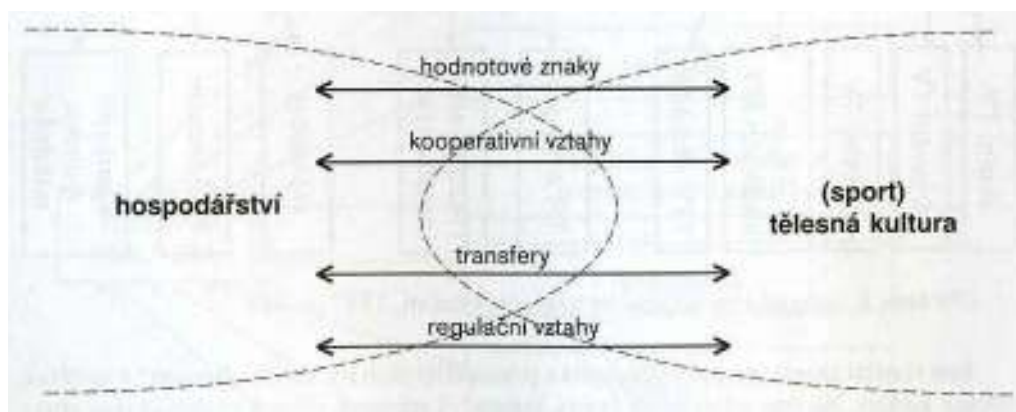
- pohybovou rekreaci,
- sport,

a tyto zkoumat samostatně. Jediný pojem „sport“, který zahrnuje veškeré tělocvičné aktivity, je ve své mnohotvárnosti pro systematictější vědecké, ale i ekonomické vyhodnocování méně vhodný. (2)

3.1.3 Ekonomické aspekty systému tělesné kultury

Ekonomický význam systému tělesné kultury a v něm především subsystémů sportu a pohybové rekreace může být prokazován mnohými způsoby. Některé oblasti, jež reálně ovlivňují národní hospodářství jednotlivých zemí, lze dokumentovat na příkladech podílu sportu na HDP, pořadí sportu mezi odvětvími, zaměstnaností, kterou vyvolává, počtem sportovních organizací, počtem aktivních sportujících, výdaji domácností na sportovní produkty a služby, výdaji státního rozpočtu na potřeby celého systému tělesné kultury atd.

Obr. 3: Vztah hospodářství a tělesné kultury



Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 12

Hodnotové znaky spočívají v tom, že na jedné straně organizace zabývající se tělesnou kulturou a jejich organizátoři uvažují ve svém počínání racionálně a pokud je to možné, optimalizují hospodaření ze ziskového hlediska, a na druhé straně si berou hospodářské organizace za vzor interní hodnotovou orientaci sportu, jako soutěživost, dravost, zásadovost, rovná pravidla, apod.

Kooperativní vztahy spočívají na principu společných hospodářských zájmů, které uskutečňují prostřednictvím sponzoringu, a obzvláště pak na základě kooperace, založené na odbytu svých vlastních nových nebo sportovních výrobků a výrobků a služeb pro volný čas, za účelem získání nových odbytových oblastí.

Transferové vztahy spočívají na výkonech jako subvencích, dotacích a darech především na ty sportovní a volnočasové produkty, jež prezentují veřejné statky – aniž jsou poskytovány zpětně nějaké služby či protislužby.

Regulační vztahy spolupůsobí a spoluurčují stav hospodářství, působí na zákonné regulace a vlastnická práva. Spolupůsobí tak na rozvoj ekonomických aktivit ve sportu i v hospodářství. (2)

3.1.4 Vztah tělesné kultury k odvětvím národního hospodářství

V ČR zatím neexistuje komplexní národohospodářský model, který by zachycoval vztahy konkrétních produktů systému tělesné kultury a jejich působení na úrovni národního hospodářství. Systém tělesné kultury a jeho tři subsystémy nicméně významně ovlivňují jednotlivá odvětví národního hospodářství, ale i rozvoj regionů vytvářením pracovních příležitostí. Jedná se zejména o:

- výrobce sportovního vybavení
- výrobce speciálních sportovních zařízení
- prodejce a distributory sportovního vybavení
- provozovatel sportovních zařízení
- provozovatele a organizátory závodů a sportovních akcí
- ostatní obslužné činnosti (občerstvení, suvenýry, apod.)
- provozovatele zařízení pro pohybovou rekreaci
- činnost sdělovacích prostředků, propagaci, atd.

„Segmentový model sportovního odvětví v ČR člení sport působící v hospodářství na oblasti:

- sportovní výkony nabízené spotřebiteli jako aktivní účast nebo podívaná,

- produkty potřebné nebo požadované k produkci nebo ovlivňování výkonu a kvality sportu,
- produkty nabízené jako nástroje podpory sportu.“ [2, s. 13]

„Tělesná kultura ve všech svých podobách ovlivňuje průmysl volného času, cestovní ruch a mnohá návazná průmyslová odvětví, včetně služeb. Tento objem „produkce“ má určitý vymezený význam jak z hlediska makro, tak i mikroekonomického. Mnohé specifické rysy systému tělesné kultury, především v důsledku značného podílu externalit, činí z této oblasti komplikovaný a velmi různorodý ekonomický konglomerát, jehož zkoumání je existencí externalit komplikováno. Čistě ekonomické výsledky celého komplexu je tak nutno zjišťovat prostřednictvím přímých i nepřímých ekonomických dopadů způsobených externalitami.“ [2, s. 14]

3.2 Kategorizace subjektů v tělesné kultuře

3.2.1 Kritéria členění subjektů tělesné kultury v souvislosti s kritérii členění národního hospodářství

Národní hospodářství je jedním ze subsystémů, který je definován na systému společnosti a je charakterizován souhrnem všech rezidentských jednotek, které provádějí svou ekonomikou činnost na ekonomickém území státu. Každý složitý systém či subsystém, tedy i národní hospodářství je nutné pro pochopení jeho struktury a vazeb rozložit z hlediska různých, pro něj vhodných kritérií, která umožní například účelové zkoumání principiálních vztahů uvnitř systému i jeho subsystémů. Pro tento účel existuje také kritériální pojetí členění národního hospodářství s využitím tohoto souboru kritérií:

- kritérium odvětví (odvětví výroby, odvětví služeb),
- kritérium sektoru (primární až kvintární sektor),
- kritérium financování provozu a rozvoje (ziskový a neziskový sektor),
- kritérium vlastnictví (soukromý a veřejný sektor). (2)

Pro účelové zkoumání tělesné kultury se jeví jako nejvhodnější rozložení subsystému národního hospodářství podle kritéria vlastnictví, případně podle kritéria financování, neboť kritéria podle odvětví, resp. sektoru nevedou k systematickému utřídění tělesné kultury.

Podle kritéria vlastnictví se člení národní hospodářství na soukromý sektor a na sektor veřejný, který se dále člení na sektor státní a samosprávný (územní a zájmový).

Pokud se vezme v úvahu kritérium financování, tak je nutné ještě brát v úvahu domácnosti, které se významně podílejí na koloběhu finančních prostředků v národním hospodářství, a tím i na nákupu a vlastnictví produktů systému tělesné kultury

Koexistence soukromého a veřejného sektoru je ve smíšených ekonomikách zcela běžná, vzniká tím velké množství různých vztahů. Oba sektory spolu velmi úzce kooperují, navzájem se doplňují.

V České republice jsou sport a tělesná výchova (coby subsystémy tělesné kultury) významně podporovány z veřejných rozpočtů v rámci veřejného sektoru. Ten je specifikován v šesti blocích odvětví, v rámci kterých jsou zabezpečovány následující skupiny činností:

- blok společenských potřeb (veřejná správa, policie, justice a armáda),
- blok odvětví rozvoje člověka (školství, kultura, tělesná kultura, zdravotnictví, sociální služby),
- blok odvětví poznání a informací (věda a výzkum, informace a informační technologie),
- blok odvětví technické infrastruktury (doprava, spoje, energetika, vodní a odpadové hospodářství, komunální služby),
- blok odvětví privátních statků podporovaných z veřejných rozpočtů (bydlení, zemědělství, lesnictví, rybolov),
- blok existenčních jistot (zaměstnanost, sociální zabezpečení, životní prostředí). (2)

Oblast tělesné výchovy a sportu je obsažena v bloku odvětví rozvoje člověka – tělesná kultura, kde participuje především v odvětví školství a také v odvětví zdravotnictví a

kultury. Odtud plyne zahrnutí tělesné výchovy a sportu do kapitoly státního rozpočtu ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Tělesná kultura je z hlediska ekonomické klasifikace velmi diferencovaná a také její jednotlivé části musí být odlišně ekonomicky posuzovány. Specifické oblasti tělesné výchovy, pohybové rekreace i sportu mají znaky veřejného sektoru a to posláním, funkcí, činností i cíl, je však nutno přesně specifikovat, o jakou část tělesné kultury se jedná. (2)

Posláním veřejného sektoru je předcházení a řešení důsledků selhávání trhu v ekonomickém a sociálním růstu a především v rozvoji. V souladu s obecným tvrzením těchto autorů lze konstatovat, že i tělesná kultura a v ní sport, může svým charakterem plnit poslání veřejného sektoru s využitím následující soustavy funkcí:

- funkce ekonomické,
- funkce sociální (výchovné, branné, ...)
- funkce politické,
- funkce etické,

s vědomím, že požadavky optimálního plnění jednotlivých funkcí se vzájemně vylučují nebo alespoň oslabují s vazbou na charakter nabízené služby.

„Charakter některých činností v tělesné kultuře způsobuje, že finanční prostředky z veřejných rozpočtů směřují k institucím, které je využívají proto, že jde o statky a služby, které nejsou produkovány trhem, nebo jsou trhem produkovány v omezené míře.“ [2, s. 17]

Protože v tělesné kultuře vedle sebe existují obě formy financování provozu a rozvoje, jsou činnosti TK realizovány ziskovým, ale i neziskovým sektorem. Podíl ziskového sektoru je co do počtu subjektů, které realizují sportovní aktivity, sice menší, ale zvyšuje se jeho ekonomická váha měřená podílem na celkové produkci HDP. Komercializace sportu a pohybové rekreace tomuto trendu velmi významně napomáhá. Vztah ziskové a neziskové části subjektů působících v tělesné kultuře je komplementární; vzájemně se doplňují a vzájemně se také podmiňují.

Zatímco v normálním případě je veřejný sektor produktem tržního sektoru, je u sportu pořadí nezávislé. Oba sektory se vzájemně ovlivňují i ve svém vlastním chování. Tržní sektor v celém systému tělesné kultury však není hlavním motorem efektivnosti a výkonnosti. V důsledku nedokonalé konkurence, a tím i monopolu veřejného sektoru především v podsystemu tělesné výchovy, tržní sektor pouze reaguje na ziskové příležitosti trhu, bez jakýchkoli dalších cílů; doplňuje nabídku služeb převážně v oblasti individuálních potřeb zákazníků.

Při klasifikaci na veřejný, nebo soukromý sektor, při respektování kritéria původu zdrojů, spadá celá sféra dobrovolně organizované tělovýchovy a sportu do soukromého sektoru. Při specifčnosti vysokého podílu vlastnictví sportovních zařízení sportovními kluby, je z ekonomického hlediska celá tato činnost mimo přímý zájem vlády, i když nelze přehlédnout tradiční vztahy a zainteresovanost především na komunální úrovni. Při prosazování ekonomického fundamentalismu může mít tato skutečnost, především v obdobích krizového vývoje, negativné dopad na rozvoj tohoto subsystému tělesné kultury.

3.2.2 Subjekty působící v tělesné kultuře

Na základě vlastnické a finanční struktury členění národního hospodářství lze blíže specifikovat subjekty nabízející produkty a služby tělesné kultury. Vzhledem ke zvláštnostem produktů tělesné kultury je vždy konečným příjemcem individuální spotřebitel, nakupovat tyto služby však může a také nakupuje stát a samospráva.

