



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ZDAŇOVÁNÍ NEZISKOVÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB

TAXATION OF NON-PROFIT LEGAL ENTITIES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

PETR KEMBICKÝ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Dr.

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kembický Petr

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 právnických osob

v anglickém jazyce:

Taxation of Non-Profit Legal Entities

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:

RUŽIČKOVÁ,R. Neziskové organizace, 10.aktualizované vydání. Olomouc: ANAG,2009.247 s. ISBN 978-80-75263-538-2

HZÁNEK,V. Ekonomika neziskových oraganizací, 1.vydání. Brno: Masarykova Universita2004.14 s.

ISBN 80-210-3501-3

STUHLÍKOVÁ,H,KOMRSKOVÁ,S. Zdaňování neziskových oraganizací. 7.aktualizované vydání. Olomouc: ANAG,2010.308 s. ISBN 978-80-7263-510-8

BENDA,V. DPH u neziskových subjektů. 2.doplňené a přepracované vadání. Praha: BOVA POLYGON,2009.169 s. ISBN 978-80-7273-160-2

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Dr.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.05.2011

Anotace: Bakalářská práce se zabývá problematikou zdaňování neziskových právnických osob. Zaměřuje se hlavně na daň z příjmů právnických osob. Praktická část aplikuje teoretické poznatky na konkrétní neziskovou organizaci – občanské sdružení FC Hlinsko. Teoretická část se zabývá obecnými znaky neziskových organizací, jejich členěním, účetnictvím, soustavou daní a výpočtem výsledné daňové povinnosti. Další část práce podrobně analyzuje FC Hlinsko, jeho zdaňované a nezdaňované výnosy, daňové náklady, výsledek hospodaření a daňovou povinnost. Třetí část se věnuje daňové optimalizaci a snižování výsledné daňové povinnosti v mezích zákonné úpravy.

Abstract: The bachelor thesis deals with the taxation of not-for-profit legal entities. It focuses mainly on corporate income tax. The practical part applies theoretical knowledge to concrete nonprofit organization - civic association FC Hlinsko. The theoretical part deals with general characteristics of nonprofit organizations, their breakdown, accounting, tax system and calculation of the resulting tax liability. Second part of the paper analyzes in detail FC Hlinsko - its taxed and untaxed income, tax expenses, profit and tax liability. The third part deals with the tax optimization and reduction the resulting tax liability within the statutory scheme.

Klíčová slova: právnická osoba, nezisková organizace, občanské sdružení, účetnictví, daně, majetek, výsledek hospodaření, předmět daně, základ daně, slevy na dani, daňový odpočet, výkaz zisků a ztrát, rozvaha, účetní závěrka, náklady, výnosy, daň z příjmů právnických osob, optimalizace.

Keywords: legal entity, non-profit organizations, civic association, financial statement, taxes, property, profit, subject of charge, tax base, tax credit, tax deduction, profit and loss statement, balance sheet, costs, revenues, tax on corporate income, optimization.

Bibliografická citace

KEMBICKÝ, P. Zdaňování neziskových právnických osob. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 64 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák, Dr..

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 5. 5. 2011

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval svému vedoucímu práce Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za jeho rady a připomínky, díky kterým jsem vypracoval tuto práci. Dále děkuji účetní FC Hlinsko paní Daně Roušarové za poskytnutí veškerých potřebných materiálů a také odborných rad. Rovněž děkuji svému oponentovi Ing. Miroslavu Vodovi za vypracování oponentského posudku. Poděkování samozřejmě patří také mým rodičům, kteří mě podporovali po celou dobu mého studia.

Obsah

1 ÚVOD	- 10 -
2 TEORETICKÁ ČÁST	- 12 -
2.1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	- 12 -
2.1.1 Národní hospodářství	- 12 -
2.1.2 Neziskové organizace jako pojem	- 13 -
2.1.4 Zákonné předpoklady neziskových organizací	- 14 -
2.1.5 Cíle	- 15 -
2.2 DAŇOVÁ SOUSTAVA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	- 16 -
2.2.1 Daň z příjmů	- 16 -
2.2.2 Daň z přidané hodnoty	- 16 -
2.2.3 Daň silniční	- 17 -
2.2.4 Ostatní daně	- 18 -
2.3 ÚČETNICTVÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ	- 18 -
2.3.1 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví	- 18 -
2.3.2 Základní povinnosti při vedení účetnictví	- 19 -
2.3.3 Vyhlášky Ministerstva financí	- 20 -
2.4 MAJETEK	- 20 -
2.4.1 Vlastní majetek	- 20 -
2.4.2 Nabytí majetku	- 21 -
2.4.3 Oceňování majetku	- 22 -
2.5 VÝPOČET VÝSLEDNÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI	- 24 -
2.5.1 Hlavní a hospodářská činnost	- 24 -
2.5.2 Rozdělení příjmů	- 24 -
2.5.3 Rozdělení výdajů	- 26 -
2.5.4 Klíčování nákladů	- 27 -
2.5.5 Rozdíl mezi příjmy a výdaji	- 28 -
2.5.6 Výsledek hospodaření	- 29 -
2.5.7 Základ daně	- 29 -
2.5.8 Odpočty	- 32 -
2.5.9 Slevy na dani	- 33 -
2.5.10 Východiska problematiky daně z příjmů	- 33 -
3. ANALÝZA FC HLINSKO	- 35 -
3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE	- 35 -
3.1.1 Obecné údaje	- 35 -
3.1.2 Předmět činnosti	- 36 -

3.2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ	- 37 -
3.2.1 Nezdaňované výnosy	- 37 -
3.2.2 Zdaňované výnosy	- 38 -
3.2.3 Dlouhodobý vývoj výnosů	- 39 -
3.3 ROZDĚLENÍ NÁKLADŮ	- 41 -
3.3.1 Sportovní činnost	- 41 -
3.3.2 Údržba	- 42 -
3.3.3 Hospodářská činnost	- 42 -
3.4 POSTUP VÝPOČTU DANĚ	- 44 -
3.4.1 Zdaňované výnosy	- 44 -
3.4.2 Daňové náklady	- 45 -
3.4.3 Úprava základu daně	- 45 -
3.4.4 Výpočet daně	- 46 -
3.4.5 Vývoj zaplacené daně z příjmů v letech 2007 - 2010	- 46 -
4.1 PROCENTUÁLNÍ ROZDĚLENÍ NÁKLADŮ	- 48 -
4.2 NOVÝ ZÁKLAD DANĚ	- 50 -
4.3 VYJMUTÍ PŘÍJMŮ ZE STARTOVNÉHO A VSTUPNÉHO	- 51 -
4. ZÁVĚR	- 52 -
5. SEZNAM INFORMAČNÍCH ZDROJŮ	- 53 -

1 Úvod

Moje bakalářská práce se věnuje tématu neziskových organizací. Je zaměřena jak na samotnou charakteristiku neziskových organizací, jejich členění, účetnictví a jejich majetek, ale hlavně na daňovou soustavu. Zejména se pak věnuje dani z příjmu právnických osob. Nejobsáhlejší kapitola je věnována výpočtu výsledné daňové povinnosti od rozdělení příjmů a výdajů, výpočet základu daně včetně odpočtů a slev na dani.

Neziskové organizace nejsou zřizovány za účelem dosažení zisku, přísluší jim tedy v platné legislativě zvláštní režimy a předpisy pro placení daní a vedení účetnictví.

