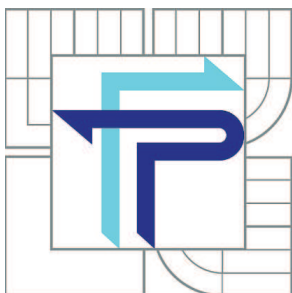


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ  
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT  
INSTITUTE OF FINANCES

## ZDAŇOVÁNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

TAXATION NOT-FOR-PROFIT CORPORATIONS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

EVA FERENCOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Dr.

BRNO 2010

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

**Ferencová Eva**

---

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

**Zdaňování neziskových organizací**

v anglickém jazyce:

**Taxation not-for-Profit Corporations**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

STUHLÍKOVÁ, H. a KOMRSKOVÁ, S. Zdaňování neziskových organizací. 2009. ISBN 978-80-7263-538-2.

RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace. 2009. ISBN 978-80-7263-510-8.

MAJDÚCHOVÁ, H. Neziskové organizácie. 2001. ISBN 80-225-1468-3.

ZLÁMAL, J. Ekonomika zdravotnictví. 2005. ISBN 80-7013-429-1.

HUDCOVÁ, H. Aktuální otázky vybraných institutů práva neziskového sektoru. 2007. ISBN 978-80-244-1834-6.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů

Zákon o č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zařízení)

Vyhláška č. 504/2002 Sb. Ministerstvo financí.

Vyhláška č. 505/2002 Sb. Ministerstvo financí.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Dr.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2009/2010.

L.S.

---

Ing. Pavel Svirák, Dr.  
Ředitel ústavu

---

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA

V Brně, dne 27.05.2010

*Anotace:* Bakalářská práce poskytuje informace o problematice zdanění neziskových organizací zaměřené na daň z příjmů právnických osob. V praktické části je zpracována analýza zdanění konkrétní neziskové organizace (Nemocnice s poliklinikou Havířov). První část definuje, co se ve skutečnosti myslí neziskovými organizacemi, jaké jsou jejich cíle a poslání, jaké jsou jejich vlastnické vztahy k majetku, jak organizace hospodaří s peněžními prostředky, jaké mají povinnosti v oblasti vedení účetnictví a jak se u nich stanovuje výsledek hospodaření a základ daně. Druhá část obsahuje podrobnou analýzu situace v nemocnici. Třetí část je věnována návrhu daňové optimalizace daně z příjmů nemocnice s důrazem na využití všech zákonem povolených slev a odpočtů.

*Abstract:* The Bachelor thesis purveys the information of the taxation of the non-profit organizations focused on the income tax of the legal entity. In the practical part is processed analyses of the taxation of the specific non-profit organization (The Hospital and Polyclinic Havířov). The first chapter defines what non profit organizations really are, what are their goals and missions, what are their ownership of property, how the organizations manages funds, what are their obligations in the field of bookkeeping and how they establish profit and tax base. The second part contains a detailed analysis of the situation in the hospital. The third part is devoted to design optimization of tax income tax hospital with an emphasis on using all legally permissible discounts and deductions.

*Klíčová slova:* nezisková organizace, příspěvková organizace, účetnictví, majetek, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztrát, předmět daně, výsledek hospodaření, základ daně, výsledná daňová povinnost, daňový odpočet, sleva na dani, daň z příjmů právnických osob, hlavní činnost, hospodářská činnost

*Keywords:* non-profit-making organization, accounting property, financial statement, balance sheet, profit and loss statement, subjekt of charge, profit, tax base, resulting tax, tax deduction, tax credit, tax on corporate income, main activity, economic activity

## Bibliografická citace

FERENCOVÁ, E. *Zdaňování neziskových organizací*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2010. 71 s. Vedoucí bakalářské práce  
Ing. Pavel Svirák, Dr.

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 29. dubna 2010

## PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce. Dále děkuji pracovníkům Nemocnice s poliklinikou Havířov, zejména náměstkovi pro techniku a provoz Ing. Radku Filipczykovi, vedoucí ekonomického oddělení Ing. Vlastě Fandelové a účetní Daně Heczkové za poskytnuté informace a konzultace. V neposlední řadě také ekonomickému náměstkovi Ing. Radovanu Mališovi za zpracování oponentského posudku.

Zvláštní poděkování bych chtěla věnovat svým rodičům za všestrannou podporu po celou dobu mého studia.

# OBSAH

<b>1 ÚVOD.....</b>	<b>- 10 -</b>
<b>2 TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>- 12 -</b>
<b>2.1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....</b>	<b>- 12 -</b>
2.1.1 Členění národního hospodářství .....	- 12 -
2.1.2 Vysvětlení pojmu neziskové organizace.....	- 12 -
2.1.3 Vize a poslání.....	- 13 -
2.1.4 Funkce a cíle .....	- 14 -
2.1.5 Typologie neziskových organizací .....	- 14 -
<b>2.2 VLASTNICKÉ VZTAHY K MAJETKU .....</b>	<b>- 15 -</b>
2.2.1 Majetek územních samosprávných celků .....	- 15 -
2.2.2 Vlastní majetek .....	- 18 -
2.2.3 Způsoby nabytí majetku a jeho ocenění .....	- 18 -
<b>2.3 HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY.....</b>	<b>- 20 -</b>
2.3.1 Zdroje financování .....	- 20 -
2.3.2 Fundraising .....	- 21 -
2.3.3 Dotace u příspěvkových organizací.....	- 21 -
<b>2.4 ÚČETNICTVÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....</b>	<b>- 22 -</b>
2.4.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví .....	- 22 -
2.4.2 České účetní standardy .....	- 23 -
2.4.3 Vyhlášky Ministerstva financí .....	- 23 -
<b>2.5 ROZLIŠENÍ PŘÍJMŮ.....</b>	<b>- 24 -</b>
2.5.1 Příjmy, které jsou předmětem daně .....	- 24 -
2.5.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně.....	- 24 -
<b>2.6 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ZÁKLAD DANĚ .....</b>	<b>- 26 -</b>
2.6.1 Rozdělení hlavní a hospodářské činnosti.....	- 26 -
2.6.2 Rozdělení příjmů a výdajů .....	- 26 -
2.6.3 Výsledek hospodaření.....	- 29 -
2.6.4 Základ daně.....	- 29 -
2.6.5 Odpočty.....	- 30 -
2.6.6 Slevy na dani.....	- 33 -
<b>3 ANALÝZA NSP HAVÍŘOV .....</b>	<b>- 34 -</b>
<b>3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE.....</b>	<b>- 34 -</b>

3.1.1 Vymezení předmětu činnosti .....	- 34 -
3.1.2 Rozdělení hlavní a hospodářské činnosti .....	- 35 -
<b>3.2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ .....</b>	<b>- 36 -</b>
3.2.1 Platby zdravotních pojišťoven .....	- 36 -
3.2.2 Ostatní zdroje financování .....	- 38 -
3.2.3 Peněžní fondy .....	- 38 -
<b>3.3 MAJETEK A JEHO ODPISOVÁNÍ .....</b>	<b>- 39 -</b>
3.3.1 Vymezení majetku svěřeného do užívání .....	- 39 -
3.3.2 Daňové odpisy .....	- 39 -
3.3.3 Účetní odpisy .....	- 40 -
<b>3.4 DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY .....</b>	<b>- 41 -</b>
3.4.1 Pracovní cesty .....	- 41 -
3.4.2 Závodní stravování .....	- 42 -
3.4.3 Vzdělávání .....	- 42 -
<b>3.5 NÁKLADY .....</b>	<b>- 43 -</b>
3.5.1 Nákladová střediska .....	- 43 -
3.5.2 Klíčování nákladů na jednotlivá střediska .....	- 43 -
3.5.3 Klíčování nákladů na hlavní a doplňkovou činnost.....	- 45 -
<b>3.6 POSTUP VÝPOČTU DANĚ NSP HAVÍŘOV.....</b>	<b>- 46 -</b>
<b>4 NÁVRH DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....</b>	<b>- 48 -</b>
<b>4.1 STANOVENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ.....</b>	<b>- 48 -</b>
<b>4.2 STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ A VÝPOČET VÝSLEDNÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI .....</b>	<b>- 52 -</b>
4.2.1 Základ daně.....	- 52 -
4.2.2 Odpočty od základu daně.....	- 52 -
4.2.3 Daň.....	- 52 -
<b>4.3 Doporučení .....</b>	<b>- 54 -</b>
<b>5 ZÁVĚR .....</b>	<b>- 55 -</b>
<b>6 SEZNAM INFORMAČNÍCH ZDROJŮ .....</b>	<b>- 56 -</b>

# 1 ÚVOD

Téma mé bakalářské práce zahrnuje charakteristiku neziskového sektoru jako celku a v něm působících neziskových organizací, včetně jejich vzniku, vlastnických vztahů k majetku, hospodaření s peněžními prostředky a způsobu stanovení výsledku hospodaření a základu daně. Praktická část je zaměřena na zdaňování Nemocnice s poliklinikou Havířov, příspěvkové organizace.

Neziskový sektor je podle mého názoru velmi potřebný, atraktivní a zajímavý obor. Současná situace v něm je ovšem díky mnoha novelám, reformám a neexistenci jednotného platného právního předpisu v České republice značně komplikovaná, což způsobuje, že činnost jednotlivých neziskových subjektů je provázena některými pochybnostmi. Domnívám se, že na základě mých podrobných analýz účetních a daňových postupů a následného shromáždění nastudovaných informací především ze zákonů a vládních vyhlášek do jednoho textu, se podaří většinu nejasností eliminovat, což napomůže pracovníkům daného neziskového subjektu správně zdaňovat jeho činnost daní z příjmů právnických osob.

České daňové právní předpisy nepovažují neziskové organizace za specifický typ daňového subjektu, což je vzhledem k administrativní náročnosti vedení účetnictví a evidence zcela nepochopitelné. Zdanění neziskových organizací vykazuje oproti běžným podnikatelským subjektům poměrně zásadní rozdíly, zejména pokud jde o transformaci hospodářského výsledku.

Zatímco podnikatel sleduje všechny příjmy a výdaje v celkovém souhrnu, nezisková organizace je musí sledovat z jednotlivých činností odděleně. Další problém spočívá v nemožnosti kompenzace zisku a ztráty z hlavní činnosti v rámci jednoho zdaňovacího období a stejně tak v rámci po sobě jdoucích zdaňovacích období.

Je třeba si uvědomit, že neziskové organizace nebyly založeny za účelem dosažení zisku. Jejich hlavní činnost spočívá v zajišťování obecně prospěšných aktivit. Právě z toho důvodu, že nerozdělují případný dosažený zisk mezi své zakladatele, společníky, akcionáře a další, je jim při zdaňování příjmů přidělen zvláštní režim.

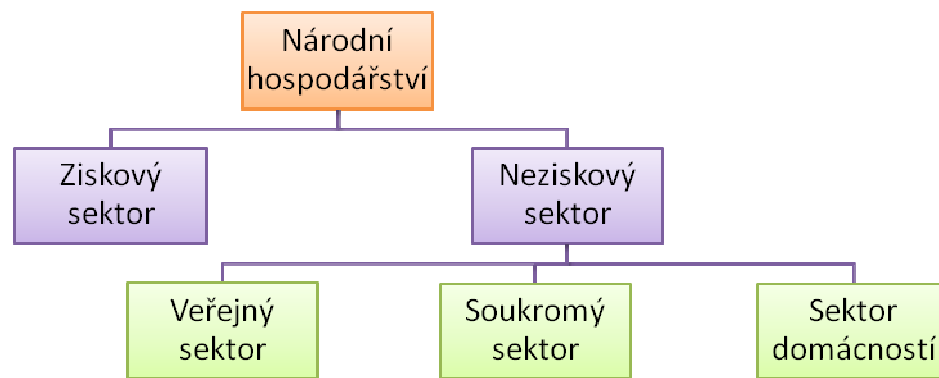
Mým cílem je zoptimalizovat vlastní daňovou povinnost zvolené příspěvkové organizace. Tohoto cíle bych chtěla dosáhnout, podrobnou analýzou všech účetních a daňových postupů, tak aby se v dalších letech plně využívalo všech výhod a daňových úlev, které zákonodárci pro neziskové organizace připravili.

## 2 TEORETICKÁ ČÁST

### 2.1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

#### 2.1.1 Členění národního hospodářství

Pro pochopení principů, na kterých neziskové organizace fungují a proč vlastně existují, je velmi důležité znát vymezení prostoru, který jim je určen v rámci národního hospodářství. Z hlediska principu financování je možné národní hospodářství členit na ziskový (tržní) a neziskový (netržní) sektor. [12, s. 13]



**Obrázek 1: Rozdělení národního hospodářství [12, s. 13]**

Neziskový veřejný sektor je ta část neziskového sektoru, která je financována z veřejných financí, je řízena a spravována veřejnou správou, rozhoduje se v ní veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole.

Neziskový soukromý sektor je ta část národního hospodářství, jejíž cílovou funkcí není zisk, ale přímý užitek. Je financována ze soukromých financí. Není ovšem vyloučen příspěvek z veřejných financí.