Na straně nabídky existuje velký počet různorodých subjektů, jejichž institucionální rámec je dán historickým a kulturním vývojem každé země, závisí však také na současných politických aspektech, rozsahu nabídky a je determinován i ekonomickými možnostmi podpory produktů a služeb tělesné kultury ze strany státních, samosprávných orgánů a podporou individuálními soukromými zdroji.

„Podpora tělesné kultury je realizována dvěma základními způsoby:

- institucionálně (prostřednictvím subjektů nabízejících produkty tělesné kultury),
- finančně - přímo – hmotnou podporou subjektů nabízejících produkty tělesné kultury (dotace, granty),
- nepřímo – vhodnou daňovou politikou.“ [2, s. 21]

Subjekty veřejného sektoru působící v tělesné kultuře

„Subjekty veřejného sektoru, které zabezpečují produkty a služby tělesné kultury, lze zobrazit částí obrázku 4. Tyto subjekty jsou znázorněny v interakci se subsystémem tělesné kultury – tělocvičnými aktivitami, které jsou celoplošně nabízeny v rámci národního hospodářství. Především státní sektor zabezpečuje tyto služby prostřednictvím neziskové orientovaných subjektů, proto nejsou ziskově orientované subjekty státního sektoru ve schématu dále uvedeny.“ [2, s. 21]

Obr. 4: Zajištění produktů a služeb TK prostřednictvím subjektů veřejného sektoru



Zdroj: Hobza, Rektorič, 2006, s. 22

Ve státním a samosprávném sektoru zajišťují činnosti tělesné kultury především následující subjekty:

- a) V oblasti tělesné výchovy to jsou především školy všech typů (od základních až po vysoké), včetně branné výchovy na státních vysokých školách řízených ministerstvem vnitra a ministerstvem obrany.
- b) Nabídka v pohybové rekreaci je zajišťována prostřednictvím:
 - obcí, měst a sdružení obcí,

- příspěvkových organizací obcí a měst, zajišťujících v daném vymezeném rozsahu provoz sportovních, tělocvičných a rekreačních zařízení pro občany,
 - ziskově orientované obchodní společnosti (s.r.o., a.s.), u kterých je ve většině případů jediným vlastníkem obec, a které jsou zřizovány za účelem komerčního využití existujících nebo nově budovaných sportovních, tělocvičných a víceúčelových volnočasových zařízení.
- c) Vrcholový sport je z úrovně veřejného sektoru podporován prostřednictvím komplexního financování specializovaných zařízení rezortních středisek vrcholového sportu. Tato centra slouží k podpoře státní sportovní reprezentace.

Subjekty soukromého sektoru působící v tělesné kultuře

Produkty tělesné kultury jsou ve vysoké míře zabezpečovány prostřednictvím subjektů soukromého sektoru. Výjimku v této oblasti tvoří pouze tělesná výchova, která je zajišťována veřejným sektorem. Téměř výhradní dřívější postavení veřejného sektoru v tělesné výchově narušuje minoritní zastoupení tělesné výchovy na soukromých školách.

Subjekty soukromého sektoru v tělesné kultuře jsou definovány jako ziskové a neziskové.

Nejfrekventovaněji vyskytující se soukromé subjekty, které zabezpečují stranu nabídky produktů tělesné kultury:

- a) Tělesná výchova je principiálně zajišťována výhradně neziskově orientovanými subjekty, především privátními školami a ostatními neziskovými nestátními organizacemi (občanská sdružení a obecně prospěšné společnosti).
- b) Nabídku pohybové rekreace obstarávají povětšinou ziskově orientované živnosti a obchodní společnosti (s.r.o., a.s.) soustředěné v oblasti cestovního ruchu. Tato oblast pro místní obyvatelstvo je pokryta také nestátními neziskovými organizacemi (občanská sdružení, obecně prospěšné společnosti) zajišťujícími komunální rekreaci a také „sport pro všechny.“
- c) Nejrozmanitější a také nejčetněji zastoupené subjekty jsou soustředěny do oblasti vrcholového a výkonnostního sportu. Sport je zajišťován ziskově (živnosti, obchodní společnosti) i neziskově orientovanými subjekty. V České

republiky je v neziskových nestátních organizacích dominantní počet organizací sportovních. Tyto mají podobu občanských sdružení, jsou výrazně hierarchicky uspořádány, organizovány a vzájemně propojeny. V důsledku historického i kulturního vývoje mají tyto organizace podstatný, ne-li rozhodující vliv na utváření celkového klimatu ve sportu.

3.3 Charakteristika nestátních neziskových organizací

3.3.1 Nestátní neziskové organizace v tělesné kultuře

Existence nestátních neziskových organizací (NNO) je velmi důležitá pro fungování systémů tělesné kultury, neboť jejich prostřednictvím je tradičně zabezpečována organizace a funkčnost sportu a tělesné výchovy v České republice. Pochopení chování NNO může velmi pomoci k pochopení principu ekonomického chování systému tělesné kultury a především sportu. Do procesu realizace aktivit tělesné kultury vstupují významným způsobem i domácnosti. Jejich význam a souvislost se dá dobře znázornit s využitím Pestoffova modelu národního hospodářství podle obr. č. 5, které rozšiřuje členění národního hospodářství právě o domácnosti.

Obr. 5: Členění národního hospodářství podle Pestoffa



Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 24

Prostor pro činnost nestátních neziskových organizací je vymezen uvnitř trojúhelníku s přesahy jejich činností jak do veřejného sektoru, tak do sektoru domácností a do ziskového sektoru, což odpovídá i realizaci aktivit tělesné kultury. Protože ne všechny tyto aktivity jsou realizovány v rámci formálních organizací, jde o neziskový soukromý sektor, nazývaný také jako třetí sektor (první je nazýván sektor soukromý-tržní, druhý je veřejný netržní). Charakteristika jednotlivých sektorů uvedených ve schématu má následující dimenzi:

Ziskový (tržní) sektor je ta část národního hospodářství, která je financována z prostředků získaných subjekty ziskového sektoru z prodeje statků, které buď produkuje nebo distribuují, a to za tržní cenu, která se na trhu vytváří na základě vztahu nabídky a poptávky. Cílovou funkcí ziskového sektoru, a tudíž i organizací typu obchodních společností a živností, které v jeho rámci fungují (podnikají) a produkuje také aktivity tělesné kultury, je zisk.

Neziskový (netržní) sektor (veřejný i soukromý) je část národního hospodářství, ve které subjekty v ní fungující a produkuje statky, získávají prostředky pro svoji činnost částečně prodejem statků, ale především cestou tzv. přerozdělovacích procesů, jejichž principy jsou v textu prezentovány. Cílovou funkcí neziskového sektoru není zisk ve finančním vyjádření, ale přímé dosažení užítku, zpravidla má tento podobu veřejné služby. V této skutečnosti spočívá základní ekonomické specifikum neziskových organizací.

Neziskový veřejný sektor je část neziskového sektoru, ve kterém se ve veřejném zájmu realizují veřejné služby, je financována převážně z veřejných financí, je řízena a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. V rámci tohoto sektoru působí i neziskové organizace státních nebo územních samosprávných celků (organizační složky, příspěvkové organizace), produkuje také aktivity tělesné kultury (převážně tělesné kultury a částečně sportu).

Neziskový soukromý sektor, neboli *třetí sektor*, je část národního hospodářství, pro níž není cílem zisk, ale užitek. Je financována ze soukromých fyzických a právnických osob, které se rozhodly vložit své soukromé finance do konkrétní, předem vymezené produkce nebo distribuce statků, aniž by očekávaly, že jim tento vklad přinese finančně

vyjádřený zisk. Příspěvek z veřejných rozpočtů se nevyklučuje, naopak může mít mnohdy rozhodující vliv na realizované aktivity tělesné kultury a využití volného času mládeže. V rámci tohoto sektoru působí nestátní neziskové organizace.

Sektor domácností je další nedělitelnou součástí národního hospodářství. Kromě jeho významného zapojení do finančních toků a vstupem na trh produktů, faktorů a kapitálu má také zásadní význam pro formování občanské společnosti a tím pádem pro kvalitu daných neziskových organizací.

3.3.2 Obecná charakteristika NNO

NNO (nestátní neziskové organizace) nejsou založeny na principu maximalizace zisku a proto získávají dodatečné příjmy z dotací, darů, příspěvků atd. Pokud NNO vykáže zisk, je zpětně investován do činnosti organizace. NNO jsou autonomní vůči státu a existují téměř ve všech oblastech lidské činnosti. Mnohdy rozšiřují nabídku organizací veřejného sektoru a komplementárně se doplňují. NNO pracují v mnoha veřejně prospěšných oblastech jako jsou sociální služby, péče o zdravotně postižené, ochrana životního prostředí, tělesná kultura, ochrana kulturních památek a další.

NNO působící na území ČR mají několik významných znaků:

Jsou *organizované* – fungují např. na základě jasně formulované zakládací smlouvy či zařizovací listiny, mají stanovenou organizační strukturu, náplň činnosti, ...

Soukromé, tedy oddělené od vlády. To však neznamená, že by byly odděleny od pro ně tolik důležitých státních dotací.

Nerozdělují zisk. Veškeré zisky musí být zpětně vloženy do činnosti organizace.

Jsou *samosprávné*, tzn. že disponují vnitřní strukturou a mají stanoveny řídicí a kontrolní orgány.

Dobrovolnost – jsou přítomni dobrovolníci, byť se u jednotlivých organizací intenzita a forma dobrovolnosti liší.

V rámci EU zatím neexistuje jednotné právní vymezení NNO. V ČR je nejčastější právní formou nestátních nezávislých organizací občanské sdružení (v asi 88% případů), dále pak nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti či církevní právnické osoby. Z občanských sdružení se jich zdaleka nejvíce angažuje ve sportu a tělesné výchově. (2)

V ČR momentálně existují tyto právní formy nestátních neziskových organizací:

- Občanská sdružení (zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů),
- Obecně prospěšné společnosti (zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů),
- Nadace a nadační fondy (zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů),
- Církev a náboženské společnosti, církevní právnické osoby (zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností).

Občanská sdružení ve sportu a tělesné výchově tvoří zdaleka největší podíl z organizací neziskového nestátního sektoru. Proto jim je také přidělována největší část dotací z veřejných rozpočtů.

3.4 Zabezpečení organizace sportu a TK v ČR a EU

Zajištění podmínek pro aktivní život prostřednictvím tělesné kultury se dá v ČR rozdělit do těchto oblastí:

- zahraniční struktury,
- státní struktury v ČR,
- spolkové struktury v ČR,
- ziskový sektor v ČR.

3.4.1 Zahraniční struktury

Tato oblast řeší základní vztahy s významnými mezinárodními organizacemi a institucemi.

Obr. 6: Pyramida evropského sportovního modelu



Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 37

3.4.2 Státní struktury v ČR

Česká republika ze svého státního rozpočtu podporuje tyto programy:

- státní sportovní reprezentace,
- péče, výběr a rozvoj talentů,
- významné sportovní akce,
- školní sportovní aktivity,
- rozvoj činnosti v oblasti sportu pro všechny,
- rozvoj a obnova materiálně technické základny sportovní infrastruktury,
- zdravotně postižení sportovci,
- antidopingový program České republiky,
- věda a výzkum.

3.4.3 Spolkové struktury v ČR

Jedná se o nestátní neziskové organizace – viz. kapitola 3.3.

3.4.4 Ziskový sektor v ČR

V ČR je možné podnikat v oblasti tělesné kultury na základě živnostenského zákona.