Dle mého názoru se jedná o velice zajímavý sektor, který svým členům přináší nejen náplň své pracovní činnosti, ale také životní uspokojení. Bohužel v naší společnosti není tento sektor příliš chápán, neboť většina právnických osob má za cíl dosažení zisku. Nabízí se však řada zvýhodnění, která je nutné nastudovat, znát a vhodně aplikovat v dané organizaci.

V této práci jsem se zaměřil na organizaci FC Hlinsko, což je občanské sdružení fotbalového klubu v Hlinsku. Vzhledem k mé blízkosti ke klubu vím, že na tom není finančně příliš dobře, ostatně který menší fotbalový klub je. Nicméně si myslím, že i nepatrné zaměření se na legislativou uznávané ulehčení v daňové soustavě by mohlo klubu pomoci. Klub je odkázán hlavně na sponzorské dary, dotace a granty, které nejsou malé, zároveň to ale kompenzují vcelku velké náklady, které bychom mohli alespoň trochu zredukovat, počínaje optimalizací daňové povinnosti se zaměřením na daň nejdůležitější – daň z příjmu právnických osob.

Předpokládám, že využití analýzy a úpravy daňové povinnosti v této práci se bude využívat i v následujících letech, což přispěje ke zlepšení situace a případnému vzchopení se celého klubu.

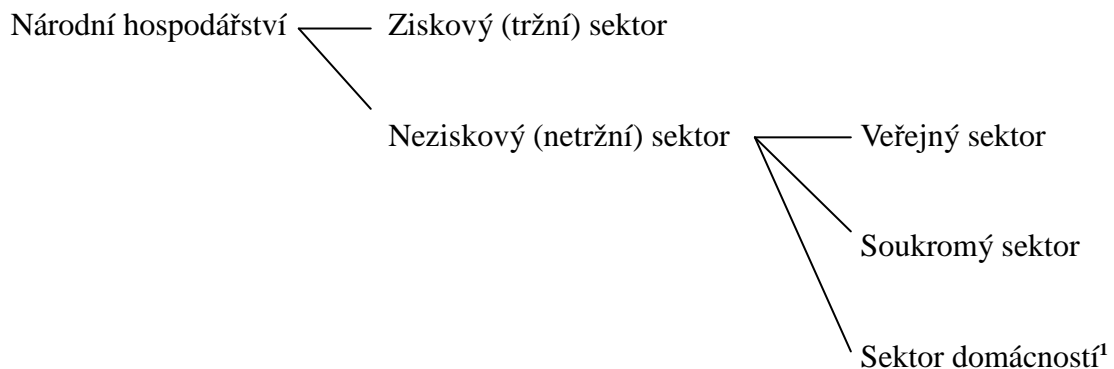
Mým cílem je analýza současné právní úpravy zdaňování neziskových organizací a optimalizace daňové povinnosti u vybrané neziskové organizace – konkrétně u FC Hlinsko.

2 Teoretická část

2.1 Obecná charakteristika neziskových organizací

2.1.1 Národní hospodářství

Pro vymezení, kam se v národním hospodářství České republiky řadí neziskový sektor nám poslouží následující schéma:



Národní hospodářství se tedy dělí na dva samostatné sektory, z nichž jeden je ziskový, jedná se tedy o tržní sekci národního hospodářství a druhý sektor je neziskový, tedy netržní. Neziskový sektor se dělí na veřejný a soukromý sektor a na sektor domácností.

U veřejného neziskového sektoru je typické, že je financován z veřejných financí a je spravován a řízen veřejnou správou.

Soukromý sektor je financován ze soukromých financí, na financování se ale může podílet také veřejný sektor.

¹ HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. 1. vydání. Brno : Masarykova Universita 2004. 14 s.

2.1.2 Neziskové organizace jako pojem

Neziskové organizace jsou organizace, které nebyly zřízeny za účelem podnikání ani s cílem dosažení zisku. Samotný pojem nezisková organizace není upraven žádným právním předpisem, nicméně vznik, zánik, hospodaření a samotná činnost jednotlivých neziskových organizací již legislativně upraveny jsou.

Výčet neziskových organizací nám udává zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Pojem nezisková organizace ale není definován žádným platným právním předpisem v České republice.²

2.1.3 Členění neziskových organizací

Neziskové organizace se dělí do dvou hlavních skupin, kde první skupinu tvoří organizace zřízené státem a druhou skupinou jsou ostatní neziskové organizace.

Organizace zřizované státem nebo územními samosprávnými celky:

- Organizační složky státu,
- územní samosprávné celky,
- příspěvkové organizace.

Ostatní nevýdělečné organizace:

- Občanská sdružení,
- politické strany a politická hnutí,
- církve a náboženské společnosti,
- nadace,
- obecně prospěšné společnosti,
- zájmová sdružení právnických osob,
- organizace s mezinárodním prvkem,

² RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 6.

- okresní úřady,
- nadace a nadační fondy,
- státní fondy,
- společenství vlastníků jednotek,
- veřejné vysoké školy,
- jiné účetní jednotky, které nebyly založeny za účelem dosažení zisku,
- subjekty, o nichž tak stanoví zákon,
- veřejné výzkumné instituce.³

2.1.4 Zákonné předpoklady neziskových organizací

Neziskové organizace upravuje § 18 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů při rozdělení právnických osob na:

- Účelová sdružení majetku,
- sdružení fyzických nebo právnických osob,
- jednotky územní samosprávy,
- jiné, o nichž tak určí zvláštní zákon.⁴

Naproti tomu zákon č. 586/1992 Sb. O dani z příjmů uvádí v § 18 odst. 8 výčet těchto subjektů:

- Zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právnickou subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,

³ KOČÍ, Petr, et al. *Nevýdělečné organizace 2010*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. s. 13

⁴ Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

- veřejné výzkumné instituce,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- organizační složky státu,
- kraje,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.⁵

Ani uvedený výčet není konečný, neboť zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů používá u výčtu slovo „zejména“. Dále pak zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, dovoluje v § 56, aby společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti byly založeny také za jiným účelem, než je podnikání, pokud to zvláštní zákon nezakazuje.⁶

2.1.5 Cíle

Hlavním cílem neziskových organizací je plnění svého poslání. Až jako vedlejší cíl je výše příjmů. Proto je důležité zaměřit se především na jejich předmět činnosti.

⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

⁶ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 8

2.2 Daňová soustava neziskových organizací

2.2.1 Daň z příjmů

Daň z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně také najdeme zdanění právnických osob – konkrétně v § 17 a dalších, které se zabývají také záležitostmi neziskových organizací.

§ 17 nám říká, že poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, jsou to také organizační složky státu. Organizační složky, které jsou zřízeny obcí nebo krajem, nejsou samostatnou právnickou osobou, ani účetní jednotkou. Nepodávají tak daňové přiznání k dani z příjmů. Na druhou stranu organizační složky státu, které nejsou právnickou osobou, jsou účetní jednotkou v souladu se zákonem o účetnictví.