Sektor domácností má význam pro formování občanské společnosti, jejíž kvalita je určující zpětně pro kvalitu neziskových organizací. [12, s. 14]

#### 2.1.2 Vysvětlení pojmu neziskové organizace

Pojem nezisková organizace se ve společnosti běžně používá, aniž by byl definován nějakým platným právním předpisem. Problémem je, že se i v nově

schválených zvláštních zákonech stále řeší různé typy neziskových organizací samostatně, ale neřeší se neziskový sektor jako jeden velký celek. Dlouho se uvažovalo o zvláštním zákonu, který by specifikoval pouze neziskové organizace. Tato snaha však skončila na mrtvém bodě. V určité míře se o neziskových organizacích hromadně zmiňuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který obsahuje jejich výčet. [12, s. 6]

§ 18 (8) „Za poplatníky podle odstavce 3 se považují zejména zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti, občanská sdružení včetně odborových organizací, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu, obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.“ [22, s. 32]

### 2.1.3 Vize a poslání

Vypracování formulace vize je prvním krokem jak pro založení organizace, tak pro úspěšné uplatnění jejího poslání a vypracování úspěšného strategického plánu. Její definice by měla být krátká a pro každého srozumitelná. Charakteristickými rysy jsou výhled do daleké budoucnosti a popis neměnného stavu. [12, s. 34-35]

Poslání vyjadřuje důvod, proč byla organizace založena, modifikaci činností, které realizuje a v neposlední řadě definici organizace ve vztahu k dosažení předpokládaných užitků. Musí být výstižné, aby jednoznačně odlišovalo daný subjekt od jiných, jemu podobně zaměřených. Dobře formulované poslání by mělo vykazovat tyto tři základní znaky:

- vycházet ze základní filozofie neziskových organizací, tj. z uspokojování potřeb občanů, které nemůže zajistit tržní sektor,
- zaměřit se na to, co se organizace skutečně snaží vykonávat, aby každý zaměstnanec pochopil, jak jeho činnost přispívá k dosažení jejich cílů,

- být natolik konkrétní, aby mohlo být podkladem pro stanovení cílů organizace, ke stanovení strategie, dosahování užiteků a tím i efektivnosti. [12, s. 35-36]

#### 2.1.4 Funkce a cíle

Prostřednictvím funkcí je naplňováno poslání organizace a zabezpečován její realizační proces. Výsledkem funkcí je produkce statků nebo podmínky pro produkci těchto statků. Rozlišujeme funkce primární a sekundární. Primární funkce prostřednictvím svých činností naplňují samo poslání organizace a jsou velmi diferencované. Naproti tomu funkce sekundární prostřednictvím svých činností vytvářejí podmínky pro plnění primárních funkcí. Téměř ve všech organizacích mají stejnou strukturu. Samostatně působí funkce řídicí. [12, s. 37-38]

Cíle organizace jsou odvozeny od jejího poslání a lze je charakterizovat jako stav, kterého má být dosaženo v určitém období. Jsou obvykle obsaženy ve strategickém plánu a v koncepci rozvoje. Mohou být členěny podle různých kritérií, např. kritérium času, funkce, adresnosti. [12, s. 37-38]

#### 2.1.5 Typologie neziskových organizací

S využitím poznatků z teorie i praxe se jeví jako nejvhodnější, rozdělení organizací působících v neziskovém sektoru do následujících pěti skupin.

**Tabulka 1: Typologie neziskových organizací [12, s. 42-43]**

Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné, s globálním posláním vzájemně prospěšné činnosti.
Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti.
Neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu a územních samosprávných celků s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost.
Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace, s globálním posláním veřejně prospěšná činnost.
Neziskové soukromoprávní organizace typu obchodních společností a jim podobných s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti.

## 2.2 VLASTNICKÉ VZTAHY K MAJETKU

„U různých forem neziskových organizací se setkáváme s různou formou nabývání a používání majetku. Vlastnictví majetku je třeba zkoumat ve vztahu k odpisům (především daňovým) a výdajům spojeným s nakládáním s majetkem.“ [13, s. 64]

### 2.2.1 Majetek územních samosprávných celků

Územní samosprávné celky jsou vlastníky svého majetku, o kterém jsou povinny účtovat. Statut vlastnictví je jim tedy přiznán ze zákona. [16, s. 78]

Územní samosprávné celky včetně subjektů jimi zřízených musí vést odděleně evidenci majetku zřizovatele a majetku vlastního. [13, s. 76]

Majetek ve vlastnictví zřizovatele se příspěvkové organizaci pouze předává do správy k vlastnímu hospodářskému využití, nepřevádí se tudíž do jejího vlastnictví. [16, s. 79]

Tento majetek nazývaný **majetkem svěřeným**, musí zřizovatel přesně vymezit ve zřizovací listině (povinné náležitosti v § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.). Současně vymezí i taková majetková práva, jež příspěvkovým organizacím umožní, aby se svěřeným majetkem mohly plnit hlavní účel, k němuž byly zřízeny. [13, s. 70-71]

„Zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům apod.“ [13, s. 71]

Otázky nakládání s majetkem příspěvkovou organizací se řeší již od roku 2000 a vypadá to, že stále neuspokojivě a především ne zcela v souladu s obecným právem. [13, s. 71]

„Počínaje 1. dubnem 2009 vstupuje v platnost novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kterou se dostává významného přepsání ustanovení § 27.“ [16, s. 81]

„(3) Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou.

(4) Příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, nestanoví-li tento zákon jinak. Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas.“ [20]

V případě nabytí nemovitého majetku uděluje předchozí písemný souhlas zastupitelstvo, u movitého majetku rada. [3]

Zmiňovaná novela uložila obcím přizpůsobit zřizovací listiny příspěvkových organizací zákonu č. 250/2000 Sb., a to do sedmi měsíců od nabytí účinnosti novely, tedy nejpozději do konce října loňského roku. [4]

Příspěvková organizace může nabyt do svého vlastnictví pouze majetek potřebný k výkonu její hlavní činnosti, a to jen v případech stanovených zákonem. [16, s. 81]

#### 1. Bezúplatný převod

Bezúplatný převod můžeme považovat za velmi užitečný, zejména v případech, kdy se použitím takového majetku očekává, že bude dosaženo nějakých výnosů. Existují dva přístupy, jak na bezúplatný převod pohlížet. [13, s. 72]

- a) „Bezúplatný převod ve veřejném právu není darem, není posuzován podle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Jestliže bezúplatný převod majetku nebudeme klasifikovat jako dar, vyloučíme tím použití § 27 zákona o daních z příjmů. Jakmile bude majetek sloužit k dosažení zdanitelných příjmů, bude možné zahrnout do základu daně také daňové odpisy. [13, s. 72-73]
- b) Bezúplatný převod je svým obsahem poskytnutí a převzetí daru, bude-li na straně převodce územní samosprávný celek a na straně příjemce – obdarovaného příspěvková organizace, zmíněný akt bude **osvobozen od daně darovací**, ale souhlasně s dikcí § 27 zákona o daních z příjmů bude majetek

vylouen z možnosti zahrnout daňové odpisy do základu daně, pokud bude majetek sloužit k dosažení příjmů.“ [13, s. 72-73]

§ 27 ch) „Hmotným majetkem vyloueným z odpisování je hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo předmětem daně darovací a bylo v době nabytí od daně darovací osvobozeno.“ [22, s. 67]

Aby se předešlo konfliktům se správcem daně při vyhodnocování základu daně z příjmů, je nutností uvést postoj zřizovatele k bezúplatnému převodu do zřizovací listiny. Tedy jasně definovat, zda je to dar nebo není. [13, s. 73]

## 2. Dar

Dar – věc movitou (i peníze) nebo nemovitou může příspěvková organizace získat do svého vlastnictví jen na základě písemného souhlasu zřizovatele. Ten by měl ve zřizovací listině vydat generální souhlas pro přijaté dary do určitého limitu a nastavit taková pravidla, která se budou co nejvíce blížit pravidlům optimálním. [13, s. 73]

## 3. Dědění

„Bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout.“ [16, s. 81]

## 4. Jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele

Úkolem zřizovatele je vyjmenovat do příslušné části zřizovací listiny výčet možností, jak se příspěvková organizace může stát vlastníkem majetku, který pořídila v souladu s obsahem určených činností a v rozsahu svého rozpočtu, případně nastavit nějaké omezující limity. [13, s. 74]

Zřizovatel by se měl zaměřit na delegaci práv a povinností statutárnímu orgánu příspěvkové organizace v nakládání s jeho majetkem, např. ve věci zcizování či pronájmu. Nebude-li organizace vlastníkem majetku, může sjednávat smluvní vztahy jen v zastoupení svého zřizovatele, jinak se bude jednat o právní úkon neplatný. Uživatel svěřeného majetku může být jen zprostředkovatelem prodeje, a proto výnos z prodeje obecního nebo krajského majetku je výnosem obce nebo kraje. [13, s. 74-75]

## 2.2.2 Vlastní majetek

Příspěvkové organizace územně samosprávných celků nemají zcela jednoznačně vyřešenou otázku majetku, který byl pořízen přímo příspěvkovou organizací. [16, s. 79] Novelou rozpočtových pravidel (zákona č. 250/200 Sb.) se jeví, že bez patřičného ujednání ve zřizovací listině a bez souhlasu zřizovatele vůbec nemůže nastat situace, že by příspěvková organizace majetek vlastnila. Je tedy pevně určeno, že veškerý majetek pořízený nebo vytvořený vlastní činností a hrazený z vlastních zdrojů, patří zřizovateli, není-li upraveno zřizovací listinou jinak. Vlastní majetek tedy mohou získat jen v zákonem stanovených případech a se souhlasem svého zřizovatele. [13, s. 79]

Státní organizace mají jasnou úpravu, která určuje, že hospodaří se státním majetkem a veškerý majetek získaný vlastní činností nabývají pro stát. [13, s. 79]

Organizační složky státu a jimi zřízené příspěvkové organizace mají jednoznačnou právní úpravu, z níž vyplývá, že veškerý majetek pořízený nebo vytvořený vlastní činností nabývají vždy pro stát. [13, s. 80]

Územní samosprávné celky obecně pořizují majetek do svého vlastnictví a nadále mají možnost hospodařit s nepřevedeným státním majetkem. [13, s. 80]

Ostatní neziskové organizace (nadace, nadační fondy, veřejné vysoké školy a občanská sdružení) mají přiznán statut vlastnictví. Nabývají majetek do svého výlučného vlastnictví a mohou využít všech právních titulů nabývání vlastnictví. [16, s. 81]

## 2.2.3 Způsoby nabytí majetku a jeho ocenění

### 1. Koupě

Jedná se o nejčastější formu pořízení majetku, a to buď na základě běžné kupní smlouvy sepsané dle občanského či obchodního zákoníku nebo na základě směnné smlouvy. V prvním případě je majetek oceněn kupní cenou a souvisejícími pořizovacími náklady. Jedná-li se o majetek pořízený do vlastnictví organizace je tato pořizovací cena vstupní cenou pro výpočet daňových i účetních odpisů. U druhého případu se ocení

pořizovací cenou dohodnutou ve směnné smlouvě, není-li tak, potom cenou reprodukční. [13, s. 80-81]

## 2. Vytvoření vlastní činností

Stejně jako jiné subjekty, mohou i neziskové organizace získat majetek výrobou ve vlastní režii. Takový majetek pak ocení vlastními náklady, mezi něž patří náklady přímé, případně i režijní dosahují-li významných hodnot. V této výši je evidována vstupní cena majetku a u dlouhodobého hmotného majetku je základnou pro účetní a daňové odpisy. [13, s. 81]

## 3. Dar

Darem lze pořídit věci movité i nemovité. Věci movité se ocení cenou v místě a čase obvyklou. Cena věcí nemovitých musí být určena znaleckým posudkem. Pořízení majetku darem nevylučuje možnost uplatnění účetních odpisů, avšak daňové odpisy nejsou nadále povoleny. Vstupní cenou je cena uvedená ve smlouvě. K převzetí daru potřebují příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky souhlas zřizovatele. [13, s. 81]

## 4. Dědění

Platí zde stejná podmínka jako u darů. Pokud zřizovatel neudělí souhlas k převzetí dědictví, musí ho příspěvková organizace odmítnout. „Pořizovací cena je totožná s cenou stanovenou pro potřeby daně dědické, vkládá-li nabyvatel majetek do obchodního majetku v období 5 let od nabytí. Po uplynutí časového testu 5 let je majetek oceněn reprodukční pořizovací cenou. Platí zde ovšem výjimka v případě, kdy děděný majetek byl u zůstavitele evidován v obchodním majetku a odpisován, dědic je právním nástupcem, majetek bude i nadále součástí obchodního majetku, potom dědic převezme vstupní cenu i s oprávkami od zůstavitele a pokračuje v odpisování.“

[13, s. 81]

## 2.3 HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY

### 2.3.1 Zdroje financování

Všeobecně existují čtyři hlavní zdroje financování neziskových organizací. Jsou jimi:

- Členské příspěvky

Členské příspěvky představují pravidelný, předem plánovaný finanční zdroj u těch typů neziskových organizací, které fungují na členském principu (občanská sdružení, profesní komory, politické strany, apod.). [12, s. 93-95]

- Příspěvky státního rozpočtu a územních rozpočtů, fondů a nadací

Nejdůležitějším zdrojem z této skupiny jsou rezortní ministerstva, která poskytují finanční prostředky v podobě grantů. Dále existují různé podpory z jednotlivých odborů nebo zvláštních fondů zastupitelstev územních samosprávných celků. Některé typy organizací pak mají nárok na státní příspěvek přímo ze zákona. [12, s. 93-95]

- Dary od fyzických a právnických osob

Chce-li nezisková organizace požádat o dar větší podnik, musí napsat písemnou žádost s popisem projektu, rozpočtem a informacemi o poslání a cílech organizace. U malých firem a soukromých podnikatelů, pak vše záleží na osobním jednání. Není vhodné žádat pouze o peníze. Pro většinu podniků je jednodušší poskytnout zdarma své výrobky nebo služby. Druhou možností je oslovit přímo individuální dárce. Podíl této skupiny na celkových sponzorských darech dosahuje neuvěřitelných 80%. [12, s. 93-95]

- Tržby z vlastní činnosti

Sem je možno zařadit jak prodej vlastních výrobků, tak každou další hospodářskou činnost. [12, s. 93-95]

### 2.3.2 Fundraising

Fundraising je možné charakterizovat jako proces získávání finančních a jiných prostředků, které mají pomoci především neziskovým organizacím zbavit se jejich nedostatku. [12, s. 93]

Mezi hlavní způsoby fundraisingu patří přímý poštovní styk, vyhlášení veřejné sbírky, benefiční akce, osobní dopis či telefonický rozhovor, písemná žádost o grant, tzv. fundraising „od dveří ke dveřím“ a osobní návštěva. [12, s. 96-97]

### 2.3.3 Dotace u příspěvkových organizací

Při poskytování dotací, zejména těch účelových z veřejných rozpočtů, se střetávají dva pohledy: pohled finančních toků a pohled účetnictví. Poskytovatel poskytne dotaci a vydá rozhodnutí, dokdy musí být vyčerpána (zpravidla v jednom kalendářním roce). Je napojen na přímé platby, to znamená, že ho zajímá, kdy byly platby fakticky realizovány s časovým testem. Poslední platba musí proběhnout poslední den roku. [13, s. 40]