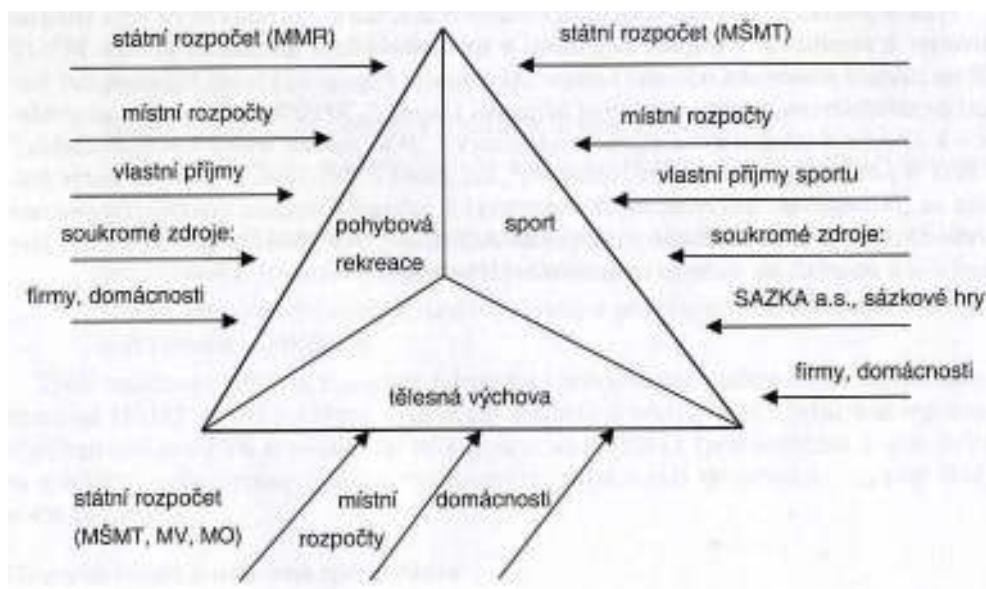
Činnosti v oblasti tělovýchovy a sportu se dělí na:

1. volné živnosti (organizování sportovních akcí, organizování vzdělávací činnosti, zprostředkování smluvních vztahů, apod.)
2. vázané živnosti:
 - poskytování tělovýchovných a sportovních služeb,
 - provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a zařízení sloužících pro regeneraci a rekondici,
 - průvodcovská činnost – horská, tělovýchovná a sportovní – v oblasti cestovního ruchu,
 - vodní záchranná služba,
 - masérské, rekondiční a regenerační služby,
 - provozování solárií.
3. koncesované živnosti – činnosti související se střeleckým sportem, provozováním střelnic apod.

3.5 Financování TK v ČR

Financování tělesné kultury je zabezpečováno ze dvou zdrojů – z veřejných a soukromých. Každá oblast zdrojů má své ekonomické opodstatnění, v mnohých případech dochází k prolínání financování z obou zdrojových oblastí, často je v této souvislosti připomínáno vícezdrojové financování sportu. Přesto, že všechny složky tělesné kultury jsou dotacemi z veřejných rozpočtů výrazně podporovány, je vzhledem k rozšířenosti a oblíbenosti „sportu pro všechny“ největším zdrojem tělesné kultury rozpočet domácností. (2)

Obr. 7: Vícezdrojové financování tělesné kultury



Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 52

3.5.1 Financování TK z veřejných zdrojů

Financování tělesné kultury z veřejných prostředků územních celků a státního rozpočtu zahrnuje tyto oblasti:

- dotace ze státního rozpočtu,
- dotace z místních rozpočtů (krajských, městských, obecních),
- financování školní tělesné výchovy.

Tab. 1: Údaje o podpoře tělesné kultury (v mil. Kč)

Dotace	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Státní rozpočet celkem	1 089	915	1 079	1 308	1 865	2 069	1 394
Z toho dotace investiční	216	150	178	303	763	982	260
Z toho dotace neinvestiční	873	765	901	1 005	1 102	1 087	1 134
Rozpočty územních celků celkem	2 364	2 319	2 490	3 431	4 471	5 276	6 097
Z toho dotace investiční	1 066	9 74	939	1 636	2 538	2 890	3 453
Z toho dotace neinvestiční	1 298	1 345	1 551	1 795	1 933	2 386	2 644
Podpora ze SR a územních celků celkem	3 453	3 234	3 567	4 739	6 336	7 345	7 491

Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 55

Obr. 8: Podpora TK z veřejných rozpočtů



Zdroj: Hobza, Rektořík, 2006, s. 56

3.5.2 Financování TK ze soukromých zdrojů

Porovnání výdajů na tělesnou kulturu je dobře patrné z obr. 15, který zahrnuje veřejné i soukromé výdaje. Dominantní postavení výdajů domácností je zcela zřejmé.

Tab. 2: Hlavní zdroje financování tělesné kultury v ČR

Druh výdajů	mld. Kč	%
1. Výdaje státního rozpočtu	1,13	4,70
2. Výdaje rozpočtů okresů a municipalit	3,32	13,80
3. Výnosy z vlastní činnosti	1,40	5,80
4. Výdaje domácností	14,30	59,30
5. Výnosy z reklamy	0,10	0,40
6. Poplatky televize a médií	0,01	0,06
7. Výnosy sportovních loterií (Sazka)	0,54	2,30
8. Podpora podniků a institucí	3,32	12,40
Celkem	24,13	100,00

Hobza, Rektořík, 2006, s. 56-57

V posledních letech lze ve financování TK vysledovat tyto trendy:

- výdaje ze státního rozpočtu se podílově snižují,
- výdaje z rozpočtů územních celků se oproti tomu zvyšují,
- výdaje domácností se podílově zvyšují,
- výnosy z reklamy a poplatky médií se podstatně zvýšily,
- výnosy Sazka a.s. se podílově snížily,
- podpora podniků a institucí se podílově zvýšila.

3.6 Daňové prostředí v souvislosti s NNO

3.6.1 Daň z příjmů

Nestátní neziskové organizace jsou, co se daní týká, od ostatních právnických osob poněkud odlišné. Specifická je v tomto směru daň z příjmů. Ta je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

„Zdanění neziskových organizací je jedna z nejobtížnějších kapitol zákona o daních z příjmů vůbec. Zatímco běžný podnikatelský subjekt sleduje své příjmy na straně jedné a výdaje na straně druhé v celém souhrnu, buď v daňové evidenci, nebo podvojném účetnictví, rozdíl mezi příjmy a výdaji (náklady a výnosy) – hospodářský výsledek (kromě výjimek) – upravuje v souladu se zákonem o daních z příjmů a vypočteného výsledku pak použije jako základu daně z příjmu, nezisková organizace musí postupovat zcela odlišným způsobem.“ [3, s. 72]

„Na první pohled se zdá, že úprava v zákoně o daních z příjmů je pro neziskové organizace velmi příznivá, protože vybírá jen některé druhy příjmů (buď přímo v zákoně vyjmenované, nebo ty, kde jsou související výdaje nižší), které podléhají dani. U podnikatelských subjektů však vzniká kladný základ daně jen v případě, že příjmy jsou vyšší než výdaje, navíc podnikatelské subjekty sečítají výsledky jednotlivých činností dohromady, tedy i s činnostmi ztrátovými, což u neziskových subjektů není dovoleno a není dovoleno ani odečítat ztrátu z minulých let mimo hospodářskou činnost.“ [3, s. 72]

Neziskové organizace mají tyto typy příjmů:

- a) příjmy, které nejsou předmětem daně:
 - příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci (za věci movité jsou považovány i peníze), obvykle formou sponzorských příspěvků či darů,
 - příjmy z dotací a podpory od státu či rozpočtů krajů a obcí,
 - příjmy z úroků z vkladů na běžných účtech,
- b) příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek:

- příjmy z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku,
- c) příjmy, které sice jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozené:
- příjmy z členských příspěvků některých organizací (uvedeno v § 19 odst. 1 písm. a)),
 - příjmy z výnosů kostelních sbírek a za církevní úkony,
 - příjmy státních fondů,
 - příjmy Fondu dětí a mládeže,
 - výnosy z nadačního jmění,
 - příjmy z pronájmu vlastních nemovitostí, úrokových příjmů z vkladů u bank a dividendových příjmů plynoucích odborovým organizacím,
- d) příjmy vyplývající z posláních neziskových organizací, které jsou vymezeny ve statutech, zřizovacích listinách, zvláštními předpisy,
- e) příjmy, které jsou předmětem daně:
- příjmy z reklamy,
 - z členských příspěvků vyjma osvobozených
 - z nájemného

Zákon o daních z příjmů i postupy účtování ukládají nevýdělečným organizacím vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně nebo předmětem daně sice jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí pro výdaje.

Organizace založené pro jiné účely, než je podnikání, mají ve statutech či zřizovacích listinách definovanou hlavní činnost nebo více činností, některé z činností jsou vykonávány za úplatu. Obvykle se stává, že příjmy od zřizovatelů, dotace, dary, členské příspěvky a příjmy z hlavní činnosti nejsou v takové výši, aby plně pokryly výdaje neziskové organizace, proto zdaňování dosažených příjmů snižuje ekonomický výsledek. Zákon o daních z příjmů jim proto umožňuje snížení daňového základu až o 30%, maximálně však o 1 mil. Kč. V případě, že uvedených 30% ze základu daně činí méně než 300 tis. Kč, lze odečíst částku ve výši nejméně 300 tis. Kč, maximálně však do výše základu daně. Z toho vyplývá, že dani z příjmů podléhá daňový základ vyšší,

než je 300 tis. Kč, což umožňuje drobným organizacím, zejména občanským sdružením, pořádání drobných kulturních, sportovních a obdobných akcí, aniž by tyto pořádané aktivity podléhaly zdanění. Dosažení základu daně do 300 tis. Kč však neznamená, že takový subjekt nepodává přiznání k dani z příjmů. (3)

Podnikatelské subjekty mohou umořovat ztrátu vzniklou v jednom zdaňovacím období kdykoliv v následujících pěti obdobích. Pro neziskové organizace vyplývá tatáž možnost pouze v rámci její hospodářské činnosti, eventuálně v případě pronájmu nestátního majetku. Na rozdíl od obecně prospěšných společností, kterým je možnost odpočtu odepřena přímo zákonem, pro ostatní neziskové organizace není v zákoně uvedeno omezení využít odpočtu jen v případě dosažení daňové ztráty v hospodářské činnosti. Tato možnost vyplývá nepřímou, rozložíme-li jednotlivé položky základu daně u neziskových subjektů:

- příjmy z reklamy,
- členské příspěvky,
- příjmy z pronájmu státního i nestátního majetku,
- příjmy z činností vyplývajících z poslání neziskové organizace v případě, že jsou vyšší než náklady vynaložené na tyto činnosti.

Dostane-li se tedy nezisková organizace do situace, že jí vznikla ztráta z hospodaření, kterou může odečíst ze svého základu daně v následujících pěti letech, nastupuje ještě § 38r zákona o daních z příjmů. Lhůta pro vyměření daně se prodlužuje o lhůtu, po kterou lze uplatnit daňovou ztrátu nebo její část ve zdaňovacích obdobích následujících po zdaňovacím období, kdy ztráta vznikla. Prodloužení lhůty platí jak pro období, kdy ztráta vznikla, tak i pro všechny zdaňovací období, za která lze tuto daňovou ztrátu nebo její část uplatnit. Lhůta končí současně se lhůtou pro vyměření za poslední zdaňovací období, za které lze daňovou ztrátu nebo její část uplatnit. Toto ustanovení znamená, že lhůta pro vyměření daně se prodlužuje ze 3 na 10 let, pokud finanční orgán neučiní žádný krok k vyměření, bez ohledu na to, kdy byla ve skutečnosti ztráta započtena na kladný základ daně, byť by to bylo hned v následujícím zdaňovacím období po jejím vzniku. (3)

3.6.2 Ostatní daně

Daň silniční

Silniční daň je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. V souvislosti s neziskovými organizacemi má silniční daň tu specialitu, že jí podléhají pouze vozidla potřebná k dosažení zdanitelných příjmů.