Odstavec 5 paragrafu 17 osvobozuje od daně z příjmů veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení, zřízená podle zvláštního předpisu. Jedná se o generální výjimku zákonodárce.⁷

2.2.2 Daň z přidané hodnoty

Daňovými subjekty daně z přidané hodnoty u neziskových organizací jsou osoby povinné k dani, přičemž neziskové organizace se jimi stávají, pokud provozují ekonomickou činnost.⁸

Předmětem daně je podle zákona č. 235/2004 Sb. § 2:

„a) dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen "převod nemovitosti") za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,

⁷ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc:ANAG, 2009. s. 159

⁸ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc:ANAG, 2009. s. 153

- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (dále jen "členský stát") za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.⁹

Neziskové organizace musejí nejdříve zjistit, zda jí poskytované plnění je úplatné, či bezúplatné. Pokud je plnění úplatné, je předmětem daně. Pokud plnění úplatné není, je nutné zjistit, zda plnění nespadá do právní fikce úplatného plnění, kterému se věnují ustanovení § 13 a § 14 zákona o DPH.¹⁰

2.2.3 Daň silniční

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem silniční daně jsou vozidla a jejich přípojná vozidla, která mají v České republice státní poznávací značku nebo jsou evidována v zahraničí, jsou provozována na území ČR a u neziskových organizací jsou využívána k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmu. Dle tohoto ustanovení jsou neziskové organizace, které vykonávají hospodářskou činnost nebo i v rámci hlavní činnosti vykonávají činnosti, které podléhají dani z příjmů, plátcem daně silniční na vlastní vozidla.¹⁰

⁹ Zákon číslo 235/2004 Sb. o DPH

¹⁰ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc:ANAG, 2009.s 174

2.2.4 Ostatní daně

Další daně, které musejí neziskové organizace přiznat a uhradit jsou:

- Daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitosti,
- Spotřební daně,
- Daň dědická,
- Daň darovací.¹¹

2.3 Účetnictví neziskových organizací

2.3.1 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Zákon ve znění pozdějších předpisů stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Vše v souladu s právem Evropských společenství.

Účetními jednotkami se nazývají všechny jednotky uvedené v tomto zákoně. Tyto účetní jednotky musí dle zákona účtovat prostřednictvím podvojných zápisů o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, pak také o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

Zákon vede od 1.1.2001 nový obsah pojmu „účetní období“. Jedná se o nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, kdy se účetní období shoduje s kalendářním rokem nebo s hospodářským rokem. Hospodářský rok začíná prvním dnem měsíce jiného než leden. Hospodářský rok nemohou uplatnit organizační složky státu, územní samosprávné celky nebo účetní jednotky, které byly zřízené zvláštním zákonem – například vysoké školy.

¹¹ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 203 - 206

Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám vést účetnictví v plném rozsahu. § 9 odst. 3 zákona o účetnictví ale vyjmenovává druhy neziskových organizací, které mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Patří sem:

- 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,
- nadační fondy,
- společenství vlastníků jednotek,
- územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí,
- příspěvkové organizace na základě rozhodnutí jejich zřizovatele,
- ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zákon.¹²

2.3.2 Základní povinnosti při vedení účetnictví

Pokud jde o neziskové organizace, jedná se zároveň o právnické osoby a tudíž se na ně vztahuje ustanovení o zahájení a ukončení vedení účetnictví vedené v § 4 odst. 1 zákona číslo 563/1991 Sb. o účetnictví, který říká, že pokud se jedná o právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky, jsou povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku do dne svého zániku.

Ke dni, k němuž vzniká povinnost vést účetnictví sestavuje účetní jednotka také zahajovací rozvahu.¹³

Na základě sestavené zahajovací rozvahy musí účetní jednotka ke dni, ke kterému jí vzniká povinnost vést účetnictví, otevřít účetní knihy.¹⁴

¹² MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH územně samosprávných celků*. S. 83 - 85

¹³ KOČÍ, Petr, et al. *Nevýdělečné organizace 2010*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. s. 196

¹⁴ KOČÍ, Petr, et al. *Nevýdělečné organizace 2010*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. s. 197

2.3.3 Vyhlášky Ministerstva financí

Vyhláška 504/2002 Sb. se vztahuje na účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.¹⁵

Vyhláškou 505/2002 Sb. se řídí účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.¹⁶

2.4 Majetek

Z hlediska neziskových organizací známe různé formy nabývání a používání majetku. U majetku se zkoumají odpisy (hlavně daňové) a dále se sledují výdaje spojené s nakládáním s majetkem.¹⁷

2.4.1 Vlastní majetek

Novela rozpočtových pravidel (zákona č. 250/2000 Sb.) nám říká, že příspěvková organizace nemůže majetek vlastnit, pokud tak není ujednáno ve zřizovací listině a ani bez souhlasu zřizovatele. Jak říká zákon – veškerý majetek nabývá příspěvková organizace pro svého zřizovatele, kterému následně patří.

Naproti tomu státní organizace hospodaří vždy se státním majetkem podle právní úpravy, nabývají tedy i veškerý majetek získaný vlastní činností pro stát.¹⁸

¹⁵ Vyhláška č. 504/2002 Sb. Ministerstvo financí.

¹⁶ Vyhláška č. 505/2002 Sb. Ministerstvo financí.

¹⁷ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s.64

¹⁸ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009.s.79

„Následuje výčet možných vlastnických vztahů u jednotlivých typů neziskových organizací:

- Organizační složky státu a jimi zřízené příspěvkové organizace – veškerý majetek je státní, a to jak pořízený, tak vytvořený vlastní činností, vždy je nabýván pro stát, to platí i pro majetek vytvořený hospodářskou činností, právní úprava je jednoznačná a nevzbuzuje pochyb.
- Územní samosprávné celky – nadále mají možnost hospodařit s nepřevedeným státním majetkem, obecně pořizují majetek do svého vlastnictví, v tomto případě jsou v situaci jakéhokoliv jiného nestátního subjektu.
- Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky – majetek pořízený nebo vytvořený vlastní činností a hrazený z vlastních zdrojů je majetek ve vlastnictví zřizovatele, nebude-li upraveno zřizovací listinou jinak, vlastní majetek získají jen v případech, které jim povoluje zákon, a k tomu musí ještě zřizovatel vydat souhlas – bezúplatným převodem, darem, děděním nebo jinak.
- Ostatní neziskové organizace – nabývají majetek do svého výlučného vlastnictví stejně jako ostatní fyzické a právnické osoby a mohou využít všech právnických titulů nabývání vlastnictví.“

2.4.2 Nabytí majetku

Formy nabytí majetku v neziskové organizaci mohou být různé. Koupě majetku bývá jednou z nejčastějších. Movité věci se pořizují běžnou kupní smlouvou, která se uzavírá podle občanského nebo obchodního zákoníku, nemovité věci se pořizují prostřednictvím převodu nemovitosti. V praxi se také při pořizování majetku setkáváme se smlouvou směnnou.

Pokud je majetek v neziskové organizaci vytvořen vlastní činností, jedná se o výrobu ve vlastní režii.

Věci movité i nemovité mohou být pořízeny darem, nutno však dbát na to, že příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky si musejí obstarat povolení zřizovatele k převzetí daru. To jim ukládají tzv. malá rozpočtová pravidla.

Souhlas zřizovatele je u příspěvkových organizací zřízených obcí nebo krajem potřeba také u nabytí majetku zděděním. Pokud příspěvková organizace souhlas zřizovatele nemá, musí dědictví odmítnout.

Pro územní samosprávné celky a jimi zřízené organizační složky a příspěvkové organizace není možné nabytí majetku vkladem.

Společnost může také nabýt majetek formou členského příspěvku. Jedná se o situaci, kdy člen zaplatil svoji členskou povinnost převedením majetku. Ztrácí tak možnost o majetku individuálně rozhodovat, neboť ten přechází do vlastnictví společnosti.