Účetnictví naproti tomu sleduje výnosy a náklady, aniž by vlastní termín platby byl nějak zásadně důležitý. Z pohledu účetnictví se za okamžik zahájení čerpání dotace považuje vznik nákladové položky. Problém nastává, když je část dotace určena například na výplatu osobních nákladů. Mzda za prosinec je splatná až v měsíci lednu, z čehož vyplývá, že není realizována do konce kalendářního roku. V tomto případě se příspěvková organizace může dostat do konfliktu se zřizovatelem, protože k pohybu peněz mělo dojít ještě v prosinci. [13, s. 40]

## 2.4 ÚČETNICTVÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

### 2.4.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Všechny subjekty vyjmenované v zákoně o účetnictví, včetně neziskových organizací, se nazývají pro účely zákona o účetnictví účetními jednotkami a musí tento zákon plně respektovat. Povinně účtují prostřednictvím podvojných zápisů o stavu a pohybu aktiv a pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Zavedením podvojného účetnictví pro všechny neziskové organizace bez výjimky, jim vznikají zcela nové a rozšířené povinnosti. [13, s. 83-84]

#### *Účetní období*

Za účetní období se považuje, kromě výjimek stanovených zákonem, **kalendářní rok** (nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců) nebo **hospodářský rok** (nesmí začínat prvním dnem měsíce ledna). Účetní jednotky, které jsou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem nebo účetní jednotkou zřízenou zvláštním zákonem, nemohou hospodářský rok uplatnit. Pokud se účetní jednotka rozhodne využít účetní období v rozsahu hospodářského roku, musí mít k tomu oprávnění vydané Ministerstvem financí. [13, s. 84-85]

#### *Rozsah vedení účetnictví*

Od roku 2004 se setkáváme s nově definovaným rozsahem vedení účetnictví. Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám přednostně vést účetnictví v plném rozsahu. Některé vybrané druhy neziskových organizací mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Jejich výčet je v § 9 odst. 3 zákona o účetnictví. [13, s. 86]

- a) „Občanská sdružení, jejich organizační jednotky s právní subjektivitou, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, obecně prospěšné společnosti, honební společenstva, nadační fondy a společenství vlastníků jednotek,
- b) bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů,

- c) územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí,
- d) příspěvkové organizace, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel,
- a) ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon.“ [21, s. 9]

Od 1. 1. 2010 jsou na základě účinnosti novelizace, územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí z § 9 odst. 3 vyjmuty. Rovněž přestává platit § 9 odst. 4, tedy účetnictví ve zjednodušeném rozsahu už nemají možnost vést organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu. [23]

#### 2.4.2 České účetní standardy

Pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu vydalo Ministerstvo financí s účinností od 1. 1. 2004 České účetní standardy č. 501 – č. 522. Patří mezi ně například standard č. 501 Účty a zásady účtování na účtech, standard č. 507 Výsledek hospodaření v účetnictví nebo standard č. 520 Výnosy organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací. [1]

Pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, vydalo Ministerstvo financí rovněž s účinností od 1. 1. 2004 České účetní standardy č. 401 – č. 414. Jejich zástupci jsou například standard č. 402 Otevírání a uzavírání účetních knih, standard č. 409 Dlouhodobý majetek nebo standard č. 413 Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky. [2]

#### 2.4.3 Vyhlášky Ministerstva financí

*Vyhláška 504/2002 Sb.*

Vyhláška 504/2002 Sb. se vztahuje na účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. [17]

*Vyhláška 505/2002 Sb.*

Vyhláškou 505/2002 Sb. se řídí účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. [18]

## 2.5 ROZLIŠENÍ PŘÍJMŮ

### 2.5.1 Příjmy, které jsou předmětem daně

Příjmy, které jsou předmětem daně, lze rozdělit na příjmy osvobozené, příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a na ty zahrnované do základu daně. Příjmy od daně osvobozené jsou taxativně vymezeny v § 19 zákona o daních z příjmů. Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně jsou příjmy z tuzemska, které pocházejí ze zdrojů na území ČR. Za jejich zdanění nese odpovědnost ten, kdo tyto příjmy vyplácí, tedy plátce těchto příjmů. [5]

§ 18 (1) Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. [22, s. 31]

§ 18 (3) U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného, s výjimkou pronájmů státního majetku. [22, s. 31]

### 2.5.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Mezi příjmy, které nejsou předmětem daně, patří obecně vyjmuté příjmy, které platí pro všechny poplatníky daně z příjmů bez výhrad, a dále speciální příjmy neziskových organizací. [5]

*Speciální příjmy neziskových organizací, které nejsou zdaňované daní z příjmů:*

1. z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší,
2. z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zvláštních právních předpisů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou soudržnosti podle zvláštního právního předpisu, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů,
3. krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce,

4. z úroků z vkladů na běžném účtu,
5. z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu.  
[22, s. 31]

## 2.6 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ZÁKLAD DANĚ

### 2.6.1 Rozdělení hlavní a hospodářské činnosti

Hlavní činností se rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena a které jsou definovány ve zřizovací listině nebo jiném dokumentu. Za hospodářskou činnost jsou považovány činnosti vykonávané v souladu se zvláštním právním předpisem nebo činnosti zakladatelem vyjmenované ve statutu, zřizovací či zakladatelské listině. Zahrnuje tedy doplňkovou, vedlejší, podnikatelskou nebo jinou činnost. Zákonodárce zdůrazňuje, že hospodářská činnost není totéž co podnikatelská, ale představuje její nadřazený pojem. [13, s. 107]

Hlavní činnosti lze z hlediska zisku rozdělit na vždy ziskové, vždy ztrátové nebo na ziskové i ztrátové. U ziskových činností jsou předpokládáné příjmy kalkulovány tak, aby příjmy převyšovaly výdaje. Nezisková organizace vykonává takové činnosti na objednávku zpravidla pro solventní partnery. Vždy ztrátové hlavní činnosti jsou naproti tomu společensky prospěšné činnosti, u kterých by jejich příjemce nemohl více zaplatit. U posledního typu hlavních činností je výsledek hospodaření ovlivněn například ročním obdobím, cílovou skupinou nebo atraktivností akce. I dlouhodobé akce prvotně plánované se ziskem, mohou být nakonec ztrátové. [13, s. 212]

### 2.6.2 Rozdělení příjmů a výdajů

Poplatníci, kteří nejsou zřízeni nebo založeni za účelem podnikání, jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky **byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny.** [22, s. 31]

Zjistí-li se v průběhu účetního období, že příjmy zařazené do kategorie příjmů, které předmětem daně nejsou, jsou vyšší než daňové výdaje, je povinností přeúčtovat je neprodleně po tomto zjištění do příjmů, které předmětem daně jsou. Obdobně to platí i pro výdaje. Územní samosprávné celky mají možnost provést tyto operace mimoúčetně na daňovém přiznání, v případě, že takové příjmy a výdaje nelze zahrnout do zdanitelných příjmů již v průběhu zdaňovacího období. [13, s. 209]

Před zahájením účetního období by všechny neziskové organizace, i když nevykonávají žádnou vedlejší ani doplňkovou činnost, měly zavést nákladová střediska. Minimálně by měly odlišit řídicí aparát, údržbu, správu majetku, zajištění ekonomické agendy, provozní výdaje a poté jednotlivé hlavní činnosti nejlépe podle jejich vymezení ve statutu či zřizovací listině příslušné neziskové organizace. Příjmy a výdaje u jednotlivých druhů činností se sledují za celé zdaňovací období, což je administrativně náročné. [13, s. 209-210]

Druhým krokem je jednoznačné rozdělení příjmů do čtyř kategorií, a to příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou předmětem daně, jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny a jsou příjmy hlavních činností. Dělení je možné zajistit jednak přidělením nákladového střediska jednak pomocí analytických účtů účtové osnovy. [13, s. 211]

V poslední fázi musíme k jednotlivým skupinám příjmů přiřadit odpovídající výdaje. Tato povinnost vyplývá z § 18 odst. 6 zákona o daních z příjmů. [13, s. 213]

#### 1. Skutečné výdaje na určitou činnost

Úkolem je sledovat všechny skutečné náklady v okamžiku jejich vzniku podle nákladových středisek, jež jsou odpovědná za vznik těchto nákladů. Každý druh nákladů v rámci nákladového střediska má své číselné označení podle nákladového střediska a akce a navíc je sledován na analytických a syntetických účtech účtové osnovy. Účtování těchto skutečných nákladů probíhá ihned podle data, kdy nastal účetní případ. Náklady jsou současně posuzovány z daňového hlediska, zda jsou daňově uznatelné, či nikoli. [13, s. 213-214]

#### 2. Provozní výdaje

Mezi výdaje nutné na dosažení, zajištění a udržení příjmů přiřadíme určitý díl režijních nákladů. V úvahu musí neziskové organizace brát pouze ty z nich, které prošly časovým testem podle § 24 zákona o daních z příjmů. Nejvhodnějším způsobem pro přiřazení režijních nákladů k výnosům je použití procentního poměru na jednu korunu celkových příjmů, který je založen na principu rozložení nerozlišitelných

nákladů ve stejném poměru, v jakém byly dosaženy zdanitelné a nezdanitelné příjmy na jednotlivé činnosti. [13, s. 214-215]

### 3. Náklady na hlavní činnost

Část nákladů, které jsou vynaloženy na hlavní činnost, je zařazena hned při svém vzniku mezi náklady skutečné. Náklady vynaložené současně na několik hlavních činností se k příjmům přiřazují individuálním přístupem. Problematickou oblastí je v neziskové sféře prokazování neustálého doplňování vzdělání pro výkon specializovaných prací správci daně. Často bývá vhodnější některé z těchto nákladů vůbec nepovažovat za daňově uznatelné náklady. [13, s. 216-217]

### 4. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek může být pořízen jen pro výkon hlavních činností (bez ohledu na to, zda příjmy z nich budou podléhat dani z příjmů, či nikoli), jen k provádění hospodářské činnosti, anebo k použití pro výkon hlavní i hospodářské činnosti. V souvislosti s tímto pořízením a využitím majetku zjišťuje nezisková organizace účetní a daňové odpisy a sleduje míru využití pro různé účely, tak aby bylo možné určit podíl daňových odpisů ve vztahu k jednotlivým druhům příjmů. Dlouhodobý hmotný majetek lze daňově odpisovat i tam, kde není majetek účetně odpisován, dovoluje-li to zákon o daních z příjmů. Příkladem jsou územní samosprávné celky, které mohou odpisovat vlastní majetek pro daňové účely i přesto, že ho účetně neodpisují. [13, s. 217]

Velké neziskové organizace většinou daňové odpisy pro potřeby zjištění daňového základu nesledují v případě kombinovaného použití majetku pro hlavní činnost podléhající nebo nepodléhající dani, popř. i pro činnost hospodářskou, protože žádný kus majetku nebyl pořízen s tím, že se bude používat výhradně k výkonu úplatné činnosti. Dalším důvodem je nejasnost míry využívání majetku a vztahu k dosahování příjmů, jejichž sledování by bylo administrativně náročné. [13, s. 218]

V praxi se lze setkat i se situací, kdy nezisková organizace sleduje daňové odpisy u majetku sloužícího výhradně pro hospodářskou činnost nebo tam, kde je jeho využití jednoznačně funkčně určeno na konkrétní činnost, která dani z příjmů podléhá

vždy. U majetku využívaného jen pro potřeby hlavních činností převážně nezdaňovaných se daňové odpisy nesledují. [13, s. 219]

### 2.6.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření neziskových organizací je tvořen součtem dvou dílčích výsledků hospodaření, a to **výsledku hospodaření za hlavní činnost a výsledku hospodaření za hospodářskou činnost**. Výsledky hospodaření zahrnují všechny účetní skutečnosti, které se v neziskové organizaci odehrály, uskutečnily, jsou očekávány a spadají věcně a časově do daného účetního období. Ke dni sestavení účetní závěrky musí odděleně sledovat náklady, výnosy, výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost. [16, s. 39-40]

Příspěvkové organizace i organizace účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. mohou část nákladů vynakládaných společně na hlavní a hospodářskou činnost, které nelze co do jejich výše přesně rozlišit, klíčovat podle různých kritérií. [16, s. 39-40]

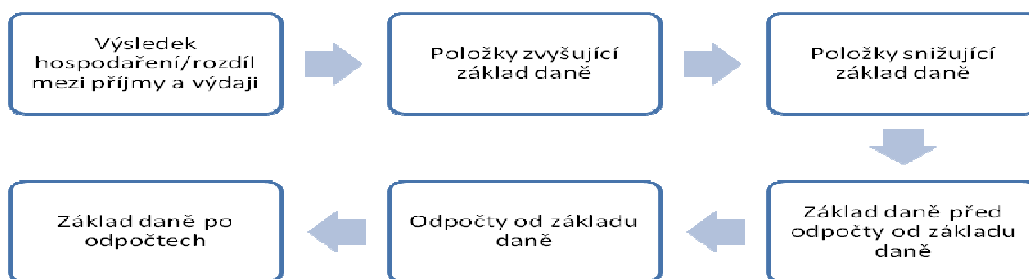
Jako příklad lze uvést klíčování dle poměru výše výnosů docílených v hospodářské činnosti k výnosům docíleným v hlavní činnosti, včetně dotace nebo příspěvku poskytovaných na tuto činnost. Obdobně lze klíčovat i dotace a příspěvky k jednotlivým činnostem příspěvkové organizace. Tyto náklady a výnosy označujeme jako dosud nezařazené. Účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 505/2002 Sb. mají kritérium přesně stanovené. [5]

### 2.6.4 Základ daně

§ 23 (1) „Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.“ [22, s. 41]

Základ daně se zjišťuje z výsledku hospodaření u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků vedoucích jednoduché účetnictví. [16, s. 42]