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí jsou upraveny zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Od uvedených daní je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku:

- určené na financování zařízení a humanitárních akcí v oblasti kultury, školství, vědy a vzdělávání, zdravotnictví, sociální péče, ekologie, tělovýchovy, sportu, výchovy a ochrany dětí a mládeže, požární ochrany, pokud je majetek nabyt právnickými osobami, které byly zřízeny k zabezpečování těchto činností a které mají sídlo na území ČR,
- státem registrovanými církvemi a náboženskými společnostmi,
- obecně prospěšnými společnostmi a politickými stranami a politickými hnutími určené k výkonu jejich činnosti,
- nadacemi nebo nadačními fondy; osvobození se týká i majetku poskytnutého nadacemi nebo nadačními fondy v souladu s účelem a podmínkami stanovenými v nadační listině nebo ve statutu.

I přesto, že neziskové organizace daň dědickou, darovací či z převodu nemovitostí většinou neplatí, jsou povinny podávat daňová přiznání těchto daní, ve kterých si uplatní nárok na osvobození od nich.

Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Zákon uvádí výčet subjektů, jejichž pozemky a stavby jsou od daně osvobozeny. Neziskových organizací se týkají tyto:

- pozemky a stavby ve vlastnictví státu nebo obce, a to té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí,
- pozemky, stavby, byty a samostatné nebytové prostory spravované Pozemkovým fondem ČR nebo převedené na Fond národního majetku ČR,
- pozemky a stavby ve vlastnictví církví a náboženských společností státem uznaných sloužící k vykonávání náboženských obřadů nebo k výkonu duchovní správy těchto církví a náboženských společností,
- pozemky a stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností,
- pozemky a stavby tvořící jeden funkční celek sloužící školám a školským zařízením, muzeím a galeriím, budou-li tato muzea a galerie vymezeny zvláštním předpisem, knihovnám, státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím, památkové stavby a s nimi související pozemky, které jsou veřejně přístupné, stanovené vyhláškou Ministerstva financí ČR v dohodě s Ministerstvem kultury ČR,
- pozemky ve vlastnictví veřejných vysokých škol, které slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů.

Nárok na osvobození se uplatňuje, podobně jako u daně dědické, darovací a z převodu, podáním daňového přiznání.

3.7 Finanční analýza

„Pramenem údajů pro finanční analýzu jsou finanční výkazy: rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výkaz o cash flow, popř. další údaje z účetnictví nebo i z různých statistických šetření.“ [6, s. 336]

3.7.1 Postup analýzy

Pro finanční analýzu se používají dvě základní rozborové techniky, a to tzv. procentní rozbor a poměrová analýza.

Technika procentního rozboru vypočítává procentní podíl jednotlivých položek rozvahy na aktivech a položek výsledovky na výnosech. O takto sestavených výkazech hovoříme jako o výkazech sestavených ve společném rozměru. Procentní podíly se srovnávají v čase, mezipodnikově nebo s odvětvovými průměry. (6)

Poměrová analýza pracuje s poměrovými ukazateli vypočtenými z absolutních ukazatelů (např. podíl zisku připadající na 1 Kč vlastního jmění). S nimi se pracuje podobně jako s procentními podíly. (6)

Postup finanční analýzy zahrnuje tyto kroky:

1. výpočet poměrových ukazatelů (ratios = koeficientů) za sledovaný podnik,
2. srovnávání poměrových ukazatelů s odvětvovými průměry (komparativní analýza),
3. hodnocení poměrových ukazatelů v čase (trendová analýza),
4. hodnocení vzájemných vztahů mezi poměrovými ukazateli,
5. návrh na opatření (analýza odhaluje slabá a silná místa ekonomiky podniku a slouží tak jako podklad pro finanční řízení a plánování a pro prognózování).

3.7.2 Poměrové ukazatele a komparativní analýza

„Základem finanční analýzy jsou finanční poměrové ukazatele; ty vznikají jako podíl dvou absolutních ukazatelů. Např. zadluženost podniku vyjádříme jako podíl celkových dluhů na celkových zdrojích v procentech, rentabilitu tržeb jako podíl zisku připadajícího na 1 Kč tržeb (obvykle v procentech), obratovost zásob jako počet obrátek za rok (např. 5krát) nebo ve dnech apod. Poměrové ukazatele umožňují srovnání určitého podniku s jinými podniky (mezipodnikové srovnávání) nebo s odvětvovým průměrem.“ [6, s. 338]

V praxi se používá 5 skupin poměrových ukazatelů:

1. *ukazatele likvidity* (liquidity ratios) měřící schopnost podniku uspokojit své běžné závazky,
2. *ukazatele aktivity* (activity ratios) měřící schopnost podniku využívat své zdroje,

3. *ukazatele zadluženosti* (financial leverage ratios) měřící rozsah, v jakém je podnik financován cizím kapitálem,
4. *ukazatele výnosnosti* (profitability ratios) měřící celkovou účinnost řízení podniku,
5. *ukazatele tržní hodnoty podniku* (market value ratios) měřící cenu akcií a majetku podniku.

ad 1) Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity měří schopnost firmy uspokojit své splatné závazky.

Běžná likvidita

Tento ukazatel měří platební schopnost podniku z hlediska kratšího období (obvykle měsíčně). V čitateli se uvádějí veškerá oběžná aktiva, ve jmenovateli všechny peněžní závazky splatné do 1 roku. Je to poměrně hrubý ukazatel platební schopnosti, ale pro svou jednoduchost je v praxi velmi rozšířený. Srovnáváme jej s odvětvovým průměrem. Ve světě se za jeho přijatelnou hodnotu považují hodnoty v intervalu 1,5 – 2,5.

Obr. 9: Běžná likvidita

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

Zdroj: Synek, 1996, s. 338

Rychlá likvidita

Tento ukazatel měří platební schopnost podniku po odečtení zásob z oběžných aktiv. Zásoby jsou totiž obvykle méně likvidní než ostatní oběžná aktiva a jejich případný prodej je obvykle ztrátový. Lépe proto vystihuje okamžitou platební schopnost. Srovnáváme jej s odvětvovým průměrem a se standardními hodnotami (1 – 1,5).

Obr. 10: Rychlá likvidita

$$\text{Rychlá likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 339

Hotovostní poměr

Někdy se používá i tzv. hotovostní poměr (cash likvidita). Měl by mít hodnotu okolo 0,5.

Obr. 11: Cash likvidita

$$\text{cash likvidita} = \frac{\text{hotovost} + \text{obchodovatelné cenné papíry}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 339

ad 2) Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity měří, jak efektivně podnik hospodaří se svými aktivy: má-li jich více, než je účelné, vznikají mu zbytečné náklady a tím nízký zisk, má-li jich málo, přichází o tržby, které by mohl získat. Ukazatele se počítají pro jednotlivé skupiny aktiv: zásoby, pohledávky, fixní aktiva a pro celková aktiva.

Obrat zásob

„Ukazatel udává počet obrátek zásob za sledované období (obvykle za rok). Dělíme-li 360 počtem obrátek, dostaneme dobu obratu zásob ve dnech. Zájem je na zvyšování počtu obrátek (zkracování doby obratu), což obvykle vede ke zvyšování zisku, resp. k snižování potřebného kapitálu při dosahování stejného zisku. Protože zásoby jsou obvykle oceněny v nákladech na jejich pořízení, je žádoucí v čitateli zlomku místo tržeb použít náklady na prodané zboží. Zpřesněním je i použití průměrného stavu zásob.“
[6, s. 340]

Obr. 12: Obrat zásob

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{průměrná zásoba}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 339

Průměrná doba inkasa

Ukazuje průměrnou dobu obratu pohledávek, tj. dobu, po kterou podnik musí v průměru čekat, než obdrží platby za prodané zboží. Zájem je na co nejkratší době inkasa. Jeho výše závisí i na úvěrové politice podniku. Standardní hodnota je podle Synka (1996) 48 dní.

Obr. 13: Průměrná doba inkasa

$$\text{Průměrná doba inkasa} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{jednodenní tržby} \\ (\text{roční tržby} / 360)}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 340

Obrat stálých aktiv

Měří, jak efektivně podnik využívá budov, strojů, zařízení a jiných stálých aktiv. Udává, kolikrát se stálá aktiva obrátí za rok. Je důležitý při úvahách o nových investicích (jeho nízká hodnota ve srovnání s odvětvovým průměrem obvykle svědčí o nízkém využívání výrobní kapacity). Při mezipodnikovém srovnání je nutné dát pozor na stáří stálých aktiv (značně odepsaná stálá aktiva zvyšují hodnotu ukazatele), na rozdíly dané metodou odpisování, popř. počítat se současnými hodnotami stálých aktiv.

Obr. 14: Obrat stálých aktiv

$$\text{Obrat stálých aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{stálá aktiva v zůstat. cenách}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 340

Obrat celkových aktiv

Má obdobný význam jako obrat stálých aktiv. Jeho nízká hodnota ve srovnání s odvětvovým průměrem svědčí o tom, že podnikatelská aktivita podniku je nízká a že je třeba ji zvýšit tržby, zbavit se části majetku nebo kombinovat oba způsoby.

Obr. 15: Obrat celkových aktiv

$$\text{Obrat celkových aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{celková aktiva}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 341

ad 3) Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti měří rozsah, v jakém podnik užívá k financování dluh (cizí kapitál). *Zadluženost měříme dvěma způsoby:*

1. vycházíme z rozvahy a počítáme rozsah, ve kterém dluhy financují aktiva. Celkový dluh zahrnuje jak dlouhodobé, tak krátkodobé dluhy. Věřitelé podniku dávají přednost nižšímu zadlužení, neboť to pro ně představuje nižší riziko, vlastníci podniku naopak chtějí využít finanční páky. (6)

Obr. 16: Zadluženost

$$\text{Zadluženost} = \frac{\text{celkový dluh}}{\text{celková aktiva}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 341

2. vycházíme z výsledovky a počítáme krytí nákladů na cizí kapitál (úroků a dalších poplatků) ziskem před úroky a zdaněním (EBIT): (6)

Obr. 17: Úrokové krytí

$$\text{úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{placené úroky}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 342

ad 4) Ukazatele výnosnosti

Ukazatele měří čistý výsledek podnikového snažení; ukazují kombinovaný vliv likvidity, aktivity a zadluženosti na zisk podniku (zisk po zdanění). Používají se tyto ukazatele:

Rentabilita tržeb

Měří podíl čistého zisku připadající na 1 Kč tržeb. Z porovnání jeho hodnoty s odvětvovým průměrem lze usuzovat na úroveň cen dosahovaných podnikem a výši výrobních nákladů.

Obr. 18: Rentabilita tržeb

$$\text{Rentabilita tržeb} = \frac{\text{čistý zisk pro společné akcionáře}}{\text{tržby}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 342

Výdělečná síla podniku

Charakterizuje celkovou výdělečnou schopnost podniku. Není ovlivněn ani mírou zdanění zisku, ani strukturou kapitálu.

Obr. 19: Výdělečná síla podniku

$$\text{Výdělečná síla podniku} = \frac{\text{zisk před úroky a zdaněním (EBIT)}}{\text{aktiva}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 343

Výnosnost celkových aktiv

Měří čistou výnosnost celkových aktiv podniku. Používá se v Du Pontově vzorci.