Další možností pořízení majetku jsou dotace, které jsou určeny výhradně na pořízení hmotného majetku. Zároveň nemusí být limitováno, zda je majetek pořízen pouze z dotace nebo zda jeho část hradí kupující z vlastních zdrojů.¹⁹

2.4.3 Oceňování majetku

Oceňování majetku je stanoveno v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. v § 24, 25 a 27. Oceňování majetku se provádí ke dvěma okamžikům, a to: k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který byl pořízen výhradně nákupem se oceňuje pořizovací cenou, což je cena složená z kupní ceny a vedlejších výdajů souvisejících s pořízením zboží – např. clo, dopravné, montáž, atd.

¹⁹ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 80-82

Pokud je dlouhodobý a hmotný majetek vytvořen vlastní činností, oceňuje se vlastními náklady, které byly vynaloženy na jeho pořízení. Vlastní náklady se skládají kromě přímých nákladů vynaložených na pořízení tohoto majetku také z části nepřímých nákladů, které se k této činnosti vztahují.

Bezúplatně pořízený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje reprodukční pořizovací cenou. Jedná se o cenu, za kterou by mohl být majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovacími cenami, které zahrnují i nejrůznější poplatky makléřům či burzám. Úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a náklady s údržbou se nezahrnují.

Kulturní památky, které tvoří soubor majetku se oceňují součtem cen všech jednotlivých předmětů tvořících soubor. Musí však být známy pořizovací ceny nebo reprodukční pořizovací ceny. Pokud pořizovací ceny známy nejsou, ocení se celý soubor cenou 1 Kč.²⁰

Movité věci pořízené darem nemusí být oceněny znaleckým posudkem, postačí ocenění cenou v místě a čase obvyklou.

Při zdědění je pořizovací cena stejná jako cena stanovená pro potřeby daně dědické. Podmínkou je však to, že majetek vkládá nabyvatel do obchodního majetku do pěti let od nabytí. V opačném případě je majetek oceněn reprodukční pořizovací cenou.²¹

²⁰ KOČÍ, Petr, et al. *Nevýdělečné organizace 2010*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. s. 199 - 200

²¹ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009.

2.5 Výpočet výsledné daňové povinnosti

2.5.1 Hlavní a hospodářská činnost

Hlavní činnosti jsou činnosti, které jsou uvedené ve zřizovací listině či jiném dokumentu, a pro které byla účetní jednotka zřízena.

Hospodářské činnosti jsou činnosti, které jsou vykonávány se zvláštním právním předpisem nebo činnosti vyjmenované zakladatelem ve statutu, zřizovací listině nebo jiném dokumentu.²²

Hlavní činnosti se dále dělí:

- vždy ziskové,
- vždy ztrátové,
- ziskové i ztrátové.

2.5.2 Rozdělení příjmů

U neziskových organizací se mohou příjmy rozdělit na několik druhů. Tímto dělením se zabývá zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů. Rozdělení je následující:

- příjmy, které nejsou předmětem daně – upravuje § 18 odst. 2 písm. a), odst. 4 písm. b) a c) zákona č. 586/1992 Sb. o Dani z příjmů,
- příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek – podle § 18 odst. 4 písm. d),
- příjmy, které sice jsou předmětem daně, ale jsou osvobozené - § 19 odst. 1 písm. a), b), e), f) a r),

²² RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 107

- příjmy vyplývající z jejich poslání, které jsou vymezeny ve statusech, zřizovacích listinách nebo zvláštními předpisy - § 18 odst. 4 písm. a),
- příjmy, které jsou předmětem daně - § 18 odst. 3, 5, 14 a 15. [1, s. 161]

Příjmy, které jsou předmětem daně upravuje § 18 odstavec 1:

„Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Neziskové organizace pak doplňuje § 18 odstavec 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.

Příjmy, které nejsou předmětem daně upravuje § 18 odst. 2, nicméně příjmy, které nejsou předmětem daně pro neziskové organizace se zabývá § 18 odst. 4. Jsou to mimo jiné následující příjmy:

- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší (činnosti jsou stanoveny zvláštními právními předpisy, statutem, stanovami, listinami),
- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje či obce,
- příjmy z úroků vkladů na běžném účtu,
- příjmy z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,
- příjmy z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu.²³

²³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. s. 31

2.5.3 Rozdělení výdajů

§ 18 odst. 6 zákona o daních z příjmů nám říká, že k jednotlivým skupinám příjmů se musí přiřadit odpovídající výdaje. Tyto výdaje jsou rozděleny do 4 skupin:

- Skutečné výdaje na určitou činnost, popř. na sledovanou akci v rámci této činnosti, tak jak je lze přímo zaúčtovat z jednotlivých účetních nákladů,
- Provozní výdaje včetně mezd,
- Výdaje na hlavní činnost i na činnosti vedlejší
- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Skutečné výdaje jsou náklady týkající se celé organizace (např. energie, teplo, nájemné). Je nutno sledovat všechny skutečné náklady v okamžiku jejich vzniku podle nákladových středisek, jež jsou zodpovědná za vznik těchto nákladů. Náklady se účtují ihned podle data, kdy nastal účetní případ a posuzují se z daňového hlediska, zda jsou daňově uznatelné, či nikoli.

Provozní výdaje neboli fixní náklady. Mezi výdaje nutné na dosažení, zajištění a udržení příjmů přiřadíme určitý díl režijních nákladů. Tyto zaúčtujeme nejprve jako náklady skutečné. Režijní náklady se k výnosům nejčastěji přiřazují použitím procentního poměru na jednu korunu celkových příjmů.

Část *výdajů na hlavní činnost* je zařazena hned při vzniku mezi skutečné náklady. Pro neziskové organizace bývá častým problémem prokazování neustálého doplňování vzdělání pro výkon specializovaných prací. Často se pak doporučuje tyto náklady vůbec nepovažovat za daňově uznatelné náklady.

U Odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se pozoruje způsob pořízení majetku, který může být následující:

- 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,
- k použití jak pro výkon hlavní, tak i hospodářské činnosti.

S uvedením způsobů pořízení majetku je doporučován jeden ze dvou přístupů. Zjišťování účetních a daňových odpisů se sledováním míry využití pro různé účely, aby mohlo dojít k určení podílu daňových odpisů ve vztahu k jednotlivým příjmům nebo v případě využití majetku větší měrou pro ztrátové hlavní činnosti daňové odpisy vůbec nesledovat.²⁴

2.5.4 Klíčování nákladů

Obtížnou stránkou u zdaňování neziskových organizací jsou daňově uznatelné náklady. Při zjišťování základu daně se musí náklady přiřadit příjmům, vzhledem ke kterým vznikly. Náklady (výdaje) se přiřazují ke 4 zmíněným skupinám příjmů.

§ 24 odst. 3 zákona číslo 586/1992 Sb. Nám říká, že za výdaje (náklady) se uznávají pouze výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně.

Pokud se potom v praxi setkáme s tím, že výdaje přiřadíme jak k příjmům podléhajícím dani, tak k příjmům co jsou osvobozeny nebo dani nepodléhají, musíme přejít k tzv. Klíčování nákladů. Klíčování nákladů nám upravuje zákon o dani z příjmů, konkrétně pak § 18 odst. 6. Není však dán žádný pevný postup klíčování nákladů, mělo by však být odůvodnitelné a přiměřené.

Obdobně lze klíčovat i dotace a příspěvky k jednotlivým činnostem příspěvkové organizace. Tyto výnosy a náklady, určené ke klíčování, nazýváme výnosy a náklady dosud nezařazené.