Způsob stanovení základu daně je patrný z obrázku č. 2. Výsledek hospodaření se zvyšuje pro daňové účely o částky neoprávněně zkracující příjmy, částky, které nelze podle zákona zahrnout do výdajů (nákladů) a částky, o které byl snížen výsledek hospodaření za předchozí zdaňovací období. Na druhou stranu se výsledek hospodaření snižuje o částky dalších výdajů (nákladů), které nelze uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byly zaplacený. Tímto způsobem dostaneme základ daně před uplatněním odpočtů a následně po jejich odečtení i základ daně po odpočtech, který se zaokrouhluje na celé tisíce koruny dolů. Konkrétně je nutné pro účely stanovení základu daně z příjmů provádět časové rozlišení u těch výdajů (nákladů), u nichž lze časové rozlišení provést prostřednictvím dohadných položek nebo prostřednictvím časového rozlišení. [5]



**Obrázek 2: Postup stanovení základu daně [12, s. 43]**

### 2.6.5 Odpočty

Mezi položky odčitatelné od základu daně patří:

- odpočet daňové ztráty,
- 100% odpočet výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje,
- do konce roku 2004 reinvestiční odpočet, který byl od 1. 1. 2005 transformován do možnosti zvýšeného odpisu v prvním roce daňového odpisování. [16, s. 52]

Položky snižující základ daně jsou:

- 30% odpočet u neziskových subjektů,
- hodnota poskytnutých darů. [22, s. 38]

### *Daňová ztráta*

Daňová ztráta vzniká, pokud daňově uznatelné náklady převyšují příjmy zdaňované v základu daně. Lze ji odečíst od základu daně nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Neziskový subjekt se může rozhodnout, zda odečte ztrátu v plné výši či jen její část, nebo že nebude odečítat žádnou částku z daňové ztráty. U neziskových subjektů je při posuzování ztráty nutno rozeznávat ztrátu účetní a ztrátu daňovou. Pokud je neziskový subjekt v účetní ztrátě, neznamená to nutně, že vykazuje i ztrátu daňovou. Rovněž neplatí, že když vykáže výsledek hospodaření, nesmí vykázat daňovou ztrátu. Daňová ztráta se uvádí zaokrouhlená na celé koruny nahoru a vyměřuje se. [16, s. 52-53]

### *Výdaje při realizaci projektů výzkumu a vývoje*

§ 34 (4) „Od základu daně lze odečíst 100% výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období na realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.“ [22, s. 76]

V případě, že vynaložené výdaje souvisejí s realizací těchto projektů jen z části, může si poplatník odečíst od základu daně pouze tuto část. [22, s. 76]

### *30% odpočet*

§ 20 (7) „Poplatníci vymezení v § 18 odst. 3, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30%, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.“ [22, s. 38]

Podmínkou pro uplatnění tohoto snížení základu daně je to, že prostředky získané dosaženou úsporou daňové povinnosti musí být použity ke krytí nákladů

souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. [5]

V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, avšak maximálně do základu daně. [22, s. 38]

U veřejných vysokých škol a veřejných výzkumných institucí se limit zvedá z 1 000 000 Kč na 3 000 000 Kč, přičemž pokud 30% snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, avšak maximálně do výše základu daně. [22, s. 38]

Poplatníci zřízení k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání, společenství vlastníků jednotek a poplatníci provozující zdravotnické zařízení musí daňovou úsporu použít pro stanovené účely v následujícím zdaňovacím období. [22, s. 38]

### *Dary*

§ 20 (8) „Od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona.“ [22, s. 38]

Jedná se o dary poskytnuté na činnosti taxativně vyjmenované zákonem, zejména na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud hodnota daru činí alespoň 2 000 Kč. [22, s. 38-39]

„V úhrnu lze odečíst **nejvýše 5% ze základu daně** sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5%. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.“ [22, s. 39]

## 2.6.6 Slevy na dani

Slevy na dani dle § 35 zákona o daních z příjmů snižují vypočítanou daňovou povinnost. [16, s. 71]

### *Sleva za zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců*

Tato sleva náleží neziskové organizaci bez ohledu na to, zda je zaměstnanec napojen svou mzdou do základu daně z příjmů nebo není. Při výpočtu slevy na dani se vychází z průměrného přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením (ZP), průměrného přepočteného počtu zaměstnanců s těžším zdravotním postižením (TZP) a z průměrného přepočteného počtu všech zaměstnanců poplatníka. [16, s. 71]

Za každého zaměstnance se zdravotním postižením se daň za zdaňovací období snižuje o 18 000 Kč dle § 35 (1) a) za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením o 60 000 Kč dle § 35 (1) b). U právnických osob zaměstnávajících alespoň 25 zaměstnanců, u nichž činí podíl zaměstnanců se zdravotním postižením více než 50% průměrného přepočteného počtu všech zaměstnanců, se sazba daně snižuje na polovinu dle § 35 (1) c). [16, s. 72]

Výpočet průměrného přepočteného počtu zaměstnanců se ZP/TZP:

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se ZP/TZP = počet hodin vyplývajících zaměstnancům se ZP/TZP z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby a z délky trvání pracovního poměru, snížený o neodpracované hodiny/celkový roční fond pracovní doby připadající na 1 zaměstnance, pracujícího na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy. [10, s. 11]

Částka získaná výpočtem se zaokrouhlí na dvě desetinná místa a vynásobí částkou 18 000 Kč, respektive 60 000 Kč. Výsledek je hodnotou slevy dle § 35 (1) a) respektive b) zákona o daních z příjmů. [10, s. 11]

Pro výpočet slevy podle § 35 (1) c) je rozhodující průměrný roční přepočtený počet všech zaměstnanců poplatníka. [10, s. 11]

## 3 ANALÝZA NsP HAVÍŘOV

### 3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE

Nemocnice s poliklinikou Havířov

Dělnická 1132/24

736 01 Havířov – Město

www stránky: [www.nsphav.cz](http://www.nsphav.cz)

Zřizovatel: Moravskoslezský kraj

Právní forma: Příspěvková organizace [25]



Obrázek 3: Logo [7]

Organizace byla zřízena rozhodnutím přednosta Okresního úřadu Karviná s účinností od 1. 7. 1991. Na základě zákona č. 290/2002 Sb. se příspěvková organizace Nemocnice s poliklinikou Havířov stala dnem 1. ledna 2003 příspěvkovou organizací Moravskoslezského kraje. [25]

Nemocnice s poliklinikou Havířov je jediným lůžkovým zdravotnickým zařízením na území města Havířova, které zajišťuje ambulantní, lůžkovou a komplementární péči pro přibližně 100 000 obyvatel. V roce 2004 získala statut BABY FRIENDLY HOSPITAL. [25]

#### 3.1.1 Vymezení předmětu činnosti

Nemocnice zajišťuje léčebnou a preventivní péči v souladu s příslušnými právními předpisy a právem občanů na svobodnou volbu lékaře a zdravotnického zařízení, na úrovni poznatků současné lékařské vědy v rámci svých technických, odborných a finančních možností. Přitom úzce spolupracuje s dalšími zdravotnickými zařízeními, zdravotními pojišťovnami a dalšími organizacemi a sdruženími. V potřebném rozsahu zajišťuje nemocnice odbornou výchovu a další vzdělávání svých zaměstnanců. [9]

### 3.1.2 Rozdělení hlavní a hospodářské činnosti

#### *Hlavní činnost:*

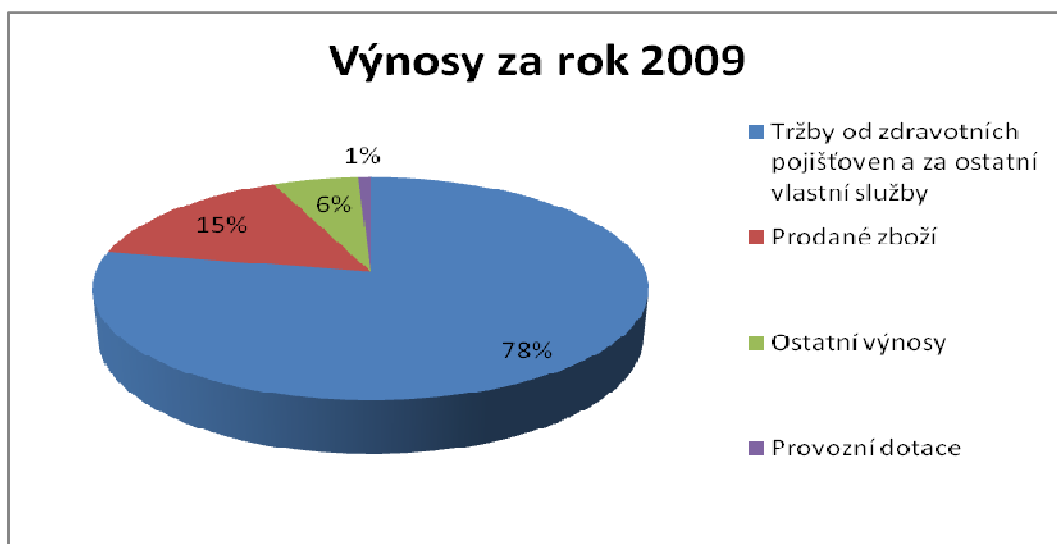
1. poskytování a organizace ústavní i ambulantní základní a specializované diagnostické a léčebné péče, včetně preventivních opatření ve stanoveném spádovém území ve smyslu platných právních předpisů, jakož i zajišťování ostatních služeb s poskytováním zdravotní péče souvisejících, [25]
2. lékárenská péče v lékárně s odbornými pracovišti – výdejní činnost pro veřejnost, výdej na žádanky pro ambulantní zdravotnická zařízení a pro lůžková zdravotnická zařízení organizace, lékárenská pohotovostní služba a pracoviště výdeje PZT. [25]

#### *Doplňková činnost:*

1. praní, žehlení, opravy a údržba oděvů, bytového textilu a osobního zboží,
2. hostinská činnost,
3. poskytování technických služeb sterilizace prostředků zdravotnické techniky a materiálu,
4. výroba elektrických strojů a přístrojů,
5. služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy u fyzických i právnických osob,
6. poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software,
7. specializovaný maloobchod,
8. masérské, rekondiční a regenerační služby,
9. vodoinstalatérství, topenářství,
10. podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady,
11. technické činnosti v dopravě. [25]

## 3.2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ

V prvé řadě je třeba si uvědomit, že nemocnice je financována podle výkonnosti. To znamená, že si musí sama na sebe vydělat. Zdravotnictví má znormovanou práci veškerých zdravotních výkonů. Každý rok je schvalovaná vyhláška, podle které jsou na základě bodového ohodnocení nemocnice financovány. 70% - 80% z příjmů pro nemocnici představují platby zdravotních pojišťoven. Mají tedy zásadní význam. Naproti tomu, kdyby se zdravotnická zařízení měla spoléhat pouze na svého zřizovatele, tak jejich existence je prakticky vyloučena. Příspěvek od zřizovatele včetně dotací ze státního i jiných veřejných rozpočtů totiž představuje pouze jedno procento všech příjmů. [24]



Obrázek 4: Výnosy za rok 2009 [24]

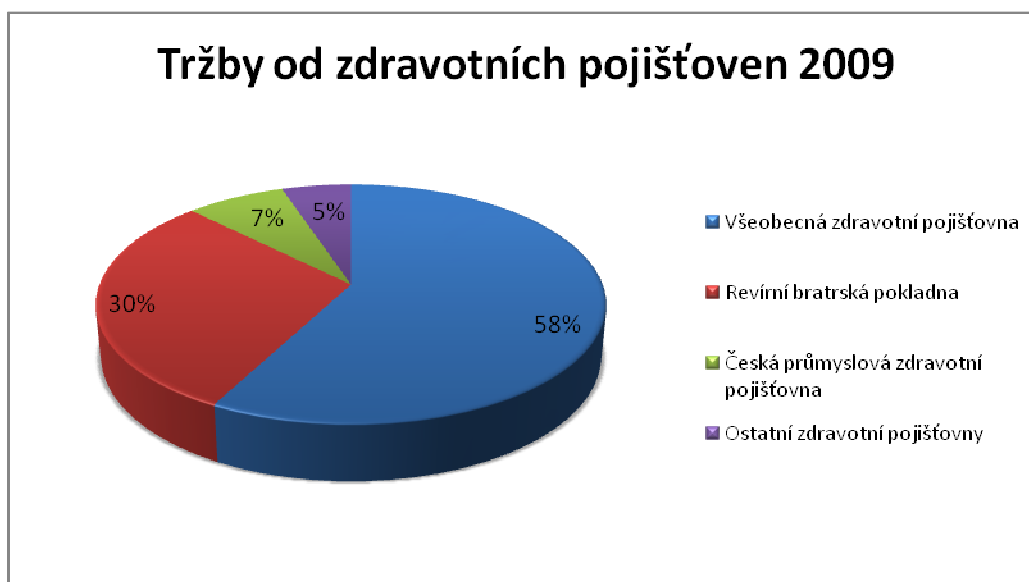
### 3.2.1 Platby zdravotních pojišťoven

Zdravotní pojištění v České republice je veřejnoprávním povinným zdravotním pojištěním, vymezeným zákonem o veřejném zdravotním pojištění. Plátcí jsou zaměstnavatelé, zaměstnanci, osoby samostatně výdělečně činné a osoby bez zdanitelných příjmů (např. ženy v domácnosti, studenti starší 26 let, rentiéři). [19]

Nemocnice má uzavřené smlouvy se sedmi zdravotními pojišťovnami – Všeobecná zdravotní pojišťovna, Vojenská zdravotní pojišťovna ČR, Česká průmyslová

zdravotní pojišťovna, Oborová zdravotní pojišťovna, Zaměstnanecká pojišťovna Škoda, Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR a Revírní bratrská pokladna. Nesmluvní zdravotní pojišťovnou je Metal Alliance. ZP Agel byla od 1. 7. 2009 sloučena s HZP, přičemž HZP je od 1. 10. 2009 sloučena s Českou národní zdravotní pojišťovnou na Českou průmyslovou zdravotní pojišťovnu rozhodnutím Ministerstva financí.

Každá zdravotní pojišťovna má sjednaný specifický způsob financování. Většina plateb probíhá paušálně zálohou každý měsíc. Je to tzv. kapitální platba, která je fixní bez ohledu na poskytované výkony. Oproti tomu platba za výkony je platba za konkrétně provedené výkony dle sazebníku. Každý lékařský výkon je ohodnocen jistým počtem bodů, hodnota bodu je vždy vyhlášena na dané období. Třetí způsob kombinuje předchozí dva.