Obr. 20: Výnos celkových aktiv

$$\text{Výnosnost celkových aktiv} = \frac{\text{čistý zisk pro společné akcionáře}}{\text{aktiva}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 343

Výnosnost vlastního jmění

Je ukazatelem rozhodujícím, neboť měří efektivnost, s níž podnik využívá kapitál vlastníků. Udává kolik Kč (haléřů, procent) čistého zisku připadá na 1 Kč investovanou do podniku jeho vlastníky. Management má tři nástroje pro jeho řízení: rentabilitu tržeb, obrat aktiv a finanční páku. Přestože je obecně považován za hlavního ukazatele finanční výkonnosti (efektivnosti) podniku, jeho hodnocení musí být opatrné, neboť jsou s ním spojeny tři problémy: 1. problém času (některé aktivity, např. zavedení nového výrobku, vyvolávají růst nákladů a tím snížení hodnoty ROE /Return on common equity/, která však roste v příštích letech), 2. problém rizika, které ROE nebere v úvahu (obecně platí „čím vyšší riziko, tím vyšší požadovaná hodnota ROE“), 3. problém ocenění, neboť počítá s účetními (historickými) hodnotami, a nikoli hodnotami tržními, které jsou rozhodující pro investory (to ostatně platí pro všechny uvedené poměrové ukazatele). (6)

Obr. 21: Výnosnost vlastního jmění

$$\text{Výnosnost vlastního jmění} = \frac{\text{čistý zisk pro společné akcionáře}}{\text{vlastní jmění}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 344

Výnosnost kapitálu investorů

Měří výnosnost veškerého investovaného kapitálu (vlastního i cizího). V čitateli je zisk, který by podnik vyprodukoval, kdyby byl plně financován vlastním kapitálem. Ve jmenovateli je kapitál, pro který musí být vyprodukován zisk (oproti celkové bilanční

sumě – aktivům – zde nejsou dluhy dodavatelům, nevyplacené mzdy aj., ale pouze dlouhodobé cizí zdroje). Ukazatel měří výnosnost podniku bez ohledu na jeho finanční strukturu. Tomuto ukazateli se dává přednost ve veřejně prospěšných podnicích.

Obr. 22: Výnosnost kapitálu investorů

$$\text{Výnosnost kapitálu investorů} = \frac{\text{EBIT} \times (1 - \text{daňová sazba})}{\text{vlastní jmění} + \text{dlouhodobé dluhy}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 344

ad 5) Ukazatele tržní hodnoty

Tyto ukazatele vyjadřují, jak je trh (burzou, investory) hodnocena minulá činnost podniku a jeho budoucí výhled. Jsou výsledkem úrovně všech výše uvedených oblastí – likvidity podniku, využití aktiv, využití dluhů a výnosnosti podniku. Hodnotí se dva ukazatele:

Poměr ceny akcie k zisku na akcii

Ukazatel vyjadřuje částku peněz, kterou jsou investoři ochotni zaplatit za 1 Kč vykázaného zisku. Nižší hodnota než je odvětvový průměr, svědčí o vyšší rizikovosti akcie, o slabších rozvojových možnostech podniku, nebo o obou. Vyšší hodnota svědčí o důvěře investorů v budoucnost podniku. Za bezpečné rozpětí se považuje interval 6 – 20.

Obr. 23: Poměr ceny akcie k zisku na akcii

$$\text{Poměr ceny akcie k zisku na akcii} = \frac{\text{cena akcie}}{\text{čistý zisk na 1 akcii}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 345

Čistý zisk na akcii

Měří poměr tržní ceny akcie k její vnitřní hodnotě. Vnitřní hodnotu zjistíme tak, že vlastní jmění podniku dělíme počtem splacených akcií. Úspěšné podniky mají tržní cenu svých akcií několikanásobně vyšší, než je jejich vnitřní hodnota.

Obr. 24: Čistý zisk na akcii

$$\text{Čistý zisk na akcii} = \frac{\text{čistý zisk pro společné akcionáře}}{\text{počet splacených akcií}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 345

3.7.3 Trendová analýza

„Poměrové ukazatele a jejich použití v komparativní analýze dávají okamžitý obraz o podniku, postrádají však časovou dimenzi. Analýza podniku by proto měla být doplněna analýzou trendu, tj. směru vývoje jednotlivých finančních ukazatelů. Tato analýza ukáže, zda se v čase situace určité oblasti nebo celý podnik zlepšuje nebo zhoršuje. Obvykle se používá grafického znázornění.“ [6, s. 346]

System ukazatelů Du Pont

„Tento systém ukazatelů se snaží postihnout vzájemné vazby mezi poměrovými ukazateli. Je založen na základní Du Pont rovnici:

Obr. 25: ROA

$$\text{ROA} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{tržby}} \times \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{aktiva}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 346

což znamená, že

ROA = rentabilita tržeb x obrat celkových aktiv = výnosnost celkových aktiv.“ [6, s. 346]

Pokud podnik používá pouze vlastní kapitál, potom vlastní jmění se rovná aktivům a ROE = ROA. Většina podniků však používá i cizí kapitál. Proto se základní Du Pont rovnice rozšiřuje takto:

Obr. 26: ROE

$$\text{ROE} = \text{ROA} \times \frac{\text{aktiva}}{\text{vlastní jmění}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 347

Obr. 27: ROE

$$\text{ROE} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{tržby}} \times \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}} \times \frac{\text{aktiva}}{\text{vlastní jmění}}$$

Zdroj: Synek, 1996, s. 347

Výnosnost vlastního jmění = rentabilita tržeb x obrat celkových aktiv x finanční páka.

Pomocí těchto tří nástrojů („pák“) mohou manažeři ovlivňovat výnosnost vlastního jmění, což je pokládáno za základní cíl podnikání. V některých podnicích je rozhodující pákou rentabilita tržeb, v jiných rychlost obratu aktiv, v dalších finanční struktura. Manažeři kombinují všechny tři tak, aby výnosnost vlastního jmění byla co nejvyšší. (6)

3.7.4 Pyramidová soustava finančních ukazatelů

„Pyramidová soustava finančních ukazatelů spočívá v postupném rozkladu vrcholového ukazatele (obvykle je to rentabilita vlastního kapitálu, která vcelku nejlépe postihuje základní cíl podniku) na ukazatele dílčí, které jej rozhodujícím způsobem ovlivňují. Výpočet vlivů dílčích ukazatelů se provádí na počítači. Pro rozboráře proto zbývá jen rozhodující fáze rozboru – interpretace výsledů a návrh opatření ke zlepšení výkonnosti podniku.“ [6, s. 347]

4 Metodologie

Diplomová práce využívá metody analýzy dokumentů, rozhovoru a finančních poměrových ukazatelů.

4.1 Analýza dokumentů

„Analýzou dokumentů se rozumí analýza jakýchkoliv dokumentů, které nebyly vytvořeny za účelem našeho výzkumu. Záznamem mohou být právě tak dobře psané dokumenty jako jakékoliv materiální stopy lidského chování.“ [1, s. 124]

V práci je čerpáno zejména z rozvahy a výsledovky TJ Tatran Sedlčany, stejně tak jako z rozvah jednotlivých středisek této organizace.

4.2 Rozhovor

„Při rozhovoru jsou informace získávány v přímé interakci s respondentem.“ [1, s. 124]
Rozhovory mohou mít formální či neformální průběh. Standardizovaný rozhovor je takový rozhovor, při kterém má vedoucí rozhovoru předem připraven jeho průběh, či dokonce samotné otázky. Při kvalitativním výzkumu se mj. využívá tzv. hloubkové interview, při kterém tazatel dopodrobna rozebírá situaci s odborníkem v dané problematice. (1)

Pro získání informací posloužily rozhovory s pracovníkem TJ Tatran Sedlčany. Jednalo se o nestandardizované rozhovory, hloubková interview, která by se charakterem dala zařadit do kvalitativního výzkumu. (1)

4.3 Finanční poměrové ukazatele

Základem finanční analýzy jsou finanční poměrové ukazatele, které vznikají jako podíl dvou absolutních ukazatelů. (5)

Diplomová práce využívá k analýze tyto ukazatele:

- běžná likvidita,
- obrat celkových aktiv,
- zadluženost,
- výdělečná síla podniku,
- výnosnost celkových aktiv,
- výnosnost vlastního jmění.

Více je k jednotlivým ukazatelům uvedeno v kapitole 3.7.

5 Finanční analýza

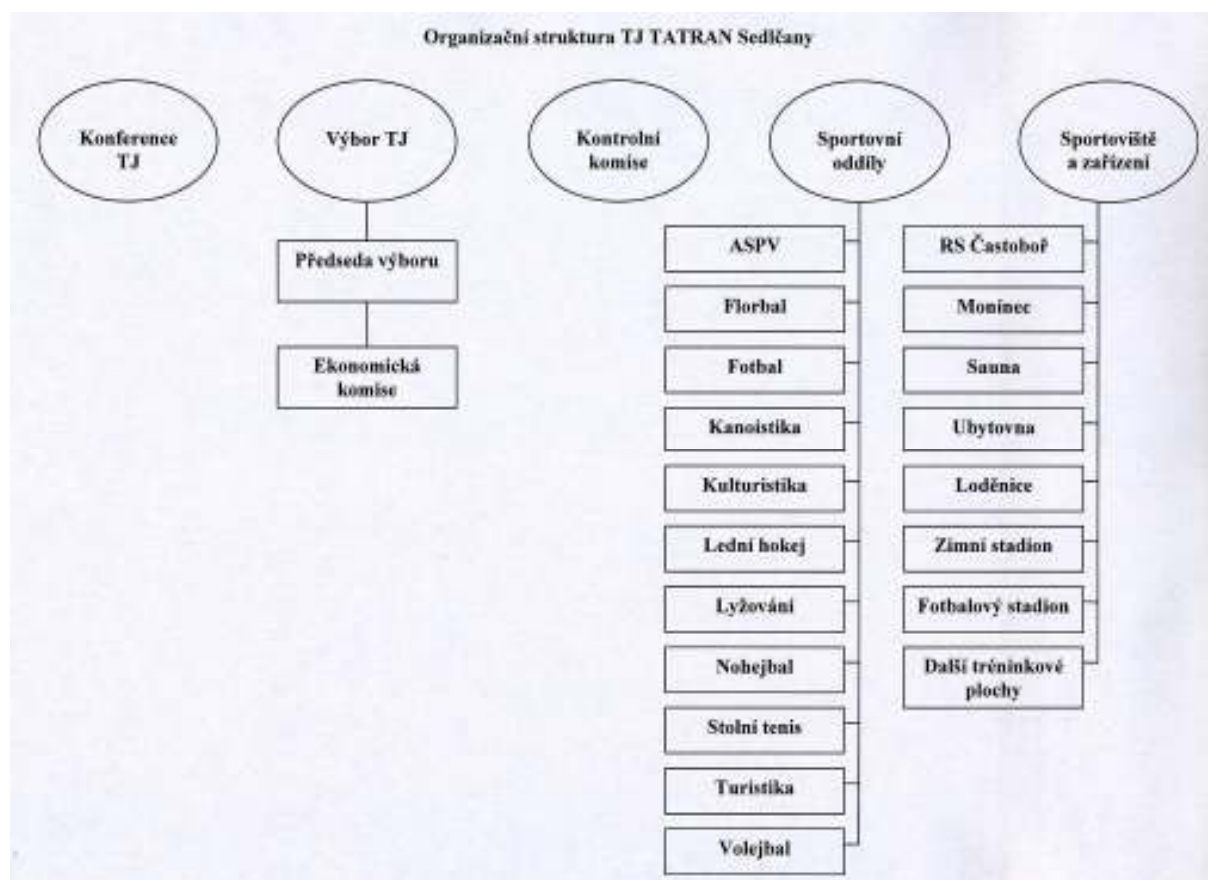
Tělovýchovná jednota Tatran Sedlčany vznikla v roce 1921. V současnosti funguje jako občanské sdružení na základě zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů.

TJ Tatran Sedlčany sdružuje 11 sportovních oddílů. Nejnovějším z nich je oddíl florbalu, který existuje od roku 2008. Naopak svou činnost již neprovozuje oddíl házené.

Celkem má TJ Tatran Sedlčany přes tisíc členů. Nejvíce z nich jich je v oddílu sportu pro všechny.

Většina majetku TJ Tatran Sedlčany byla v roce 2003 převedena na město Sedlčany, které pronajímá sportovní zařízení oddílům za symbolickou částku.