²⁴ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 213 - 219

Za hlavní činnosti se považují ty činnosti, pro které byla organizace zřízena a které jsou uvedeny ve zřizovací listině či jiných dokumentech. Hlavní činnosti se dají podle zisku rozdělit na ziskové, vždy ztrátové nebo na ziskové i ztrátové.

Pro klíčování nákladů se používá několik metod neboli přístupů. Jedná se o věcný, hodnotový a kombinaci těchto dvou.

Věcný přístup se používá pouze v případě, kdy je možné přesně rozlišit náklady připadající na určitou činnost. Pokud se například vyrábí zboží v továrně, u které příjmy podléhají dani z příjmu, jsou náklady na pronájem továrny daňové uznatelnými náklady, naopak u budovy, která se používá k nezdaňovaným činnostem.

Hodnotový přístup spočívá v rozložení nákladů, které nelze přesně rozklíčovat a přiřadit. Tyto výdaje lze pak daňově uznat pouze v poměrné části.

Klíčování nákladů neziskových organizací je upraveno v § 23 odst. 5 zákona o dani z příjmů: „Náklady (výdaje) související s druhem činnosti nebo jednotlivou činností v rámci téhož druhu činnosti, z níž dosažené příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny, nelze přičítat k nákladům (výdajům) souvisejícím s druhem činnosti nebo jednotlivou činností v rámci téhož druhu činnosti, z níž dosažené příjmy jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny.“²⁵

2.5.5 Rozdíl mezi příjmy a výdaji

Neziskoví poplatníci, kteří vedou jednoduché účetnictví, posuzují rozdíly mezi příjmy a výdaji. Podle § 24 nebo § 25 zákona o dani z příjmů posuzujeme výdaje a podle § 23 ostatní položky.²⁶

²⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

²⁶ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. s. 42

2.5.6 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření můžeme chápat jako součet dvou dílčích výsledků hospodaření. Jak z výsledku hospodaření za hlavní činnost, tak z výsledku hospodaření za hospodářskou činnost.

Ve výsledku hospodaření jsou zahrnuty všechny účetní skutečnosti, které se v neziskové organizaci odehrály nebo jsou očekávány a spadají věcně a časově do příslušného účetního období.

Většina neziskových organizací sleduje svůj výsledek hospodaření průběžně, a to ke konci měsíce, mnohé však v polovině roku sestavují mezitímní účetní závěrku s všemi účetními operacemi.

Organizace vedoucí účetnictví podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (příspěvkové organizace, ale i nevýdělečné organizace) mohou část nákladů vynakládaných společně na hlavní činnost a hospodářskou činnost, které nelze co do jejich výše rozlišit, klíčovat podle různých kritérií.²⁷

2.5.7 Základ daně

Základ daně se vypočítá jako rozdíl, o který příjmy, které jsou zdaňovány v základu daně, převyšují výdaje upravené podle pravidel daných zákonem. Základ daně tedy můžeme určit z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří vedou jednoduché účetnictví nebo se při stanovení základu daně nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahové evidence (pokud ZDP tak výslovně nestanoví).²⁷

§ 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

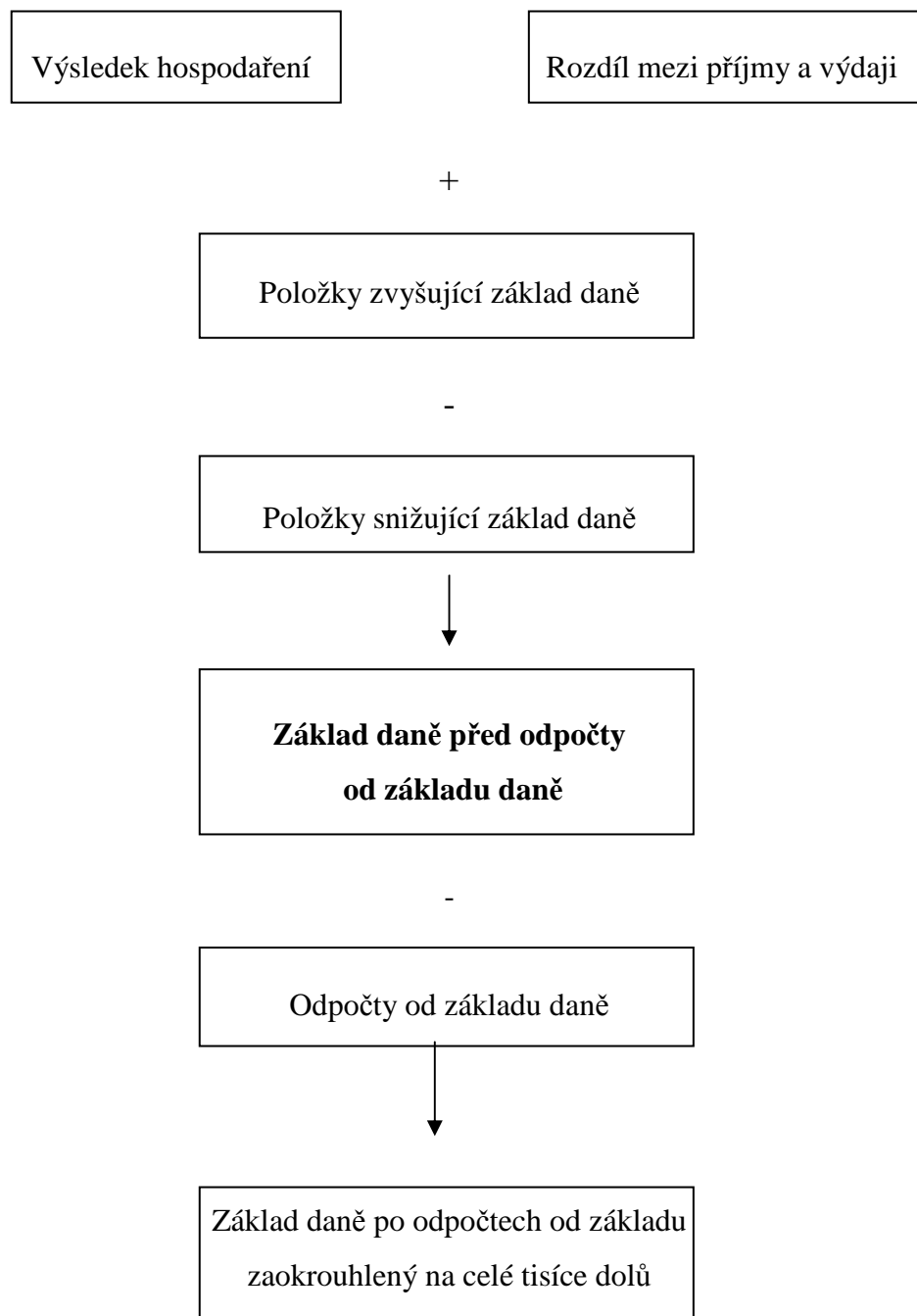
²⁷ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. s. 39 - 42

to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.²⁸

Po ukončení účetního období je znám výsledek hospodaření před zdaněním. Nejdříve se tento výsledek upraví o položky, které nejsou součástí základu daně. Dále se pak upraví o položky, které nejsou uvedeny v účetnictví, které zvyšují výsledek hospodaření.