**Obrázek 5: Tržby od zdravotních pojišťoven za rok 2009[24]**

Z grafu můžeme vyčíst, že dominantní postavení mezi pojišťovnami zaujímá jednoznačně VZP, která hradí nemocnici skoro 60% zdravotních výkonů. Svůj podíl na platbách zvyšuje Revírní bratrská pokladna a po sloučení ČNZP s HZP i Česká průmyslová zdravotní pojišťovna. Ostatní zdravotní pojišťovny tvoří dohromady pouze 5% příjmů pro nemocnici.

### 3.2.2 Ostatní zdroje financování

Ostatní zdroje financování mají oproti platbám zdravotních pojišťoven nesrovnatelně menší význam, ale jejich existenci není možné opomenout. Patří mezi ně vedlejší hospodářská činnost, dotace na provoz činností nehrazených zdravotními pojišťovnami, dotace od zřizovatele, státní dotace od Ministerstva zdravotnictví ČR, dary od fyzických a právnických osob a regulační poplatky.

### 3.2.3 Peněžní fondy

Nemocnice má vytvořené tři peněžní fondy – rezervní, investiční a kulturních a sociálních potřeb. [24]

Zdrojem investičního fondu jsou výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného movitého majetku, investiční dotace z rozpočtu kraje, příděly z odpisů dlouhodobého majetku, převody z rezervního fondu a ostatní zdroje (dary a výnosy sbírek, investiční dotace města). Fond se používá na opravy a údržby nemovitého majetku, na rekonstrukce a modernizace a na pořízení hmotného majetku. V roce 2009 nejvíce prostředků do fondu plynulo z investičních dotací z rozpočtu kraje a z odpisů hmotného majetku. Naopak nejvíce zdrojů bylo využito na pořízení dlouhodobého majetku. [24]

Rezervní fond je tvořen z přídělů z hospodářského výsledku a z finančních darů. Jelikož je nemocnice dlouhodobě ve ztrátě, musí postačit druhá možnost. Výši přídělu do rezervního fondu schvaluje Rada Moravskoslezského kraje. Je využíván zejména na rozvoj činnosti nemocnice. [24]

Do fondu kulturních a sociálních potřeb se odvádí každý měsíc 2% z hrubých mezd. V roce 2009 se z FKSP vyčerpalo 5 651 000 Kč. Největší část těchto prostředků byla vyčerpána prostřednictvím individuálních účtů zaměstnanců, a to především na rekreace, sportovní služby a penzijní připojištění. Dále jsou prostředky využívány na příspěvek na stravování zaměstnanců, na zlepšení pracovního prostředí a na jubilejní odměny zaměstnanců. [24]

## 3.3 MAJETEK A JEHO ODPISOVÁNÍ

### 3.3.1 Vymezení majetku svěřeného do užívání

Nemocnice s poliklinikou Havířov hospodaří s majetkem ve vlastnictví kraje (nemovitý majetek, movitý majetek, finanční a peněžní fondy, pohledávky, zásoby, peníze ve vlastnictví zřizovatele), který je jí předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, a s majetkem získaným vlastní činností. Při správě svěřeného majetku postupuje podle platných právních předpisů, zřizovací listiny a pokynů zřizovatele. Její povinností je spravovaný majetek udržovat a opravovat. [25]

### 3.3.2 Daňové odpisy

Dříve platilo, že hmotný majetek je oprávněn odpisovat pouze poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo. Jelikož u svěřeného majetku, který tvoří převážnou část dlouhodobého hmotného majetku organizace, je vlastníkem kraj, tak si nemocnice daňové odpisy v předchozích letech uplatnit nemohla. Z toho důvodu se jí zvyšoval výsledek hospodaření o značně vysokou částku. Tuto přičitatelnou položku na řádku 50 v daňovém přiznání tvořil rozdíl, o který účetní odpisy převyšovaly daňové.

V roce 2009 však nastala v zákoně o daních z příjmů jedna zásadní změna. Do taxativního výčtu poplatníků, kteří mohou odepisovat hmotný majetek podle § 28 (1), přibyla organizace zřízená územním samosprávným celkem příslušná hospodařit s majetkem svého zřizovatele. Z toho vyplývá, že nemocnice by díky možnosti uplatnění daňových odpisů nemusela navyšovat základ daně o hodnotu odpisů účetních. V důsledku toho, by se jí snížila vlastní daňová povinnost.

Problém se ale objevil později, kdy Ministerstvo financí tuto možnost prováděcí vyhláškou zrušilo. V současné době se tedy vedou jednání s Ministerstvem za účelem vydání jednoznačného stanoviska. Nemocnice přijala rozhodnutí, že v daňovém přiznání za rok 2009 si odpisy dle § 28 (1) zákona o daních z příjmů uplatní. Pokud by finanční úřad tyto odpisy neuznal a dodatečně vyměřil daň, právník nemocnice je připraven se po zaplacení daně soudit.

Daňově uznatelné odpisy z vlastního majetku tvoří zanedbatelnou část. Tento majetek je zařazen do první až šesté odpisové skupiny a pro odpisy je zvolena metoda

rovnoměrného odpisování. Využívá se výhradně pro hlavní činnost. Jedná se převážně o zdravotnickou zařazenou do druhé odpisové skupiny. [25]

### 3.3.3 Účetní odpisy

Účetní odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se provádí lineární metodou s rovnoměrným měsíčním účetním odpisem, ve výši podle zařazení do odpisové skupiny po celou dobu jeho používání, a to počínaje následujícím měsícem po uvedení tohoto majetku do používání. Majetek se odepisuje do výše pořizovací ceny. [25]

Od roku 2008 odpisuje nemocnice dle individuálního odpisového plánu, o jehož schválení požádala Radu Moravskoslezského kraje v roce 2005. Dříve se vycházelo z odpisového plánu dle zásad Moravskoslezského kraje. V průměru se doba odpisování zvýšila u jednotlivých odpisových skupin o 30%. Nejvíce u 2. odpisové skupiny, a to konkrétně o 46,7%. [25]

Dojde-li na nemovitém majetku k takovému zásahu do majetku (rekonstrukce, modernizace), že se zhodnocením prodlouží doba použitelnosti, prodlouží organizace po projednání s krajským úřadem rovněž dobu odepisování nemovitého majetku. [25]

**Tabulka 2: Individuální odpisový plán [25]**

Platnost	Do roku 2007	Od roku 2008
Druh majetku	Doba životnosti	Doba životnosti
DHM nově pořízený zařazený		
do 1. odpisové skupiny	6 let	10 let
do 2. odpisové skupiny	8 let	15 let
do 3. odpisové skupiny	15 let	20 let
do 4. odpisové skupiny	40 let	50 let
do 5. a 6. odpisové skupiny	80 let	100 let

## 3.4 DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY

### 3.4.1 Pracovní cesty

#### *Náhrada jízdních výdajů*

Způsob dopravy při pracovní cestě a dopravní prostředek určuje vždy oprávněný zaměstnanec s ohledem na úsporu nákladů NsP Havířov. Náhradu jízdních výdajů za použití určeného hromadného dopravního prostředku dálkové a místní přepravy nebo taxislužby poskytne zaměstnavatel zaměstnanci v prokázané výši. Použije-li zaměstnanec se souhlasem zaměstnavatele místo určeného hromadného dopravního prostředku dálkové přepravy jiný dopravní prostředek, včetně soukromého vozidla, přísluší mu náhrada jízdních výdajů ve výši odpovídající ceně jízdného za určený hromadný dopravní prostředek. [11]

#### *Náhrada výdajů za ubytování*

Zaměstnanci NsP Havířov vyslanému na pracovní cestu přísluší náhrada prokázaných výdajů za ubytování v rámci předem dohodnutých bližších podmínek ubytování. Maximální finanční limit za 1 noc je 800 Kč. Výdaje za ubytování se prokazují originálním (daňovým) dokladem, který musí mít všechny náležitosti. [11]

#### *Náhrada stravného*

Zaměstnanci NsP Havířov vyslanému na tuzemskou pracovní cestu přísluší stravné, jehož minimální výše se mění v závislosti na vývoji cen prováděcím právním předpisem podle § 189 a je rozlišeno podle délky trvání pracovní cesty. S platností od 1. 1. 2009 je s ohledem na uvedené zákonné podmínky NsP stanoveno takto:

- 5 – 12 hodin 60 Kč,
- 12 – 18 hodin 92 Kč,
- více než 18 hodin 144 Kč. [11]

#### *Náhrada nutných vedlejších výdajů*

Vedlejší výdaje (např. poplatky na dopravu, úschovu zavazadel, za parkování vozidla, účastnický poplatek) se prokazují příslušnými doklady. [11]

### *Cestovní náhrada při zahraniční pracovní cestě*

V souladu s ustanovením § 179, zákoníku práce, v platném znění, NsP Havířov poskytuje zaměstnanci při zahraniční pracovní cestě stravné, jehož výše se řídí Vyhláškou č. 417/2008 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného. S ohledem na náročnost a délku trvání cesty může být zaměstnanci na základě rozhodnutí ředitele poskytnuto i kapesné do výše 40% zahraničního stravného (§ 180). Náhrada za spotřebované pohonné hmoty v cizí měně je poskytována za kilometry ujeté okamžitě po přejetí hranice ČR. Zaměstnanec vyjíždějící na zahraniční pracovní cestu je povinen uzavřít cestovní pojištění pro jím konanou zahraniční cestu. Tento náklad je posuzován jako nutný vedlejší výdaj. [11]

### 3.4.2 Závodní stravování

Závodní stravování zajišťované ve vlastním zařízení v areálu nemocnice je ekonomickou činností, stravovací služby poskytované v rámci závodního stravování podléhají dani z přidané hodnoty. [15]

Nemocnice hradí zaměstnancům z rozpočtových prostředků věcné náklady a osobní náklady (režie) na jedno hlavní jídlo denně, pokud přítomnost zaměstnanců na směně trvala alespoň 3 hodiny. [15]

Strávník hradí hodnotu spotřebovaných surovin společně s příspěvkem z FKSP a DPH vztahující se k jím hrazené hodnotě potravin. Výše příspěvku z FKSP na úhradu nákladů na suroviny může být poskytnuta až do poloviny pořizovací ceny surovin. Výše nákladů na suroviny spotřebované při přípravě hlavního jídla zaměstnanců a cizím strávníkům činí 26 Kč. [15]

### 3.4.3 Vzdělávání

Vzdělávání lékařů NsP Havířov se uskutečňuje podle zákona č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta, v platném znění a zákona č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotní péče v platném znění. [8]

## 3.5 NÁKLADY

### 3.5.1 Nákladová střediska

Pro nemocnici stejně jako pro každý jiný velký celek je nezbytně nutné vést kromě finančního účetnictví i účetnictví vnitropodnikové, jehož prostřednictvím zajišťuje informace potřebné pro řízení nákladů a výnosů a pro vyhodnocování hospodárnosti a efektivnosti jednotlivých činností i vnitropodnikových útvarů. Nemocnice používá 38 nákladových středisek. Tvoří je jednotlivá oddělení, jednotlivé úseky vedení, střediska soukromých podnikatelů a středisko společných nákladů. [14]

*Příklady členění středisek:*

Č. 00005 Regulační poplatky (Společné náklady)

Č. 00407 Referát veřejných zakázek (Ředitelství)

Č. 12812 Předoperační anesteziologická ambulance (Resuscitační oddělení) [14]

### 3.5.2 Klíčování nákladů na jednotlivá střediska

V nemocnici funguje roční přiřazování nákladů jednotlivým střediskům na základě programů v excelu. Tato práce je velmi složitá a vyžaduje pečlivé věnování se jednotlivým položkám faktury.

*Energie*

Postup při rozklíčování nákladů na energii patří mezi nejsložitější. Na každém oddělení a na každé ambulanci jsou vlastní měřicí zařízení a ty je potřeba vyjmout z celkové částky. Zbytek se pak podělí metry čtverečními a rozúčtuje. Zvlášť se musí přistupovat k doplatkům za klimatizaci, které se rozúčtují na jednotlivé oddělení. Problémem jsou na konci roku vzniklé přeplatky popř. nedoplatky za energii, ty se pak musí znovu rozklíčovat podle metrů čtverečních a zpětně rozúčtovat. Pro energii jsou stanoveny koeficienty, které by nemocnice neměla překročit. Při překročení těchto limitů se vychází ze zvláštních cen.

*Teplo*

Teplo obsahuje tři složky, konkrétně pevnou, výkonovou a paušální. Celková částka získána jejich sečtením se vydělí metry čtverečními a rozdělí na jednotlivá střediska.

## Telefony

U přijatých faktur za telekomunikační služby se musí rozlišovat, zda se jedná o mobilní telefony nebo o pevné linky. Částky za pevné linky se rozdělují na příslušná nákladová střediska. U mobilních telefonů jsou stanoveny paušální tarify podle oddělení a na tyto oddělení jsou v cenách tarifů následně rozúčtována. Pokud zaměstnanec překročí dohodnutý paušál, musí částku nad limit uhradit formou doplatku do pokladny.

## Ostatní

Úklid se rozúčtovává měsíčně podle metrů čtverečních a podle počtu stěrů. Stočné, voda a chlad se rozdělují na nákladová střediska rovněž podle metrů čtverečních.

## Příklad

Faktura – daňový doklad za dodání tepla a plynu od společnosti Dalkia Česká republika v celkové částce 2 519 111,22 Kč.

Celková plocha je 41 450,54 m<sup>2</sup>.

**Tabulka 3: FAP Dalkia ČR [vlastní zdroj]**

	Celkem bez DPH	DPH 10%	Celkem s daní
Faktura	2 290 101,11	229 010,11	2 519 111,22
Zálohy	0	0	0
Rozdíl	2 290 101,11	229 010,11	2 519 111,22

Abychom přidělili náklady na teplo jednotlivým nákladovým střediskům, musíme trojčlenkou zjistit, kolik korun připadá na 1m<sup>2</sup>.

Výpočet:  $2\,519\,111,22 / 41\,450,54 = \mathbf{60,7739\,Kč}$

Každé nákladové středisko má určitý počet m<sup>2</sup>. Daná výměra se vynásobí částkou 60,7739 Kč. Například středisko č. 001 01 Ředitelství NsP zabírá plochu celkem 1 204,97 m<sup>2</sup>. Zaučtovaná částka na toto středisko bude výsledkem následujícího výpočtu.