Obr. 28: Organizační struktura



Zdroj: Autor

5.1 Poměrové ukazatele

5.1.1 Běžná likvidita

Tab. 3: Oběžná aktiva, krátkodobé závazky, 2008 (v tis. Kč)

2008

oběžná aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
pokladna	166
bankovní účty	303
peníze na cestě	0
odběratelé	174
poskytnuté zálohy	315
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
celkem	958
krátkodobé závazky	
dodavatelé	353
zaměstnanci	101
ostatní závazky vůči zaměstnancům	31
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	46
ostatní přímé daně	14
daň z přidané hodnoty	60
celkem	605

Zdroj: Autor

Tab. 4: Oběžná aktiva, krátkodobé závazky, 2007 (v tis. Kč)

2007

oběžná aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
pokladna	181
bankovní účty	1 875
peníze na cestě	0
odběratelé	212
poskytnuté zálohy	283
ostatní pohledávky	1
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
Celkem	2 552

krátkodobé závazky	
dodavatelé	1 348
zaměstnanci	96
ostatní závazky vůči zaměstnancům	20
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	31
ostatní přímé daně	19
daň z přidané hodnoty	309
celkem	1 823

Zdroj: Autor

Tab. 5: Oběžná aktiva, krátkodobé závazky, 2006

2006

oběžná aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
pokladna	55
bankovní účty	353
peníze na cestě	0
odběratelé	181
poskytnuté zálohy	363
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	1
ostatní daně a poplatky	0
celkem	953
krátkodobé závazky	
dodavatelé	227
zaměstnanci	58
ostatní závazky vůči zaměstnancům	29
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	38
ostatní přímé daně	29
daň z přidané hodnoty	69
celkem	450

Zdroj: Autor

Tab. 6: Oběžná aktiva, krátkodobé závazky, 2005 (v tis. Kč)

2005

oběžná aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
pokladna	106
bankovní účty	277
peníze na cestě	0
odběratelé	113
poskytnuté zálohy	298
ostatní pohledávky	4

daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
celkem	798
krátkodobé závazky	
dodavatelé	277
zaměstnanci	40
ostatní závazky vůči zaměstnancům	17
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	27
ostatní přímé daně	8
daň z přidané hodnoty	31
ostatní závazky	16
celkem	416

Zdroj: Autor

Tab. 7: Běžná likvidita

rok	2008	2007	2006	2005
běžná likvidita	1,58	1,40	2,12	1,92

Zdroj: Autor

Běžná likvidita je ukazatel, který vypovídá o platební schopnosti podniku. Vypočte se jako „oběžná aktiva“ děleno „krátkodobé závazky“. Do běžných aktiv se počítají peníze (v pokladně, na účtech), krátkodobé cenné papíry, pohledávky u odběratelů a zásoby všeho druhu. Mezi krátkodobé závazky patří dluhy dodavatelů, splatné směnky, splátky dlouhodobých dluhů, odložené platby daní, mezd a jiných výdajů.

Běžná likvidita je poměrně hrubý ukazatel, nicméně pro svou jednoduchost velmi rozšířený. Obvykle se za přijatelnou hodnotu považují hodnoty mezi 1,5 – 2,5. Jinak řečeno to znamená, že podnik musí přeměnit 40 (pro index 2,5) až 67 procent (pro 1,5) svých oběžných aktiv na peníze, aby uhradil všechny své krátkodobé závazky.

Při pohledu do tabulky běžné likvidity TJ TATRAN za roky 2005 - 2008 (tab. 7) je patrné, že se tento ukazatel pohyboval na příznivých hodnotách. Pouze v r. 2007 se jeho hodnota dostala lehce pod 1,5, nejedná se však o nic drastického.

5.1.2 Obrat celkových aktiv

Tab. 8: Tržby, aktiva, 2008

2008

tržby	konečný stav (v tis. Kč)
tržby z prodeje služeb	4 545
úroky	1
jiné ostatní výnosy	353
dotace (ČSTV, stát)	356
příspěvky (město, dárci)	2 057
členské příspěvky	439
celkem	7 751
celková aktiva	
stavby	5 254
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	166
bankovní účty	303
peníze na cestě	0
odběratelé	174
zálohy	315
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	6 661

Zdroj: Autor

Tab. 9: Tržby, aktiva, 2007

2007

tržby	konečný stav (v tis. Kč)
tržby z prodeje služeb	6 410
úroky	1
jiné ostatní výnosy	1 461
dotace (ČSTV, stát)	305
příspěvky (město, dárci)	1 818
členské příspěvky	253
celkem	10 248
celková aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449

dlouhodobý hmotný majetek	256
pokladna	181
bankovní účty	1 875
peníze na cestě	0
odběratelé	212
zálohy	283
ostatní pohledávky	1
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	5 089

Zdroj: Autor

Tab. 10: Tržby, aktiva, 2006

2006

tržby	konečný stav (v tis. Kč)
tržby z prodeje služeb	2 389
úroky	0
jiné ostatní výnosy	456
dotace (ČSTV, stát)	351
příspěvky (město, dárci)	1 512
členské příspěvky	48
celkem	4 756
celková aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	55
bankovní účty	353
peníze na cestě	0
odběratelé	181
zálohy	363
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	1
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 234

Zdroj: Autor

Tab. 11: Tržby, aktiva, 2005

2005

tržby	konečný stav (v tis. Kč)
tržby z prodeje služeb	2 691
úroky	0
jiné ostatní výnosy	134
dotace (ČSTV, stát)	271
příspěvky (město, dárci)	1 371
členské příspěvky	71
celkem	4 538
celková aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	106
bankovní účty	277
peníze na cestě	0
odběratelé	113
zálohy	298
ostatní pohledávky	4
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 079

Zdroj: Autor

Tab. 12: Obrat celkových aktiv

rok	2008	2007	2006	2005
obrat celkových aktiv	1,16	2,01	1,47	1,47

Zdroj: Autor

Obrat celkových aktiv je ukazatel vyhodnocující stupeň využití všech aktiv. To je pro podnik důležité při rozhodování o dalších investicích a směrech podnikatelských aktivit. Vypočítá se jako „tržby“ děleno „celková aktiva“. Pozitivní je růst ukazatele. Pokud ukazatel klesá, je potřeba jej zvýšit – zvýšením tržeb, zbavením se části majetku, popř. kombinací obou.

Tabulka 12 vykazuje stejné hodnoty tohoto ukazatele v letech 2005 a 2006. V roce 2007 však ukazatel strmě stoupá. Za tuto změnu může především nárůst tržeb za služby

v daném období, což zřejmě souvisí se zastřešením zimního stadionu v tomto roce a tím pádem širšími možnostmi jeho využití.

Naopak v roce 2008 se ukazatel strmě propadl. Není to však způsobeno poklesem tržeb, nýbrž nárůstem aktiv. Oproti předchozímu období narostla hodnota staveb téměř trojnásobně. Příčinu lze najít ve stavbě nové loděnice.

5.1.3 Zadluženost

Tab. 13: aktiva, dluh, 2008

2008

celková aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
stavby	5 254
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	166
bankovní účty	303
peníze na cestě	0
odběratelé	174
zálohy	315
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	6 661
celkový dluh	
krátkodobé bankovní úvěry	2949
ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0
dodavatelé	353
zaměstnanci	101
ostatní závazky vůči zaměstnancům	31
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	46
ostatní přímé daně	14
daň z přidané hodnoty	60
celkem	3 554

Zdroj: Autor

Tab. 14: aktiva, dluh, 2007

2007

celková aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	256
pokladna	181
bankovní účty	1 875
peníze na cestě	0
odběratelé	212
zálohy	283
ostatní pohledávky	1
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	5 089
celkový dluh	
krátkodobé bankovní úvěry	0
ostatní krátkodobé finanční výpomoci	3
dodavatelé	1 348
zaměstnanci	96
ostatní závazky vůči zaměstnancům	20
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	31
ostatní přímé daně	19
daň z přidané hodnoty	309
celkem	1 826

Zdroj: Autor

Tab. 15: aktiva, dluh, 2006

2006

celková aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	55
bankovní účty	353
peníze na cestě	0
odběratelé	181
zálohy	363
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	1

ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 234
celkový dluh	
krátkodobé bankovní úvěry	0
ostatní krátkodobé finanční výpomoci	58
dodavatelé	227
zaměstnanci	58
ostatní závazky vůči zaměstnancům	29
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	38
ostatní přímé daně	29
daň z přidané hodnoty	69
celkem	508

Zdroj: Autor

Tab. 16: aktiva, dluh, 2005

2005

celková aktiva	konečný stav (v tis. Kč)
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	106
bankovní účty	277
peníze na cestě	0
odběratelé	113
zálohy	298
ostatní pohledávky	4
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 079
celkový dluh	
krátkodobé bankovní úvěry	0
ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0
dodavatelé	277
zaměstnanci	40
ostatní závazky vůči zaměstnancům	17
zúčtování s instit. soc. zabezp. a zdr. poj.	27
ostatní přímé daně	8

daň z přidané hodnoty	31
ostatní závazky	16
celkem	416

Zdroj: Autor

Tab. 17: Zadluženost

rok	2008	2007	2006	2005
zadluženost	0,53	0,36	0,16	0,14

Zdroj: Autor

Míra zadluženosti vyjadřuje kolik procent z majetku je zatíženo dluhy. Výše ukazatele se pohybuje v širokém rozpětí, obvykle mezi 30 – 70%.

Na výši zadluženosti mají rozdílné zájmy věřitelé a vlastníci společnosti. Zatímco věřitelé mají zájem na nižší míře zadluženosti, protože ta poskytuje větší jistotu, že v případě likvidace podniku budou jejich pohledávky uspokojeny, vlastníci mají zájem na vyšší zadluženosti, protože ta zvyšuje výnosnost jejich kapitálu. (5)

Takto se ale pochopitelně nedá vnímat situace u neziskové organizace. Jelikož zisk není její prioritou, nebude se vystavovat nadměrnému riziku. Obecně bývá míra zadluženosti u neziskových organizací do 50%

U TJ TATRAN Sedlčany nepřesahovala zadluženost v letech 2005 a 2006 20%. U neziskové organizace se dá toto číslo hodnotit pozitivně. Velký nárůst tohoto ukazatele však nastal v roce 2008, kdy míra zadluženosti překročila 50%. To souvisí s výstavbou nové loděnice, která byla, mimo dotace od města Sedlčany a Evropské unie, financována také úvěrem.

5.1.4 Výdělečná síla podniku

Tab. 18: Zisk, aktiva, 2008

2008	
zisk	konečný stav (v tis. Kč)
zisk před zdaněním	-291
aktiva	
stavby	5 254

samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	166
bankovní účty	303
peníze na cestě	0
odběratelé	174
zálohy	315
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	6 661

Zdroj: Autor

Tab. 19: Zisk, aktiva, 2007

2007

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
zisk před zdaněním	154
aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	256
pokladna	181
bankovní účty	1 875
peníze na cestě	0
odběratelé	212
zálohy	283
ostatní pohledávky	1
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	5 089

Zdroj: Autor

Tab. 20: Zisk, aktiva, 2006

2006

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
zisk před zdaněním	55
aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449

dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	55
bankovní účty	353
peníze na cestě	0
odběratelé	181
zálohy	363
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	1
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 234

Zdroj: Autor

Tab. 21: Zisk, aktiva, 2005

2005

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
zisk před zdaněním	218
aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	106
bankovní účty	277
peníze na cestě	0
odběratelé	113
zálohy	298
ostatní pohledávky	4
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 079

Zdroj: Autor

Tab. 22: Výdělečná síla podniku

rok	2008	2007	2006	2005
výdělečná síla podniku	-0,04	0,03	0,02	0,07

Zdroj: Autor

Výdělečná síla podniku je ukazatel, který charakterizuje celkovou výdělečnou schopnost podniku. Není ovlivněn mírou zdanění zisku, ani strukturou kapitálu. Vypočítá se jako „zisk před úroky a zdaněním“ / „aktiva“.