²⁸ *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, s. 41*

Schéma postupu při zjištění základu daně:²⁹



²⁹ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. 3

2.5.8 Odpočty

Od základu daně můžeme odečíst následující položky:

- Odpočet daňové ztráty
- 100% odpočet výdajů vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů výzkumu a vývoje
- 30% odpočet
- dary
- Neinvestiční odpočet – pouze do konce roku 2004

Daňová ztráta vznikne, pokud daňově uznatelné náklady převýší daňově uznatelné příjmy zdaňované v základu daně. Uvádí se zaokrouhlená na celé koruny nahoru a může se odečíst od základu daně v pěti zdaňovacích obdobích, která nastanou bezprostředně po zdaňovacím období, za které byla ztráta vyměřena.

Odpočet nákladů vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně se používá od roku 2005. Jedná se o možnost odečíst až 100% nákladů na realizaci projektů výzkumu a vývoje. Odpočet lze uplatnit pouze zčásti a nelze uplatnit na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob a také na výdaje, na které již byla poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

Základ daně lze též snížit o odpočet, který se nazývá „třicetiprocentní odpočet“. Jedná se o snížení základu daně o 30%, pokud budou prostředky získané úsporou této daňové povinnosti použity ke krytí výdajů souvisejících s činnostmi, ze kterých nejsou příjmy předmětem daně. Vše musí následovat ve třech bezprostředně po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Nejvýše lze odečíst 1 000 000 Kč.³⁰

³⁰ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. s. 52 - 59

2.5.9 Slevy na dani

Slevy na dani upravuje § 35 zákona o dani z příjmu. Jako sleva na dani se může uplatnit sleva za zaměstnání zdravotně postižených zaměstnanců a slevy na registrační pokladny.³¹

Při výpočtu slevy na zaměstnání zdravotně postižených zaměstnanců se bere v úvahu průměrný počet zaměstnanců se zdravotním postižením, průměrný počet zaměstnanců s těžším zdravotním postižením a celkový počet zaměstnanců. Za každého zaměstnance se zdravotním postižením se daň za každé zdaňovací období snižuje o 18 000 Kč. Za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením je to pak 60 000 Kč. Další sleva se vztahuje na právnické osoby, které zaměstnávají alespoň 25 zaměstnanců, z čehož je alespoň 50% se zdravotním postižením. Pak se sazba daně snižuje na polovinu.

V zákoně jsou umožněny dva druhy slev na registrační pokladny. Obě slevy jsou však spjaty s minulostí. První sleva se vztahuje na registrační pokladny se zahájením provozu do 30. června 2006. V tomto případě si mohl poplatník uplatnit slevu na dani ve výši 50% pořizovací ceny pokladny, maximálně však 8 000 Kč. Druhá varianta se vztahuje na technické zhodnocení provedené u registrační pokladny do 21. prosince 2006. Zde si mohl poplatník uplatnit 30% hodnoty technického zhodnocení, maximálně ale částku 4 000 Kč.³²

2.5.10 Východiska problematiky daně z příjmů

Dle zákona o dani z příjmů musejí neziskové organizace vést účetnictví tak, že vedou odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny, a to nejpozději ke dni účetní závěrky.

³¹ STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. s. 75

³² STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. s. 71 - 78

Neziskovým organizacím se doporučuje zavést tzv. Nákladová střediska. Tak by měly učinit i v případě, že nezisková organizace nepodniká v souladu s živnostenským zákonem ani nevykonává žádnou vedlejší ani doplňkovou činnost. Jedná se samozřejmě o subjekty, které účtují I tisíce účetních operací. Zde se musí rozdělit hlavní činnosti, správa majetku, řídicí složky apod.³³

³³ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. s. 209 - 210

3. Analýza FC Hlinsko

3.1 Základní informace

Název: FC HLINSKO

IČ 64783405 DIČ 235-64783405

Sídlo: Olšinky 1063, 539 01 Hlinsko v Čechách

Právní forma: občanské sdružení s právní subjektivitou

Rozhodující předmět činnosti: sportovní činnost, reklamní činnost

Rok vzniku sdružení: 1996



Obrázek 1: Logo

3.1.1 Obecné údaje

Fotbalový klub FC Hlinsko je neziskovým subjektem, který provozuje sportovní činnost a jako občanské sdružení je registrován u Ministerstva vnitra ČR v registru občanských sdružení pod.č.j.II/s.OS/1-31397/96-R.

Cílem a posláním sportovního sdružení FC Hlinsko je organizování sportovní činnosti v rámci zapojení do sportovních a tělovýchovných aktivit a vytváření takových materiálních a tréninkových podmínek, které by vedly ke zdravému vývoji dítěte, mládeže i dospělých a rozvoji a udržení jejich duševních, tělesných a sportovních aktivit.

Statutární orgán tvoří 7-členný výkonný výbor v čele s předsedou Petrem Netolickým. Výkonný výbor dále tvoří Bouška Miroslav, Vaško Milan, Meloun Aleš, Dubský Milan, Jůn Roman a Roušarová Dana.

Majetková či jiná smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných společnostech není.

Členům statutárního orgánu nebyla poskytnuta peněžitá či jiná plnění a počet zaměstnanců k 31.12.2010 činí 0.

3.1.2 Předmět činnosti

Hlavní činnost:

1. Sportovní činnost
 - a. Pořádání sportovních zápasů
 - b. Pořádání sportovních turnajů
 - c. Vedení sportovních kurzů
 - d. Pořádání sportovních soustředění
 - e. Pořádání kulturních akcí
 - f. Účast na turnajích

Hospodářská činnost::

1. Reklamní činnost
2. Pronájemy
3. Prodej hráčů
4. Hostování hráčů

3.2 Zdroje financování

3.2.1 Nezdaňované výnosy

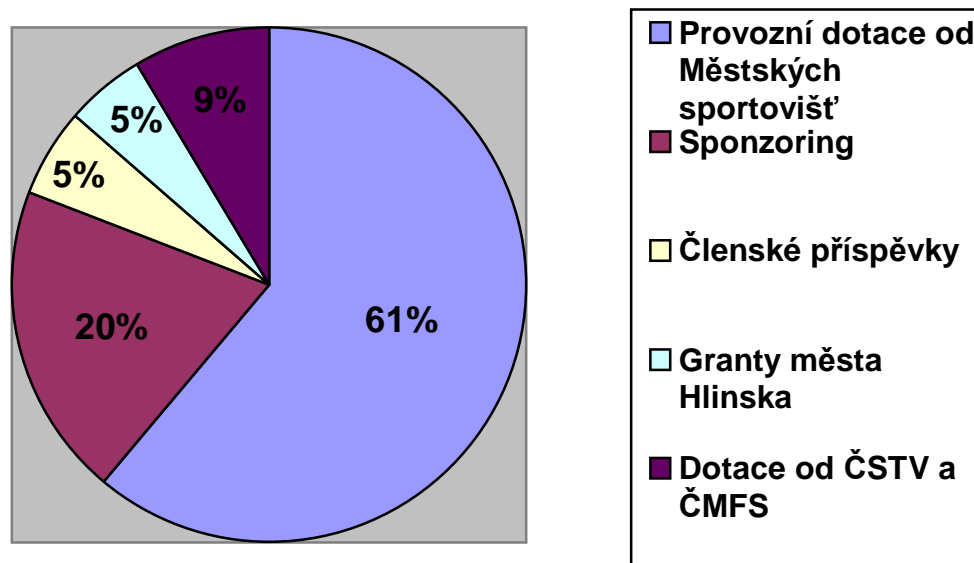
Financování neziskových organizací je obecně složitou záležitostí. Pokud by se jednalo pouze o dotace a granty, asi by většina zanikla. Proto je důležité se této problematice naplno věnovat a zajišťovat si příjmy reklamou, pronájmy nebo například aktivním hledáním sponzorů.