Výpočet:  $1\,204,97 * 60,7739 = \mathbf{73\,230,73\,Kč}$

**Tabulka 4: Rozúčtování na nákladová střediska [vlastní zdroj]**

Nákladové středisko		Celkem v m2	%	Částka v Kč	MD	D
000 04	Společné N monobloku	12 384,36	29,88	752 645,93	502 300	321 100
001 01	Ředitelství NsP	1 204,97	2,91	73 230,73	502 300	321 100
<b>005 21</b>	<b>Kuchyň</b>	<b>1 956,07</b>	<b>4,72</b>	<b>118 878</b>	<b>502 300</b>	<b>321 100</b>
<b>005 18</b>	<b>Prádelna</b>	<b>979,8</b>	<b>2,36</b>	<b>59 546,27</b>	<b>502 300</b>	<b>321 100</b>
026 07	Porodní sál	26,5	0,06	1 610,51	502 300	321 100
070 01	Lékarna NsP	567,98	1,37	34 518,36	502 300	321 100
099 30	Amb. rehabilit. lékaře	1 497,61	3,61	91 015,61	502 300	321 100
124 10	Plicní ambulance	317,22	0,77	19 278,70	502 300	321 100
127 12	Traumatologie	61,35	0,15	3 728,48	502 300	321 100
	Ostatní	22 454,68	54,17	1 364 658,63	502 300	321 100

Pod pojmem ostatní je zahrnuto dalších 88 středisek, u nichž by se náklady rozdělovaly stejným způsobem. Tučně jsou zvýrazněna střediska hospodářské činnosti.

### 3.5.3 Klíčování nákladů na hlavní a doplňkovou činnost

K přeučtování nákladů vznikajících na jednotlivých střediscích, která provozují doplňkovou činnost, dochází čtvrtletně dle speciálně určených klíčů. Klíče se stanovují procentuálně, zaokrouhlené na jedno desetinné místo. K jejich stanovení je zapotřebí znát celkový objem provedených činností na daném středisku. Tento objem se následovně rozdělí do nákladů hlavní činnosti poměrem činností provedených v rámci hlavní činnosti k celkově provedeným činnostem na daném středisku. Analogicky se postupuje u činnosti doplňkových. Přeučtování nákladů se provádí vnitřními doklady a veškeré částky se přeučtovávají v plné výši bez zaokrouhlení. U některých okruhů doplňkové činnosti dochází k přeučtování nákladových položek na základě kalkulace cen. Jedná se o masérské služby, nájem manipulačních místností a hostinskou činnost. Náklady související s hostinskou činností (stravování pro cizí strážníky) jsou klíčovány čtvrtletně **procentuálním klíčem**, který je stanoven poměrem počtu zhotovených jídel pro cizí strážníky k celkovému počtu zhotovených jídel ve sledovaném čtvrtletí. Výjimkou je oblast hostinské činnosti v Dětském denním sanatoriu Havířov a oblast pohoštění, kde jsou nákladové položky přeučtovávány právě na základě kalkulace ceny podle počtu zhotovených jídel. [6]

### 3.6 POSTUP VÝPOČTU DANĚ NSP HAVÍŘOV

1. Stanovení hospodářského výsledku před zdaněním součtem výsledku hospodaření z hlavní a vedlejší činnosti (-22 897 720 + 22 903 460 = **5 740 Kč**).
2. Úprava výsledku hospodaření v souladu s § 23 zákona o daních z příjmů o položky snižující a zvyšující výsledek hospodaření.

V minulých letech tvořily plusové položky především účetní odpisy (nemožnost uplatnit daňové odpisy). U minusových položek se pak jedná o zúčtování jednotlivých fondů, případně o tržby z prodeje majetku svěřeného Moravskoslezským krajem.

Jak již bylo uvedeno dříve, daňové odpisy za rok 2009 si nemocnice v daňovém přiznání uplatní, proto žádná plusová položka nebude. Jelikož má na základě individuálního odpisového plánu prodlouženou dobu odpisování u účetních odpisů (neúměrně vysoká), jsou tyto odpisy menší než daňové odpisy. V souvislosti s touto skutečností vznikají dvě možnosti. Jednou variantou (A) je uplatnění daňových odpisů do výše účetních, druhou (B) je uplatnění rozdílu, o který daňové odpisy převyšují účetní.

3. Odečtení třicetiprocentního odpočtu pro neziskové subjekty snižujícího základ daně (maximálně 1 000 000 Kč).
4. Zaokrouhlení základu daně upraveného podle bodu 2. a sníženého o třicetiprocentní odpočet na celé tisícikoruny dolů.
5. Vynásobení základu daně sazbou daně (pro rok 2009 20%).
6. Snížení daně o slevu na dani podle § 35 (1) za zaměstnance se zdravotním postižením.

**Tabulka 5: Stanovení základu daně pomocí varianty A [vlastní zdroj]**

Varianta A	
Výsledek hospodaření	5 736
Zúčtování nenaplněného FRM	14 391 101
Základ daně	0
Daň z příjmů PO	<b>0</b>

**Tabulka 6: Stanovení základu daně pomocí varianty B [vlastní zdroj]**

Varianta B	
Výsledek hospodaření	5 736
Zúčtování nenaplňného FRM	14 391 101
Rozdíl, o který odpisy HM a NM uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené dle § 26 a 32a ZDP	5 060 743
Základ daně	0
Daň z příjmů PO	<b>0</b>

Jak je možné vidět z uvedených tabulek, základ daně vychází v obou případech v nulové výši, proto nemá smysl dále počítat odpočty a slevy.

V případě, že by výsledná daňová povinnost byla větší než 0 rozdělila by se na hlavní a hospodářskou činnost v procentuálním poměru pro aktuální zdaňovací období. Aby bylo možné tento poměr zjistit, je třeba vrátit se zpět do výkazu zisku a ztrát. Daň se pak rozdělí v poměru odpovídajícímu poměru, který je v daném zdaňovacím období mezi výnosy z hlavní a výnosy z hospodářské činnosti.

#### *Příklad*

Celková daňová povinnost činí 500 000 Kč, výsledek hospodaření z hlavní činnosti 2 500 000 Kč, výsledek hospodaření z hospodářské činnosti 3 100 000 Kč a celkový výsledek hospodaření 5 600 000 Kč.

Výpočet poměru (hlavní činnost):  $x = (2\,500\,000 \cdot 100) / 5\,600\,000 = \mathbf{44,64\%}$

Výpočet poměru (hospodářská činnost):  $x = (3\,100\,000 \cdot 100) / 5\,600\,000 = \mathbf{55,36\%}$

**Tabulka 7: Rozdělení daně z příjmů [vlastní zdroj]**

	Kč	%
Celková daňová povinnost	500 000	100
Hlavní činnost	223 200	44,64
Hospodářská činnost	276 800	55,36

Na hlavní činnost by tedy připadala daň 223 200 Kč, na hospodářskou činnost pak zbývající část 276 800 Kč.

## 4 NÁVRH DAŇOVÉ OPTIMALIZACE

### 4.1 STANOVENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

Pro stanovení výsledku hospodaření za celou účetní jednotku je potřeba znát dílčí výsledky hospodaření, a to za hlavní a hospodářskou činnost. Získáme je sečtením všech výnosů a nákladů a jejich následným rozdělem.

**Tabulka 8: Stanovení výsledku hospodaření [25]**

Stanovení VH	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Výnosy	606 860 040	129 005 670
Náklady	629 757 760	106 102 210
VH	<b>-22 897 720</b>	22 903 460

Z výše uvedené tabulky je patrné, že hlavní činnost je ztrátová a hospodářská činnost oproti tomu zisková. Nemocnice jako celek vykazuje kladný výsledek hospodaření. Zákon o daních z příjmů ukládá neziskovým subjektům, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Abychom splnili tento požadavek, vytvoříme si následujících pět tabulek. [23, s. 31]

**Tabulka 9: Příjmy, které nejsou předmětem daně+daňově neuznatelné náklady v tis. Kč [25]**

Předmětem daně nejsou	Účet	Příjmy	Výdaje	Rozdíl	Činnost
Úroky	644	161,27		161,27	hlavní
Příspěvky na provoz	691	6122,56	6122,56	0	hlavní
Daňově uznatelné nejsou	Účet	Příjmy	Výdaje	Rozdíl	Činnost
Náklady na reprezentaci	513		63,68	-63,68	hlavní
Do ZD nepatří		6283,83	6186,24	97,59	

Tabulka č. 9 obsahuje příjmy, které nejsou předmětem daně. Jde zejména o provozní dotace. Vzhledem k tomu, že tyto příjmy jsou nedaňové (nezahrnují se do základu daně), nelze ani jejich výdaje zahrnout do základu daně. Proto výdaje vynaložené na dosažení uvedených příjmů je nutno vyloučit z daňově uznatelných výdajů.

Jako položka zvyšující výsledek hospodaření se budou chovat náklady na reprezentaci. Ty totiž nelze považovat za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

**Tabulka 10: Příjmy, které jsou osvobozené od daně v tis. Kč [25]**

Osvobozené	Účet	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Dary	649	17320,89	0	17320,89
Celkem		17320,89	0	17320,89

Do příjmů, které jsou osvobozeny od daně lze zahrnout v našem případě pouze přijaté dary.

**Tabulka 11: Příjmy, které jsou zdaněné zvláštní sazbou daně [25]**

Zdaněné zvláštní sazbou daně	Účet	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	652	0	0	0
Celkem		0	0	0

Podle tabulky č. 11 je zřejmé, že nemocnice nemá žádné příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně.

**Tabulka 12: Hlavní činnost + hospodářská činnost v tis. Kč [25]**

Hlavní činnost	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
Před konsolidací	606 860,01	629 757,76	-22 897,75
Odečet	23 604,72	6 186,24	17 418,48
Po konsolidaci	583 255,29	623 571,52	-40 316,23
ZD není	583 255,29	623 571,52	-40 316,23
Hospodářská činnost	Příjmy	Výdaje	Rozdíl
ZD je	129 005,68	106 102,23	22 903,45

Pokud od výsledku hospodaření z hlavní činnosti odečteme příjmy, které nejsou předmětem daně (součet tabulek 9, 10, 11) dostaneme výsledek hospodaření po konsolidaci. Díky výpočtu dospějeme k závěru, že hlavní činnost je činností ztrátovou vyplývající z posláni nemocnice, tudíž ji nebudeme zdaňovat. [5]

U hospodářské činnosti by byl odečet roven nule, proto jej není nutné provádět. Součet příjmů z hospodářské činnosti za všechny střediska uvedená v následující

tabulce vykazuje kladnou hodnotu. Tyto příjmy budou tedy zahrnuty do základu daně z příjmů.

**Tabulka 13: Přehled příjmů z hospodářské činnosti [25]**

Hospodářská činnost	
Název hospodářské činnosti	HV v Kč
Praní, žehlení, opravy a údržba oděvů, bytového textilu a osobního zboží	378 785
Třídění a expedice ofrankované pošty	10 306
Realizace reklam	83 591
Hostinská činnost	81 291
Specializovaný maloobchod	420 325
Lékařenská činnost	21 812 621
Sterilizace prostředků zdravotnické techniky a materiálu	146 028
Pronájem nemovitostí, ubytoven a nebytových prostor včetně služeb	-29 488
<b>Celkem</b>	<b>22 903 459</b>

Ztráta z pronájmu nemovitostí, ubytoven a nebytových prostor včetně služeb je zapříčiněná vyúčtováním záloh za poskytované služby z předcházejících období.

**Tabulka 14: Rekapitulace nákladů a výnosů v tis. Kč [25]**

Rekapitulace nákladů a výnosů	Výnosy	Náklady	Rozdíl
Tabulka č. 7	6 283,83	6 186,24	97,59
Tabulka č. 8	17 320,89	0,00	17 320,89
Tabulka č. 9	0,00	0,00	0,00
Tabulka č. 10	583 255,29	623 571,52	-40 316,23
Mezisoučet nedaňové	<b>606 860,01</b>	<b>629 757,76</b>	-22 897,75
Tabulka č. 12	129 005,68	106 102,23	22 903,45
Mezisoučet daňové	129 005,68	106 102,23	22 903,45
<b>Celkem</b>	<b>735 865,69</b>	<b>735 859,99</b>	<b>5,70</b>

V tabulce č. 14 jsou pohromadě všechny předchozí zjištěné údaje. Je z ní jasné vidět, že výsledek hospodaření dosahuje hodnoty 5 700 Kč. Položky zvyšující základ daně, tedy výdaje, které byly odečteny od příjmů při výpočtu výsledku hospodaření, aniž by patřily do základu daně, činí 629 757 760 Kč. Položky snižující základ daně, tedy příjmy, které nepatří do základu daně, činí 606 860 010 Kč. [5]

Tento postup byl vypracován pouze pro lepší představivost. Z úvodní tabulky, ve které je uveden výsledek hospodaření je totiž jasné vidět, že výsledek hospodaření

z hlavní činnosti je záporný. Z toho vyplývá, že jako první krok můžeme hned vyloučit veškeré příjmy a výdaje z hlavní činnosti a dále se pracuje pouze se ziskovou činností vedlejší.

## 4.2 STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ A VÝPOČET VÝSLEDNÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI

### 4.2.1 Základ daně

Ze všech dříve zpracovaných podkladů lze zjistit základ daně velmi jednoduše jako součet výsledku hospodaření před zdaněním a položek zvyšujících základ daně. Od výsledku pak odečteme položky snižující základ daně.

Výpočet:  $5\,700 + 629\,757\,760 - 606\,860\,010 = \mathbf{22\,903\,450\,Kč}$

Další minusovými položkami jsou zúčtování nenaplněného fondu reprodukce ve výši 14 391 101 Kč a rozdíl, o který daňové odpisy převyšují účetní v hodnotě 5 060 743 Kč.

Výpočet:  $22\,903\,450 - 14\,391\,101 - 5\,060\,743 = \mathbf{3\,451\,606\,Kč}$

### 4.2.2 Odpočty od základu daně

#### *Daňová ztráta*

Nemocnice neuplatňuje žádnou daňovou ztrátu.