Čím vyšší je index výdělečné síly podniku, tím lépe pro danou organizaci. Opět zde platí, že u neziskových organizací nemůžeme očekávat vysoké hodnoty tohoto ukazatele.

V případě TJ TATRAN Sedlčany z tabulky 22 vyplývá, že nejlépe si za roky 2005 – 2008 vedli v r. 2005. V tomto období byla výdělečná síla podniku 7%, což se dá u neziskové organizace považovat za dobrý výsledek. V následujících letech se hodnota tohoto indexu přiblížila nule a v roce 2008 dokonce spadla do záporných hodnot. To, že se tělovýchovná jednota dostala do ztráty, může být důsledkem investic v podobě zastřešení zimního stadionu a výstavby loděnice. Na snížení hodnoty výdělečné síly podniku má stejně tak podíl navýšení aktiv v letech 2007 a 2008.

5.1.5 Výnosnost celkových aktiv

Tab. 23: Zisk, aktiva, 2008

2008

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	-291
aktiva	
stavby	5 254
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	166
bankovní účty	303
peníze na cestě	0
odběratelé	174
zálohy	315
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	6 661

Zdroj: Autor

Tab. 24: Zisk, aktiva, 2007

2007

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	114

aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	256
pokladna	181
bankovní účty	1 875
peníze na cestě	0
odběratelé	212
zálohy	283
ostatní pohledávky	1
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	5 089

Zdroj: Autor

Tab. 25: Zisk, aktiva, 2006

2006

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	55
aktiva	
stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	55
bankovní účty	353
peníze na cestě	0
odběratelé	181
zálohy	363
ostatní pohledávky	0
daň z příjmů	1
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 234

Zdroj: Autor

Tab. 26: Zisk, aktiva, 2005

2005

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	203
aktiva	

stavby	1 832
samostatné movité věci	449
dlouhodobý hmotný majetek	0
pokladna	106
bankovní účty	277
peníze na cestě	0
odběratelé	113
zálohy	298
ostatní pohledávky	4
daň z příjmů	0
ostatní daně a poplatky	0
vnitřní zúčtování	0
celkem	3 079

Zdroj: Autor

Tab. 27: Výnosnost celkových aktiv

rok	2008	2007	2006	2005
výnosnost celkových aktiv	-0,04	0,02	0,02	0,07

Zdroj: Autor

Výnosnost celkových aktiv je ukazatel téměř totožný jako ukazatel výdělečná síla podniku, jen s tím rozdílem, že v čitateli je zahrnut čistý zisk po zdanění.

Oproti předchozímu ukazateli se tak zde projevil rozdíl pouze v letech 2005 a 2007, kdy byla TJ TATRAN Sedlčany vyměřena daň z příjmů. (v roce 2005 navíc není odchylka při zaokrouhlení na setiny /resp. celá procenta/ vidět)

5.1.6 Výnosnost vlastního jmění

Tab. 28: Zisk, jmění, 2008

2008

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	-291
vlastní jmění	
fondy	2 582
hospodářský výsledek ve schval. řízení	0
čistý zisk	-291
celkem	2 291

Zdroj: Autor

Tab. 29: Zisk, jmění, 2007

2007

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	114
vlastní jmění	
fondy	2 469
hospodářský výsledek ve schval. řízení	0
čistý zisk	114
celkem	2 583

Zdroj: Autor

Tab. 30: Zisk, jmění, 2006

2006

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	55
vlastní jmění	
fondy	2 415
hospodářský výsledek ve schval. řízení	0
čistý zisk	55
celkem	2 470

Zdroj: Autor

Tab. 31: Zisk, jmění, 2005

2005

zisk	konečný stav (v tis. Kč)
čistý zisk	203
vlastní jmění	
fondy	2 212
hospodářský výsledek ve schval. řízení	0
čistý zisk	203
celkem	2 415

Zdroj: Autor

Tab. 32: Výnosnost vlastního jmění

rok	2008	2007	2006	2005
výnosnost vlastního jmění	-0,13	0,04	0,02	0,08

Zdroj: Autor

Výnosnost vlastního jmění je velmi důležitým ukazatelem, neboť měří efektivnost, s níž podnik využívá kapitál vlastníků. Udává kolik Kč (procent) čistého zisku připadá na 1 Kč investovanou do podniku jeho vlastníky.

Přestože je obecně považován za hlavního ukazatele finanční výkonnosti podniku, jeho hodnocení musí být opatrné, neboť jsou s ním spojeny některé problémy:

- problém času – některé aktivity, např. zavedení nového produktu na trh, vyvolávají růst nákladů tím snížení hodnoty výnosnosti vlastního jmění, která však roste v následujících obdobích,
- problém rizika – ukazatel výnosnosti vlastního jmění nebere v úvahu rizikovost,
- problém ocenění – výnosnost vlastního jmění bere v úvahu pouze účetní hodnoty, nikoliv tržní, které jsou rozhodující pro investory. (6)

Obecně se hodnota nad 10% u tohoto ukazatele považuje za dobrou. TJ TATRAN se této hodnotě ve sledovaném období nejvíce přiblížil v roce 2005, kdy vykázal výnosnost vlastního jmění 8% (viz. tab. 32). V prostředí neziskových organizací lze toto považovat za úspěch. V následujících letech se hodnota indexu přiblížila nule. V roce 2008 se vzhledem ke ztrátě dostala do záporných hodnot.

5.2 Specifické ukazatele neziskové organizace

5.2.1 Analýza výnosů

Tab. 33: Výnosy TJ Tatran (v tis. Kč)

výnosy	2008	2007	2006	2005
pronájem	600	456	755	842
reklama	226	436	213	289
vstupné	3 718	2 093	1 421	1 559
dary	2 057	1 818	1 512	1 371
dotace	356	305	351	271
členské příspěvky	439	253	48	71
výstavba zimního stadionu	x	3 425	x	x

Zdroj: Autor

Z pronájmu měla tělovýchova nejvyšší tržby v roce 2005. Tržby ze vstupného v letech 2007 a 2008 značně narostly díky rozšířeným možnostem využití zimního stadionu, který byl v r. 2007 zastřešen. Největší část darů pochází od města Sedlčany za účelem údržby majetku. Výstavba zimního stadionu byla fakturována majiteli – městskému úřadu Sedlčany.

5.2.2 Analýza nákladů

Tab. 34: Náklady TJ Tatra (v tis. Kč)

náklady	2008	2007	2006	2005
spotřeba materiálu a energie	2 726	2 455	1 305	1 536
služby	3 007	5 775	1 959	1 579
osobní náklady (mzdy, sociální, zdravotní)	2 121	1 730	1 401	1 165

Zdroj: Autor

V letech 2007 a 2008 souvisí navýšené náklady s přefakturovanou výstavbou a provozem zimního stadionu. Velký nárůst nákladů za poskytnuté služby oproti rokům 2005 a 2006 má za příčinu rovněž zvýšené potřeby na provoz zimního stadionu, ale i výstavbu loděnice v r. 2008, s čímž pochopitelně souvisí i zvýšená spotřeba energie.

5.3 Rozbor jednotlivých středisek

Podstatou občanského sdružení TJ TATRAN Sedlčany je působení ve sportu. Sportovní oddíly však většinou nejsou schopny vykazovat zisk a jsou do značné míry závislé na dotacích.

Nejlépe ze sportovních oddílů TJ TATRAN Sedlčany je na tom oddíl fotbalu (tab. 51). Coby sportu s vysokou oblibou a sledovaností, má fotbal poměrně vysoké příjmy z prodeje reklamy (viz. tržby z prodeje služeb) a od dárců. Nemalé prostředky také plynou v podobě dotací z místních rozpočtů, a tak se oddíl fotbalu daří pravidelně vykazovat zisk. Pouze v roce 2005 byl ve ztrátě. Zajímavé je, že i přes nejvyšší náklady vykázal v r. 2008 největší zisk. Můžou za to především vysoké tržby z prodeje služeb v tomto roce.

Podobně jako fotbal je na tom i oddíl ledního hokeje (tab. 44). Jeho zisky nejsou sice příliš vysoké, nicméně pravidelně vykazuje své výsledky v černých číslech. I lední hokej těží ze své oblíbenosti u fanoušků. Od chvíle, kdy v Sedlčanech vyrostl nový zimní stadion, chodí na zápasy velký počet fanoušků. Oddílu ledního hokeje se daří pravidelně navyšovat tržby z prodeje služeb, tj. zejména z reklamy, což se pozitivně projevuje na jeho finančních výsledcích.

Mezi oddíly, které střídavě vykazují zisk a ztrátu, jsou kanoistika, lyžování, stolní tenis, volejbal a oddíl sportu pro všechny. Tedy téměř polovina všech oddílů z TJ TATRAN Sedlčany. Jsou to oddíly velmi činné a některé z nich (kanoistika, stolní tenis) i výsledkově úspěšné. Jejich sporty však nestrhávají tak velkou pozornost jako fotbal či lední hokej, a tak jim citelně chybí příjmy z reklamy. Jsou závislé především na dotacích a příspěvcích vlastních členů. Z toho se odráží i balancování na hranici zisku a ztráty.

U ostatních oddílů nezaznamenávají kolonky nákladů a výnosů vysoká čísla. Jedná se o oddíly, které fungují poměrně samostatně, bez větší interakce s TJ TATRAN Sedlčany (kulturistika), nebo pro svůj provoz nepotřebují větší rozpočet (turistika).

Kromě sportovních oddílů sdružuje TJ TATRAN i další střediska, důležitá pro provoz sportovní činnosti. Např. rekreační středisko Častoboř či turistická ubytovna pravidelně vykazují relativně vysoký zisk, který tak snižuje ztrátovost jiných oddílů. U těchto dvou středisek jsou největšími náklady spotřeba materiálu a energie, výdaje na opravy a udržování a také mzdové náklady. Tržby z prodeje jejich služeb však náklady převyšují.

Mezi střediska se střídajícími se zisky a ztrátami patří zimní stadion a středisko tělovýchovných zařízení (sdružuje tělocvičnu, fotbalový stadion, fotbalové tréninkové plochy, volejbalové hřiště a loděnici). Zimní stadion byl postaven v r. 2004 a od roku 2007 je kompletně zastřešen. Kromě využití pro členy oddílu ledního hokeje je ledová plocha pronajímána – ať soukromým subjektům (hraje se zde místní liga), tak např. školám. Zimní stadion je střídavě ziskový a ztrátový. Za hlubokou ztrátou z r. 2008 stojí zvýšená spotřeba energie (zřejmě souvisí se zastřešením stadionu) a také mzdové náklady, které oproti předchozímu roku narostly téměř dvaapůlkrát. Z červených čísel stadion nedostal ani rekordní tržby z prodeje služeb.

Středisko tělovýchovných zařízení se postupně ze zisku 285 tis. Kč v r. 2005 propadlo do ztráty 176 tis. Kč o tři roky později. Za tímto propadem stojí postupné navyšování nákladů za spotřebu materiálu, energií, výdaje na opravy a udržování, stejně tak jako zvyšující se mzdové náklady. Ani nárůst dotací nezabránil tomuto propadu.

Dále má pod sebou TJ TATRAN několik středisek ryze ztrátových. Výnosy ze staré ubytovny jsou minimální, ubytovna by potřebovala rekonstrukci. Dále se jedná o nemovitost na Monínci. Ta stojí na podnikatelsky perspektivním místě (vedle lyžařského vleku), v současnosti však není využívána. Dalším takovým střediskem je veřejná sauna, která funguje i přes lehce ztrátový provoz.