Na následujícím grafu, kde jsou zobrazeny nezdaňované výnosy v podobě přijatých příspěvků, dotací na provozní účely a grantů. Je patrné, že největší podíl výnosů v tomto sektoru tvoří provozní dotace od Městských sportovišť, která byla v roce 2010 celkem 353 926 Kč.

Podstatnou část také tvoří příspěvky od fyzických a právnických osob, tedy sponzorské dary. V roce 2010 se jednalo o částku 114.000 Kč, což je velké číslo, když se jedná o třetinu provozních dotací od města. Nutno však poznamenat, že tento zdroj má sestupnou tendenci a v minulých letech byl bohužel úplně na jiných hodnotách.

Další díl zdrojů, asi 50 400 Kč, tvoří dotace od Českého svazu tělovýchovy (dále jen ČSTV) a Českomoravského fotbalového svazu (dále ČMFS). Tyto dotace však v momentální situaci nemají velkou budoucnost, hlavně tedy u ČSTV, neboť je propojen s krachující Sazkou a.s.

V poslední řadě se jedná o členské příspěvky a granty od města na podporu sportu a kultury. Zdroje to nejsou zanedbatelné, nicméně hlavní podíl ve financování nemají.



Obrázek 2: Nezdaňované výnosy 2010 [Zdroj: Autor práce]

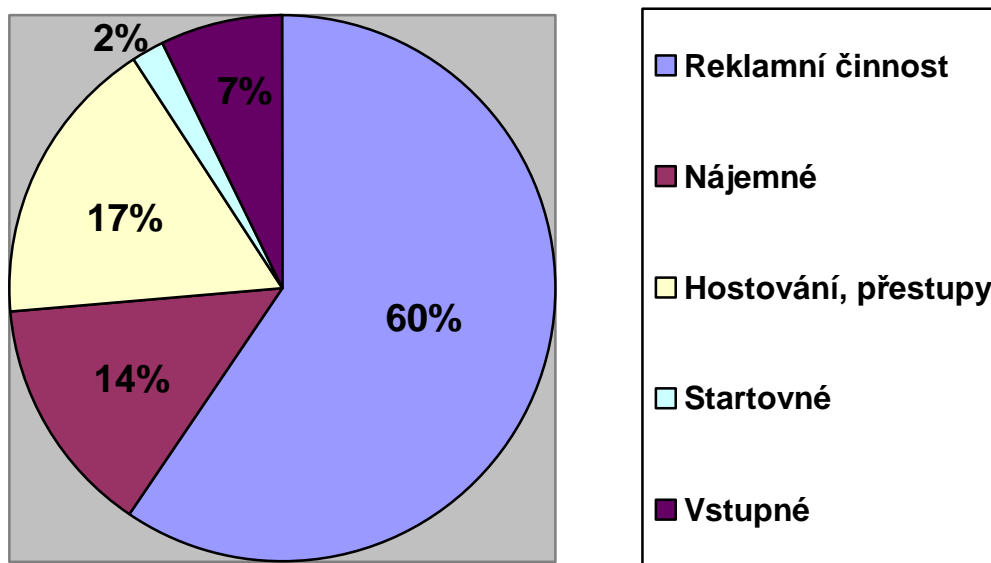
3.2.2 Zdaňované výnosy

Na dalším grafu jsou znázorněny zdaňované výnosy. Největší podíl tvoří reklamní činnost, ze které plyne 358 847 Kč. Zde se jedná o umístění reklamních bannerů okolo hřiště, reklamních log na dresy hráčů a také o zveřejňování reklam v rozhlase během turnajů a utkání nebo umístění reklamy ve zpravodajích a na vstupenky.

Významným zdrojem jsou také výnosy z hostování a přestupů hráčů. Částka 103 750 Kč zahrnuje veškeré příjmy z prodeje hráčů, z „propůjčení“ hráčů jiným klubům či z výměny hráče za hráče s doplatkem.

Tržby z nájemného činí 84 000 Kč, což není už tak velká částka v porovnání s tržbou z reklamy, nicméně je dalším významným zdrojem financování. Jedná se o pronájem budov, ve kterých se nacházejí šatny a různá zázemí pro konání sportovních akcí, dále jedné kanceláře v budově sdružení a také za pronájem jednoho ze dvou travnatých hřišť.

Zajímavou položkou jsou pak tržby ze vstupného, které činí 44 014 Kč. Na to, že vstupenka na běžný nedělní zápas stojí 35 Kč je to velká suma, když vezmeme v potaz jedenáctitisícové město, ve kterém není příliš fotbalových fanoušků. Naproti tomu částka 11 800 Kč ze startovného není příliš velká, ale to je zapříčiněno tím, že se zde nekoná hodně hostovaných turnajů.



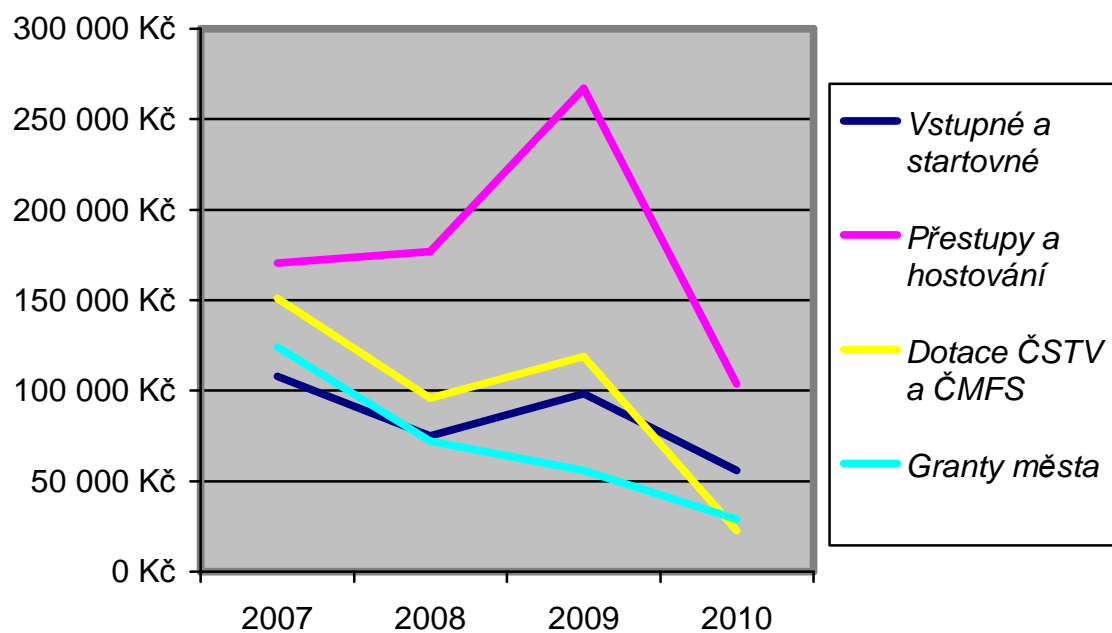
Obrázek 3: Zdaňované výnosy 2010 [Zdroj: Autor práce]

3.2.3 Dlouhodobý vývoj výnosů

V době krize je patrný dlouhodobý negativní vývoj nejen všech tržeb, ale i všech dotací, příspěvků a grantů. Na následujícím grafu tedy můžeme vidět meziroční rozdíly a poklesy.