#### *Odpočet neziskových organizací*

Podle zákona o daních z příjmů si neziskové organizace mohou odečíst od základu daně 30%, ale maximálně 1 000 000 Kč. V našem případě by třicetiprocentní odpočet činil 6 871 035 Kč. Tuto částku není možné vzhledem k omezující podmínce odečíst, proto snížíme základ daně o 1 000 000 Kč. Základ daně po snížení činí 2 451 606 Kč.

### 4.2.3 Daň

Pro výpočet daně vynásobíme základ daně po snížení sazbou daně uvedenou v § 21 zákona o daních z příjmů, platnou k prvnímu dni zdaňovacího období. V roce 2009 činí sazba 20%. Tento základ daně snížený o odpočet neziskových organizací zaokrouhlíme na celé tisíce Kč dolů.

Výpočet:  $2\,451\,000 \times 0,2 = \mathbf{490\,200\,Kč}$

### *Slevy na dani*

Nemocnice v průběhu kalendářního roku 2009 zaměstnávala z celkového počtu 1 042 zaměstnanců i zaměstnance se zdravotním postižením. Na základě tohoto faktu ji vzniká nárok uplatnit si slevu na dani dle §35 (1) a). Nemocnice má stanovenou čtyřicetihodinovou týdenní pracovní dobu. Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením se vypočítá jako podíl počtu hodin odpracovaných zaměstnanci se zdravotním postižením a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance, který pracuje na plnou pracovní dobu, stanovenou zvláštními právními předpisy.

Přepočtený počet vypočítá program PAM/VEMA na základě obrovského množství dat o všech zaměstnancích. Ve své práci nemám dostatek prostoru pro vysvětlení celého postupu, proto uvádím jen výsledné číslo vypočítané programem. Toto číslo vynásobíme částkou 18 000 Kč, kterou stanovuje zákon.

Výpočet:  $35,39 \times 18\,000\text{Kč} = \mathbf{637\,020\,Kč}$

### *Výsledná daňová povinnost*

Výsledná daňová povinnost se určí odečtením slevy na zaměstnance se zdravotním postižením od výše vypočítané daně, přitom nelze odečíst částku vyšší než je samotná daňová povinnost.

Výpočet:  $490\,200 - 490\,200 = \mathbf{0\,Kč}$

Nemocnice za rok 2009 nebude platit žádnou daň. Z toho důvodu rovněž padá možnost stanovení periodicity a výše záloh dle §38a (1) zákona o daních z příjmů.

### 4.3 Doporučení

Jediná nesrovnalost, kterou jsem našla, spočívá v postupu stanovení základu daně. Hlavní činnost nemocnice je ztrátová, proto je potřeba hned jako první krok vyloučit příjmy plynoucí z hlavní činnosti. Tato skutečnost vychází z § 18 odst. 4 písm. a, kde je jednoznačně napsáno, že příjmy plynoucí poplatníkům nezaloženým za účelem podnikání z činností vyplývajících z jejich poslání nejsou předmětem daně za podmínky, že náklady vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností převyšují tyto příjmy. Přičemž platí, že co není předmětem daně, se nezahrnuje do základu daně. Mělo by tedy platit, že pro úpravy základu daně se vychází pouze z výsledku hospodaření z hospodářské činnosti a **ne ze součtu hospodářského výsledku z hlavní a hospodářské činnosti.**

Z hlediska placení daní by samozřejmě bylo nejlepší variantou převedení všech nemocnic na veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení. Ty jsou totiž podle § 17 odst. 5 osvobozeny od daně z příjmů. Otázkou je, zda by tento krok byl výhodný i z ostatních hledisek, například z pohledu financování či kvality péče.

## 5 ZÁVĚR

Současný stav zdaňování neziskových organizací shledávám jako nevyhovující. V podstatě neexistuje žádný, na první pohled výraznější prvek, který by tyto subjekty postavil do výhodnější pozice oproti běžným podnikatelským subjektům. Jejich cílem je obecně prospěšná činnost, nikoli dosažení zisku. Z tohoto důvodu by měl být systém nastaven tak, aby jim umožňoval získat daňové a finanční výhody na zajištění těchto činností.

Místo již zmíněného zvýhodnění jsou neziskové organizace naopak v mnoha směrech spíše diskriminovány. Jedná se o administrativu (oddělené sledování příjmů a výdajů k jednotlivým činnostem, rovněž nákladů, výnosů a výsledku hospodaření), nemožnost kompenzace ztrátové činnosti s činností ziskovou a také o velkou dávku nejistoty týkající se stanovování základu daně a výsledné daňové povinnosti, vzhledem k mnoha nejasnostem ze strany našich zákonodárců.

Jedno pozitivum by se přece jenom našlo. Je to možnost třicetiprocentního odpočtu, kterým si právě neziskové organizace mohou snížit základ daně. V praxi se mnohdy stává, že menší organizace o existenci tohoto odpočtu vůbec neví, tudíž ho ani neuplatňují.

Závěrem bych si dovolila vznést jeden návrh. Má-li se dosáhnout pozitivní změny v analyzované oblasti, musí se v budoucnu vytvořit zvláštní zákon, který bude specifikovat pouze neziskové organizace, jejich předmět činnosti, jakým způsobem vznikají a hospodaří a jak se zdaňují. Tím, že zákonodárci neustále přicházejí s novými a novými reformami, práci neziskovým subjektům jenom ztěžují. Existence mezer v zákonech způsobuje, že se obtížně hledá správné a jednoduché řešení. Problém by byl odstraněn, kdyby zákonodárci v daňových a jiných zákonech uvedli zcela jednoznačná stanoviska, které by nepřipouštěly různé výklady jednotlivých ustanovení zákonů v praxi.

## 6 SEZNAM INFORMAČNÍCH ZDROJŮ

1. České účetní standardy – nepodnikatelské subjekty. [online]. [cit. 2009-11-23]. Dostupné na stránkách Komory auditorů České republiky online: <[http://www.kacr.cz/Data/files/pdf/ucetni\\_standardy/fz12-2004\\_66.pdf](http://www.kacr.cz/Data/files/pdf/ucetni_standardy/fz12-2004_66.pdf)>
2. České účetní standardy – územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. [online]. [cit. 2009-11-22]. Dostupné na stránkách Komory auditorů České republiky online: <[http://www.kacr.cz/Data/files/pdf/ucetni\\_standardy/fz12-2004\\_67.pdf](http://www.kacr.cz/Data/files/pdf/ucetni_standardy/fz12-2004_67.pdf)>
3. Dotazy územních samosprávných celků a odpovědi Ministerstva financí k zákonu č. 477/2008 Sb. *Zprávy Ministerstva financí*. [online]. 2009-6-5 [cit. 2009-11-3]. Dostupné na stránkách Veřejné zprávy online: <<http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6378866>>
4. JANEČEK, J. Zřizovací listina příspěvkové organizace obce po 1. dubnu 2009. *Moderní obec*, 2009, vydání 9/2009, s. 52-53.
5. MÁČE, M. *Daň z příjmů příspěvkových organizací*. [online]. 2010-3-8. Dostupné z : <[fenix.asseco.cz/.../Dan\\_z\\_prijmu\\_prispevkovych\\_organizaci-publikace.doc](http://fenix.asseco.cz/.../Dan_z_prijmu_prispevkovych_organizaci-publikace.doc)>
6. Metodický pokyn č. 3 „Doplňková činnost v Nsp Havířov“. 2009. 6 s.
7. Nemocnice s poliklinikou Havířov. [online]. 2010-5-5 [cit. 2010-5-20]. Dostupné na stránkách online: <[www.nsphav.cz](http://www.nsphav.cz)>
8. Odborný rozvoj a posilování obecných způsobilostí. *Směrnice NsP Havířov, p. o. č 12/2008*. 2008. 7 s.
9. *Organizační řád*. 2009. 13 s.
10. *Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob*. 2009. 12 s.
11. Poskytování a účtování cestovních náhrad. *Organizační směrnice Ekonomika reg. č. OS 1/5/2009*. 2009. 19 s.
12. REKTOŘÍK J. a kolektiv. *Organizace neziskového sektoru – Základy ekonomiky teorie a řízení*. 2007. ISBN 978-80-86929-25-5.
13. RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2009. ISBN 978-80-7263-510-8.
14. *Seznam nákladových středisek*. 2009. 10 s.
15. Stravování. *Organizační směrnice Ekonomika reg. č. OS 7/14/2009*. 2009. 13 s.

16. STUHLÍKOVÁ, H. a KOMRSKOVÁ, S. *Zdaňování neziskových organizací*. 2009. ISBN 978-80-7263-538-2.
17. Vyhláška č. 504/2002 Sb. Ministerstvo financí.
18. Vyhláška č. 505/2002 Sb. Ministerstvo financí.
19. Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.
20. Zákon o č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
21. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
22. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
23. Zákon o účetnictví. *Business center.cz*. [online]. [cit. 2009-11-21]. Dostupné na stránkách Business center online:  
<<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast2.aspx>>
24. Zpráva o činnosti NSP Havířov, p. o. za rok 2009. 2009. 49 s.
25. Zřizovací listina. 2003. 12 s.

## SEZNAM OBRÁZKŮ

OBRÁZEK 1: ROZDĚLENÍ NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ [12, s. 13] .....	- 12 -
OBRÁZEK 2: POSTUP STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ [12, s. 43].....	- 30 -
OBRÁZEK 3: LOGO [7] .....	- 34 -
OBRÁZEK 4: VÝNOSY ZA ROK 2008 [24].....	- 36 -
OBRÁZEK 5: TRŽBY OD ZDRAVOTNÍCH POJIŠŤOVEN [24] .....	- 37 -

## SEZNAM TABULEK

TABULKA 1: TYPOLOGIE NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ [12, s. 42-43].....	- 14 -
TABULKA 2: INDIVIDUÁLNÍ ODPISOVÝ PLÁN [25] .....	- 40 -
TABULKA 3: FAP DALKIA ČR [VLASTNÍ ZDROJ] .....	- 44 -
TABULKA 4: ROZÚČTOVÁNÍ NA NÁKLADOVÁ STŘEDISKA [VLASTNÍ ZDROJ] .....	- 45 -
TABULKA 5: STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ POMOCÍ VARIANTY A [VLASTNÍ ZDROJ] .....	- 46 -
TABULKA 6: STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ POMOCÍ VARIANTY B [VLASTNÍ ZDROJ] .....	- 47 -
TABULKA 7: ROZDĚLENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ [VLASTNÍ ZDROJ].....	- 47 -
TABULKA 8: STANOVENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ [25] .....	- 48 -
TABULKA 9: PŘÍJMY, KTERÉ NEJSOU PŘEDMĚTEM DANĚ+DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ NÁKLADY V TIS. KČ [25].....	- 48 -
TABULKA 10: PŘÍJMY, KTERÉ JSOU OSVOBOZENÉ OD DANĚ V TIS. KČ [25] .....	- 49 -
TABULKA 11: PŘÍJMY, KTERÉ JSOU ZDANĚNÉ ZVLÁŠTNÍ SAZBOU DANĚ [25] .....	- 49 -
TABULKA 12: HLAVNÍ ČINNOST + HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST V TIS. KČ [25].....	- 49 -
TABULKA 13: PŘEHLED PŘÍJMŮ Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI [25].....	- 50 -
TABULKA 14: REKAPITULACE NÁKLADŮ A VÝNOSŮ V TIS. KČ [25].....	- 50 -

## SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA 1: PŘEHLED NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ [13] .....	- 59 -
PŘÍLOHA 2: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT [25] .....	- 63 -
PŘÍLOHA 3: ROZVAHA – AKTIVA [25] .....	- 65 -
PŘÍLOHA 4: ROZVAHA – PASIVA [31] .....	- 69 -

# PŘÍLOHA 1: PŘEHLED NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ [13]

Druh neziskové organizace	Zákon	Povinnost registrace	Činnost
Zájmová sdružení právnických osob s právní subjektivitou	Občanský zákoník	Ministerstvo vnitra	ochrana zájmů svých členů nebo dosažení jiného účelu
Občanská sdružení včetně odborových organizací	o sdružování občanů	Ministerstvo vnitra	uspokojování zájmů svých členů a občanů
Politické strany a politická hnutí	o sdružování v politických stranách a v politických hnutích	Ministerstvo vnitra	účast na politickém životě společnosti
Registrované církve a náboženské společnosti	o církvích a náboženských společnostech	Ministerstvo kultury	vyznávání určité náboženské víry
Nadace a nadační fondy	o nadacích a nadačních fondech	Krajský rejstříkový soud	dosahování obecně prospěšných cílů
Obecně prospěšné společnosti	o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů	Krajský rejstříkový soud	poskytování obecně prospěšných služeb za předem stanovených a pro všechny uživatele stejných podmínek
Veřejné vysoké školy	o vysokých školách a o změně a doplnění některých zákonů	Ministerstvo školství	vědecký, kulturní, sociální a ekonomický rozvoj společnosti
Veřejné výzkumné instituce	o veřejných výzkumných institucích	Ministerstvo školství	výzkum, včetně zajišťování infrastruktury výzkumu
Organizační složky státu	o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů; o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích		hospodaření s prostředky státního rozpočtu
Organizační složky územních samosprávných celků	o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	kraje, obce	hospodaření s prostředky územních rozpočtů