5.3.1 Ubytovna

Tab. 35: Výsledovka Ubytovna (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	1	1	7	9
ostatní služby	2	4	54	113
mzdové náklady	168	190	54	199
sociální / zdravotní	67	67	18	67
odpis nedobytné pohledávky	20	0	0	0
manka a škody	0	0	0	0
jiné ostatní náklady	1	2	2	1
výnosy				
tržby z prodeje služeb	82	81	87	95
zisk (- ztráta)	-177	-183	-48	-294

Zdroj: Autor

5.3.2 Nová ubytovna

Tab. 36: Výsledovka nová ubytovna (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	14	23	23	x
spotřeba energie	53	33	21	x
opravy a udržování	3	1	5	x
ostatní služby	146	137	56	x
mzdové náklady	161	152	143	x
sociální / zdravotní	44	39	47	x
daně a poplatky	1	0	0	x
manka a škody	0	0	0	x
jiné ostatní náklady	7	7	0	x
výnosy				
tržby z prodeje služeb	565	405	169	x
zisk (- ztráta)	136	13	-126	x

Zdroj: Autor

5.3.3 Monínek

Tab. 37: Výsledovka Monínek (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba energie	3	4	14	4
opravy a udržování	4	0	0	0
daň z nemovitostí	0	0	0	0
odpis nedobytné pohledávky	3	0	0	0
výnosy				
tržby z prodeje služeb	0	3	16	6
ztráta	-10	-1	2	2

Zdroj: Autor

5.3.4 Zimní stadion

Tab. 38: Výsledovka zimní stadion (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	475	140	106	122
spotřeba energie	774	256	230	286
opravy a udržování	228	158	145	92
cestovné	6	2	5	15
ostatní služby	313	124	82	54
mzdové náklady	1 007	420	510	371
sociální / zdravotní	141	49	91	72
manka a škody	0	0	0	0
jiné ostatní náklady	10	60	0	0
výnosy				
tržby z prodeje služeb	2 179	881	473	760
jiné ostatní výnosy	4	187	254	17
přijaté příspěvky	552	403	421	380
zisk (- ztráta)	-219	262	-21	145

Zdroj: Autor

5.3.5 Tělovýchovná zařízení

Tab. 39: Výsledovka Tělovýchovná zařízení

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	289	173	129	43
spotřeba energie	368	285	286	267
opravy a udržování	186	296	94	78
cestovné	2	1	2	5
ostatní služby	437	163	151	48
mzdové náklady	242	220	175	164
sociální / zdravotní	52	51	55	53
zákonné sociální náklady	5	5	4	1
silniční daň	2	2	2	0
daň z nemovitostí	3	3	0	1
ostatní daně a poplatky	5	0	7	1
odpis nedobytné pohledávky	7	0	0	0
manka a škody	0	17	0	0

jiné ostatní náklady	118	19	17	15
výnosy				
tržby z prodeje služeb	233	289	331	358
úroky	1	1	0	0
jiné ostatní výnosy	182	84	106	94
příspěvky (mezi org. složkami)	265	180	126	150
příspěvky	810	584	374	307
členské příspěvky	49	49	46	52
zisk (- ztráta)	-176	-48	61	285

Zdroj: Autor

5.3.6 Rekreační středisko Častobor

Tab. 40: Výsledovka Častobor (v tis Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	77	118	81	110
spotřeba energie	86	76	63	68
opravy a udržování	23	55	44	27
cestovné	32	31	41	45
ostatní služby	80	95	100	113
mzdové náklady	159	157	176	119
sociální / zdravotní	48	47	67	48
manka a škody	0	0	0	0
jiné ostatní náklady	9	8	10	11
výnosy				
tržby z prodeje služeb	639	632	656	660
jiné ostatní výnosy	1	5	4	4
zisk (- ztráta)	126	50	78	123

Zdroj: Autor

5.3.7 Sauna

Tab. 41: Výsledovka sauna (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	3	5	2	5
spotřeba energie	88	74	45	44
ostatní služby	4	10	9	5
mzdové náklady	28	26	24	22
manka a škody	0	0	0	0
výnosy				
tržby z prodeje služeb	99	81	71	50
zisk (- ztráta)	-24	-34	-9	-26

Zdroj: Autor

5.3.8 Kanoistika

Tab. 42: Výsledovka kanoistika (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	58	77	56	143
cestovné	39	12	18	8
ostatní služby	78	96	3	139
jiné ostatní náklady	2	0	152	30
výnosy				
tržby z prodeje služeb	67	33	94	192
jiné ostatní výnosy	94	69	51	0
přijaté příspěvky (mezi org. složkami)	11	54	44	62
přijaté příspěvky	23	53	6	65
členské příspěvky	3	0	0	0
zisk (- ztráta)	21	24	-34	-1

Zdroj: Autor

5.3.9 Kulturistika

Tab. 43: Výsledovka kulturistika (v tis Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	1	28	3	0
ostatní služby	12	10	13	13
výnosy				
tržby z prodeje služeb	1	1	7	18
jiné ostatní výnosy	12	24	10	0
příspěvky	6	3	1	2
členské příspěvky	0	0	0	0
zisk (- ztráta)	6	-10	2	7

Zdroj: Autor

5.3.10 Lední hokej

Tab. 44: Výsledovka lední hokej (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	63	102	27	72
cestovné	52	0	1	0
ostatní služby	225	166	139	69
výnosy				
tržby z prodeje služeb	154	93	113	61
příspěvky (mezi org. složkami)	22	3	0	0
příspěvky	86	95	61	105
členské příspěvky	128	83	0	0
zisk (- ztráta)	50	6	7	25

Zdroj: Autor

5.3.11 Lyžování

Tab. 45: Výsledovka lyžování (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	0	3	5	13
cestovné	0	4	5	2
ostatní služby	37	29	22	27
výnosy				
jiné ostatní výnosy	17	11	54	63
členské příspěvky	0	0	0	1
zisk (- ztráta)	-20	-25	22	22

Zdroj: Autor

5.3.12 Nohejbal

Tab. 46: Výsledovka nohejbal (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	1	11	0	0
cestovné	14	19	2	3
ostatní služby	1	1	1	0
výnosy				
tržby z prodeje služeb	2	1	1	2
příspěvky (mezi org. Složkami)	2	3	3	1
příspěvky	8	17	0	0
zisk (- ztráta)	-4	-10	1	0

Zdroj: Autor

5.3.13 Stolní tenis

Tab. 47: Výsledovka stolní tenis (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	56	22	27	13
cestovné	76	23	36	42
ostatní služby	40	34	25	29

výnosy				
tržby z prodeje služeb	20	109	100	42
příspěvky	31	27	37	23
členské příspěvky	4	0	2	9
zisk (- ztráta)	-117	57	51	-10

Zdroj: Autor

5.3.14 Turistika

Tab. 48: Výsledovka turistika (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	3	2	1	1
ostatní služby	11	1	3	3
výnosy				
tržby z prodeje služeb	0	0	2	4
jiné ostatní výnosy	11	1	0	0
příspěvky (mezi org. složkami)	1	0	0	0
příspěvky	1	2	0	2
členské příspěvky	0	0	0	0
zisk (- ztráta)	-1	0	-2	2

Zdroj: Autor

5.3.15 Volejbal

Tab. 49: Výsledovka volejbal (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
cestovné	0	8	6	10
ostatní služby	0	2	6	5
výnosy				
tržby z prodeje služeb	9	2	17	10
členské příspěvky	0	3	8	9
zisk (- ztráta)	9	-5	13	4

Zdroj: Autor

5.3.16 Oddíl sportu pro všechny

Tab. 50: Výsledovka oddíl sportu pro všechny (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	15	9	26	28
ostatní služby	18	21	27	55
výnosy				
tržby z prodeje služeb	2	2	0	6
příspěvky	23	28	63	44
členské příspěvky	8	10	10	14
zisk (- ztráta)	0	10	20	-19

Zdroj: Autor

5.3.17 Fotbal

Tab. 51: Výsledovka fotbal (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
spotřeba materiálu	270	302	78	186
cestovné	139	93	142	106
ostatní služby	801	743	620	532
výnosy				
tržby z prodeje služeb	493	372	212	381
jiné ostatní výnosy	33	31	20	6
příspěvky (mezi org. složkami)	33	37	29	23
příspěvky	541	624	636	353
členské příspěvky	250	123	0	13
zisk (- ztráta)	140	49	57	-48

Zdroj: Autor

5.3.18 Házená

Tab. 52: Výsledovka házená (v tis. Kč)

	2008	2007	2006	2005
náklady				
	0	-	0	0
výnosy				
členské příspěvky	2	-	4	2
zisk (- ztráta)	2	-	4	2

Zdroj: Autor

6 Závěry a doporučení

Neziskový sektor je v ČR, podobně jako jinde ve světě, nedílnou součástí systému tělesné kultury. To napomáhá rozšíření sportu mezi širokou veřejnost a prospívá společnosti a vztahům mezi jejími členy.

Z výsledků rozboru občanského sdružení TJ TATRAN Sedlčany se dají udělat tyto závěry:

Sportovní oddíly této neziskové organizace obecně nevykazují zisk. Svůj provoz jsou schopny uskutečňovat především díky dotacím ze státního a místních rozpočtů.

Jiná je však situace u jiných středisek tělovýchovné jednoty. Např. rekreační středisko Častoboř či nová ubytovna pravidelně vykazují zisk. Z něj je možné alespoň částečně pokrýt ztrátu sportovních oddílů.

Možností na zlepšení financování provozu nejsou u neziskových organizací široké. Jednou z nich by mohl být pronájem nemovitostí. Většinu z nich má sice ve svém vlastnictví město Sedlčany, prakticky s nimi ale disponuje TJ TATRAN. Jedná se např. o novou loděnici s velkou konferenční místností, která však momentálně nemá jiné uplatnění než pro oddíl kanoistů.

Obecně by se zdroje pro kvalitnější financování daly hledat ve využívání zdrojů, kterými již TJ disponuje. Např. začít komerčně využívat nemovitost na Monínci, která momentálně nepřináší žádný užitek.

Dále by bylo možné uvažovat o rekonstrukci staré turistické ubytovny, která by se tak mohla vrátit do černých čísel. Je také příhodné zamyslet se nad ztrátovostí sauny. Vzhledem k tomu, že se jedná o jedinou veřejnou saunu ve městě, jistě by při širší nabídce služeb navýšila své tržby.

7 Zdroje

7.1 Monografie

1. DISMAN, Miroslav. *Jak se vyrábí sociologická znalost*. [s.l.] : Karolinum, 2008. 372 s. ISBN 978-80-246-0139-7.
2. HOBZA, Vladimír, REKTOŘÍK, Jaroslav. *Základy ekonomie sportu*. [s.l.] : [s.n.], 2006. 191 s. ISBN 80-86929-04-3.
3. RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace : vznik - účetnictví - daně*. [s.l.] : ANAG, 2002. 124 s. ISBN 80-7263-120-9.
4. STUHLÍKOVÁ, Helena, KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualiz. vyd. [s.l.] : ANAG, 2009. 309 s. ISBN 978-80-7263-510-8.
5. SYNEK, Miloslav. *Ekonomika a řízení podniku*. [s.l.] : Vysoká škola ekonomická v Praze, 1997. 446 s. ISBN 80-7079-273-6.
6. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. [s.l.] : Grada Publishing, 1996. 455 s. ISBN 80-7169-211-5.

7.2 Periodika

7. DOVALIL, Josef, DVOŘÁK, František, HRDINA, Jan. Olympijské hnutí. *Tělesná výchova a sport mládeže*. 26.5.2004, roč. 70, č. 5, s. 30-34.

7.3 Elektronické zdroje

8. *TJ TATRAN Sedlčany* [online]. 2008 [cit. 2009-08-26]. Dostupný z WWW: <<http://www.tatran.flobb.eu/>>.

7.4 Právní normy

9. *Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí*, ve znění pozdějších předpisů.
10. *Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí*, ve znění pozdějších předpisů.
11. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*, ve znění pozdějších předpisů.
12. *Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů*, ve znění pozdějších předpisů.