Příspěvkové organizace zřízené organizačními složkami státu	o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů; o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích	organizační složka státu	podle zaměření příslušné p. o.
Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky	o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Krajský rejstříkový soud	podle zaměření příslušné p. o.
Školská právnická osoba	o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání	Ministerstvo školství nebo krajský úřad	vzdělávání a výchova
Vyšší územní samosprávné celky	o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona ČNR č. 1/1993 Sb., Ústava ČR o krajích	Ministerstvo vnitra nebo krajský rejstříkový soud	vytvoření 14 krajů
Státní fondy			
a) Státní fond životního prostředí	o Státním fondu životního prostředí		dle statutu
b) Státní fond kultury	o Státním fondu kultury ČR		dle statutu
c) Státní fond na podporu kinematografie	o Státním fondu ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie		dle statutu
d) Státní zemědělský intervenční fond	o Státním zemědělském intervenčním fondu		provádění opatření a zavádění tržních pořádků pro stabilizaci trhů se zemědělskými výrobky a potravinami
e) Pozemkový fond ČR	o Pozemkovém fondu ČR		vyjmenované v zákoně

f) Státní fond dopravní infrastruktury	o Státním fondu dopravní infrastruktury a o změně zákona č. 171/1991 Sb. o působnosti orgánů ČR ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o FNM ČR		rozvoj, výstavba, údržba a modernizace silnic a dálnic, železničních dopravních cest a vnitrozemských vodních cest
g) Státní fond rozvoje bydlení	o Státním fondu rozvoje bydlení a o změně zákona č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů ČR ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o FNM ČR		podpora rozvoje bydlení v ČR
Subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon			
a) Obce	o obcích	Min. vnitra	vymezuje zákon
b) Komora daňových poradců	o daňovém poradenství a KDP ČR	nezapisuje se	dle zákona
c) Česká lékařská komora	o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České		
d) Česká stomatologická komora	lékárnické komoře		
e) Česká lékárnická komora			
f) Komora auditorů	o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., o advokacii		
g) Česká advokátní komora			
h) Česká komora architektů, Česká komora autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě	o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě		
i) Notářské komory a Notářská komora ČR	o notářích a jejich činnosti		

j) Česká televize a Český rozhlas	o provozování rozhlasového a televizního vysílání a o změně dalších zákonů	licence Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	provozování rozhlasového a televizního vysílání
Česká televize	o České televizi	nezapisuje se	
Český rozhlas	o Českém rozhlasu		
k) Společenství vlastníků bytových jednotek	o vlastnictví bytů	Krajský rejstříkový soud	výkon činností v rozsahu zákona a souvisejících s provozováním společných částí domu
l) Honební společenstvo	o myslivosti	Ministerstvo životního prostředí	přímý výkon práva myslivosti
Veřejné neziskové ústavní zdravotnické zařízení	o veřejných neziskových zdravotnických zařízeních a o změně některých zákonů	Ministerstvo zdravotnictví	provozování zdravotnického zařízení
Regionální rada regionů soudržnosti	o podpoře regionálního rozvoje	nezapisuje se	výkon funkce řídicího orgánu Regionálního operačního programu

## PŘÍLOHA 2: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT [25]

Výkaz zisku a ztrát v tis. Kč	Účet	Č. pol.	Hl. č.	Hosp. č.
Spotřeba materiálu	501	1	178722,58	732,47
Spotřeba energie	502	2	29535,29	763,34
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503	3		
Prodané zboží	504	4		97114,58
Opravy a udržování	511	5	6999,45	132,18
Cestovné	512	6	462,20	
Náklady na reprezentaci	513	7	63,68	
Ostatní služby	518	8	37688,61	297,85
Mzdové náklady	521	9	258161,59	4277,15
Zákonné sociální pojištění	524	10	85105,06	1367,14
Ostatní sociální pojištění	525	11		
Zákonné sociální náklady	527	12	4860,43	85,51
Ostatní sociální náklady	528	13	306,88	6,66
Daň silniční	531	14	9,35	
Daň z nemovitosti	532	15		
Ostatní daně a poplatky	538	16	34,53	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	17	4,12	
Ostatní pokuty a penále	542	18	11,00	
Odpis pohledávky	543	19	71,15	7,72
Úroky	544	20		
Kurzové ztráty	545	21	2,96	
Dary	546	22		
Manka a škody	548	23	26,15	65,05
Jiné ostatní náklady	549	24	2318,29	140,50
Odpisy DHNM	551	25	25264,82	1102,98
Zůstatková cena prodaného DHNM	552	26		
Prodané CP a podíly	553	27		
Prodaný materiál	554	28		9,10
Tvorba zákonných rezerv	556	29		
Tvorba zákonných opravných položek	559	30	109,62	
Náklady celkem		31	629757,76	106102,23
Tržby za vlastní výrobky	601	32		17,05
Tržby z prodeje služeb	602	33	568039,87	5844,13
Tržby za prodané zboží	604	34		113488,83
Změna stavu zásob nedokončené výroby	611	35		
Změna stavu zásob polotovarů	612	36		
Změna stavu zásob výrobků	613	37		
Změna stavu zvířat	614	38		

Aktivace materiálu a zboží	621	39	254,01	52,28
Aktivace vnitroorganizačních služeb	622	40	139,01	308,18
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623	41		
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624	42	45,00	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	43	6,86	
Ostatní pokuty a penále	642	44		
Platby za odepsané pohledávky	643	45		0,04
Úroky	644	46	161,27	
Kursově zisky	645	47	0,71	
Zúčtování fondů	648	48	14686,63	16,38
Jiné ostatní výnosy	649	49	17320,89	9232,08
Tržby z prodeje DHNM	651	50	42,35	
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	652	51		
Tržby z prodeje CP a podílů	653	52		
Tržby z prodeje materiálu	654	53		10,47
Výnosy z krátkodobého finančního majetku	655	54		
Zaúčtování zákonných rezerv	656	55		
Zaúčtování zákonných opravných položek	659	56	40,85	13,74
Příspěvky a dotace na provoz	691	57	6122,56	22,50
Výnosy celkem		58	606860,01	129005,68
Výsledek hospodaření před zdaněním		59	-22897,75	22903,45
Daň z příjmů	591	60		
Dodatečné odvody daně z příjmů	595	61		
Výsledek hospodaření po zdanění		62	-22897,75	22903,45

### PŘÍLOHA 3: ROZVAHA – AKTIVA [25]

Rozvaha v tis. Kč	2009
Stálá aktiva	835 212,11
Dlouhodobý nehmotný majetek	
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00
Software	20 268,11
Ocenitelná práva	0,00
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	452,91
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00
Nedokončený DNM	10 076,50
Poskytnuté zálohy na DNM	0,00
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	30 797,53
Oprávky k DNM	
Oprávky k nehm. výsledkům výzkumu a vývoje	0,00
Oprávky k softwaru	-19 352,86
Oprávky k ocenitelným právům	0,00
Oprávky k drobnému DNM	-452,91
Oprávky k ostatnímu DNM	0,00
Oprávky k DNM celkem	-19 805,77
Dlouhodobý hmotný majetek	
Pozemky	15 068,45
Umělecká díla a předměty	160,88
Stavby	708 878,57
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	373 542,86
Pěstitelské celky trvalých porostů	0,00
Základní stádo a tažná zvířata	0,00
Drobný DHM	72 007,78
Ostatní DHM	0,00
Nedokončený DHM	20 707,06
Poskytnuté zálohy na DHM	0,00
DHM celkem	1 190 365,59
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	
Oprávky ke stavbám	-86 573,23
Oprávky k SMV a souborům movitých věcí	-207 564,23
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	0,00
Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	0,00
Oprávky k drobnému DHM	-72 007,78
Oprávky k ostatnímu DHM	0,00
Oprávky k DHM celkem	-366 145,24

Dlouhodobý finanční majetek	
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	0,00
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	0,00
Dlužné CP držené do splatnosti	0,00
Půjčky osobám ve skupině	0,00
Ostatní dlouhodobé půjčky	0,00
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0,00
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	0,00
Dlouhodobý finanční majetek celkem	0,00
Majetek převzatý k privatizaci	
Majetek převzatý k privatizaci	0,00
Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	0,00
Majetek převzatý k privatizaci celkem	
Oběžná aktiva	123 420,12
Zásoby	
Materiál na skladě	8 875,06
Pořízení materiálu a Materiál na cestě	0,00
Nedokončená výroba	0,00
Polotovary vlastní výroby	0,00
Výrobky	0,00
Zvířata	0,00
Zboží na skladě	3 373,11
Pořízení zboží a zboží na cestě	0,00
Zásoby celkem	12 248,17
Pohledávky	
Odeběratelé	57 263,97
Směnky k inkasu	0,00
Pohledávky za eskontované CP	0,00
Poskytnuté provozní zálohy	61,75
Pohledávky za rozpočtové příjmy	0,00
Ostatní pohledávky	13 248,54
Pohledávky zaniklé ČKA	0,00
Pohledávky z výběru daní a cel	0,00
Součet	70 574,26
Pohledávky za účastníky sdružení	0,00
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0,00
Daň z příjmů	59,60
Ostatní přímé daně	0,00
Daň z přidané hodnoty	0,00
Ostatní daně a poplatky	0,00
Pohledávky z pevných termínových operací a opcí	0,00

Součet	59,60
Pohledávky v zahraničí	0,00
Pohledávky tuzemské	0,00
Součet	0,00
Nároky na dotace a ostatní zúčtování se SR	146,20
Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC	0,00
Součet	146,20
Pohledávky za zaměstnanci	83,47
Pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00
Jiné pohledávky	34,04
Opravná položka k pohledávkám	-158,25
Součet	-40,75
Pohledávky celkem	70 739,31
Finanční majetek	
Pokladna	331,28
Peníze na cestě	0,00
Ceniny	0,00
Součet	331,28
Běžný účet	31 509,33
Běžný účet FKSP	2 313,10
Ostatní běžné účty	1 575,17
Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	0,00
Účty spravovaných prostředků	0,00
Souhrnné účty	0,00
Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy	0,00
Součet	35 397,60
Majetkové CP k obchodování	0,00
Dlužné CP k obchodování	0,00
Ostatní CP	0,00
Pořízení krátkodobého finančního majetku	0,00
Součet	0,00
Finanční majetek celkem	35 728,88
Účty rozp. hospodaření a účty mimorozp. prostředků	
Základní běžný účet	0,00
Vkladový výdajový účet	0,00
Příjmový účet	0,00
Běžné účty peněžních fondů	0,00
Běžné účty státních fondů	0,00
Běžné účty finančních fondů	0,00
Součet	0,00
Poskytnuté dotace organizačním složkám státu	0,00

Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	0,00
Poskytnuté příspěvky a dotace přísp. org.	0,00
Poskytnuté dotace ostatním subjektům	0,00
Součet	0,00
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	0,00
Poskytnuté přechodné výpomoci přísp. org.	0,00
Poskytnuté přechodné výpomoci podn. subjektům	0,00
Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	0,00
Poskytnuté přechodné výpomoci FO	0,00
Součet	0,00
Limity výdajů	0,00
Zúčtování výdajů ÚSC	0,00
Materiální náklady	0,00
Služby a náklady nevýrobní povahy	0,00
Cestovné a ostatní výplaty FO	0,00
Mzdové a ostatní osobní náklady	0,00
Dávky sociálního zabezpečení	0,00
Manka a škody	0,00
Úroky	0,00
Penále a poplatky	0,00
Kurzové ztráty	0,00
Finanční náklady	0,00
Součet	0,00
Prostředky hospodaření celkem	0,00
Přechodné účty aktivní	
Náklady příštích období	1 765,48
Příjmy příštích období	51,94
Kurzové rozdíly aktivní	0,00
Dohadné účty aktivní	2 886,35
Přechodné účty aktivní celkem	4 703,76
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>958 632,23</b>

## PŘÍLOHA 4: ROZVAHA – PASIVA [31]

Rozvaha v tis. Kč	2009
Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných A celkem	801 857,23
Majetkové fondy a zvláštní fondy	
Fond dlouhodobého majetku	814 968,86
Fond oběžných aktiv	
Fond hospodářské činnosti	
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	
Majetkové fondy celkem	814 968,86
Fond privatizace	
Ostatní fondy	
Součet	
Finanční a peněžní fondy	
Fond odměn	
Fond kulturních a sociálních potřeb	1 849,44
Fond rezervní	690,39
Fond reprodukce majetku	831,54
Peněžní fondy	
Jiné finanční fondy	
Finanční a peněžní fondy celkem	3 371,37
Zvláštní fondy organizačních složek státu	
Státní fondy	
Ostatní zvláštní fondy	
Fondy EU	
Zvláštní fondy organizačních složek státu celkem	
Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření	
Financování výdajů organizačních složek státu	
Financování výdajů ÚSC	
Bankovní účty k limitům OSS	
Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS	
Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC	
Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku OSS	
Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC	
Zúčtování příjmů ÚSC	
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	
Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření celkem	
Výsledek hospodaření	
a) Z hospodářské činnosti ÚSC a přísp. org.	
Výsledek hospodaření běžného účetního období	5,74
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	-16 488,73

Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	
b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let	
c) Saldo výdajů a nákladů	
d) Saldo příjmů a výnosů	
Součet	-16 482,99
Cizí zdroje	156 775,00
Rezervy	
Rezervy zákonné	
Dlouhodobé závazky	
Vydané dluhopisy	
Závazky z pronájmu	
Dlouhodobé přijaté zálohy	
Dlouhodobé směnky k úhradě	
Ostatní dlouhodobé závazky	
Dlouhodobé závazky celkem	
Krátkodobé závazky	
Dodavatelé	106 237,91
Směnky k úhradě	
Přijaté zálohy	4 171,74
Ostatní závazky	359,79
Závazky zaniklé ČKA	
Přijaté zálohy daní	
Závazky z výběru daní a cel	
Závazky ze sdílených daní a cel	
Závazky z pevných termínových operací a opcí	
Součet	110 769,44
Závazky z uspaných nesplacených CP a podílů	
Závazky k účastníkům sdružení	
Součet	
Zaměstnanci	18 261,70
Ostatní závazky vůči zaměstnancům	113,60
Součet	18 375,29
Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	10 436,11
Daň z příjmů	
Ostatní přímé daně	2 746,89
Daň z přidané hodnoty	365,05
Ostatní daně a poplatky	0,33
Součet	3 112,26
Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se SR	
Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem ÚSC	
Součet	

Jiné závazky	20,22
Krátkodobé závazky celkem	142 713,33
Bankovní úvěry a půjčky	
Dlouhodobé bankovní úvěry	
Krátkodobé bankovní úvěry	
Eskontované krátkodobé dluhopisy	
Vydané krátkodobé dluhopisy	
Ostatní krátkodobé závazky	
Součet	
Bankovní úvěry a půjčky celkem	
Přechodné účty pasivní	
Výdaje příštích období	28,85
Výnosy příštích období	94,77
Kurzové rozdíly pasivní	
Dohadné účty pasivní	13 938,06
Přechodné účty pasivní celkem	14 061,67
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>958 632,23</b>