Nejvíce je patrné, že křivka grantů od města Hlinska je lineární a téměř klesající. S tím související dotace ČSTV a ČMFS a tržby ze vstupného a startovného také vcelku dost klesají až na nepatrný opačný výkyv směrem nahoru v roce 2009. Tento výkyv je patrný i u tržeb za přestupy a hostování, které jsou také jinak klesající.

Rok 2010 je však shodný pro všechny sledované výnosy a v období od roku 2007 do roku 2010 se náchází na svém minimu. Nepříznivě hovoří i budoucnost, kdy se předpokládá stejný trend, tudíž další výrazný pokles převážně v dotacích, které jsou významně propojeny s krachující Sazkou a.s.



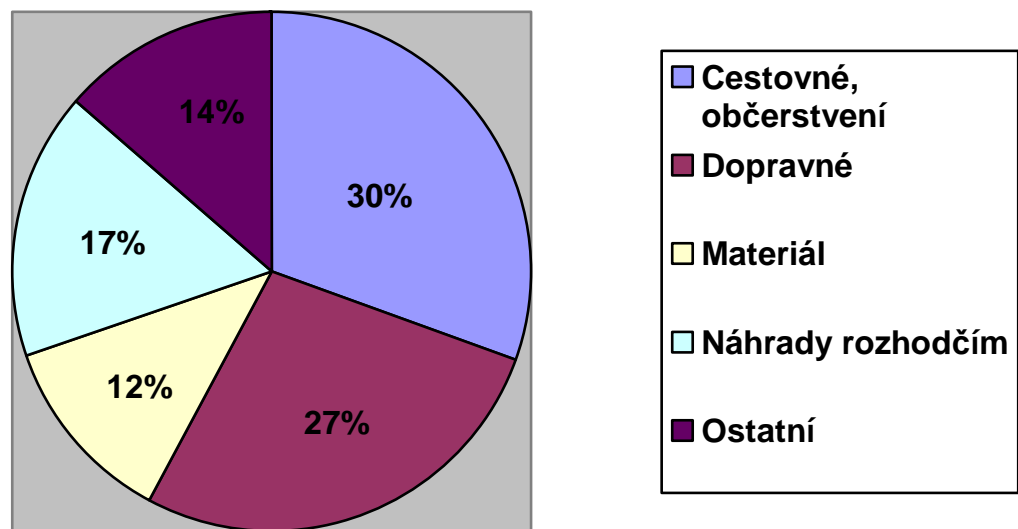
Obrázek 4: Vývoj výnosů ze vstupného, startovního, grantů a dotcí 2010 [Zdroj: Autor práce]

3.3 Rozdělení nákladů

Sdružení FC Hlinsko rozděluje náklady do tří oblastí. Jedná se o Sportovní činnost, Údržba a Hospodářská činnost.

3.3.1 Sportovní činnost

Největší náklady připadají samozřejmě na Sportovní činnost, která zahrnuje sportovní a režijní materiál, nájemné, náklady na soustředění, startovné, náhrady rozhodčím, přestupy a hostování a poplatky Českomoravskému fotbalovému svazu. Největší položkou jsou však cestovné a dopravné, kalorné a občerstvení. Naopak mzdové náklady jsou nulové, neboť sdružení nemá žádné zaměstnance. Na následujícím grafu jsou patrné náklady na Sportovní činnost.

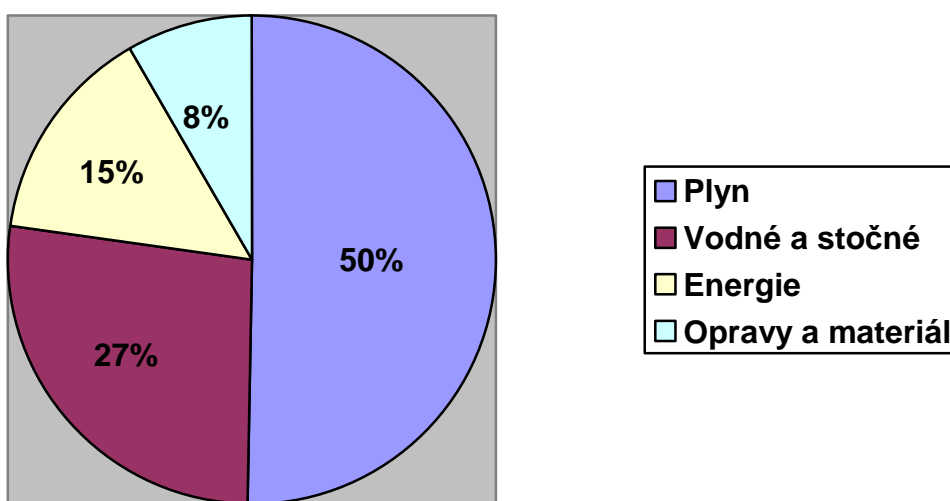


Obrázek 5: Náklady na sportovní činnost [Zdroj: Autor práce]

Výnosy, které řadíme do této kategorie jsou především vstupné a startovné, přestupy a hostování, dotace ČSTV a ČMFS, granty města, příspěvky fyzických a právnických osob a členské příspěvky.

3.3.2 Údržba

Náklady na Údržbu zahrnují typické náklady jakými jsou energie, vodné a stočné, plyn a opravy a materiál na údržbu. Zřejmé je, že největší položkou je plyn, zajímavá je ale skutečnost, že energie je za vodným a stočným. Dáno je to tím, že fotbalový klub není příliš náročný na elektrickou energii. Jedná se o běžné použití jako je osvětlení, zabezpečovací systém a informační technika v kanceláři. Zato vody je potřeba dost, neboť se uměle zavlažují obě hřiště, což je v sezóně dost ekonomicky náročné. Na následujícím grafu je patrný podíl jednotlivých nákladů na Údržbě.

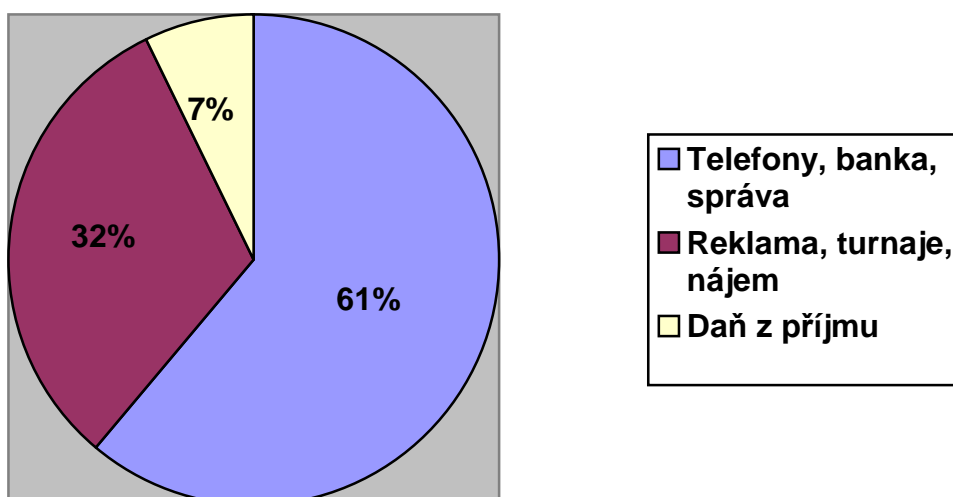


Obrázek 6: Náklady na údržbu [Zdroj: Autor práce]

Mezi výnosy z této kategorie patří přefakturace, dotace Městských sportovišť Hlinsko a dotace ČSTV.

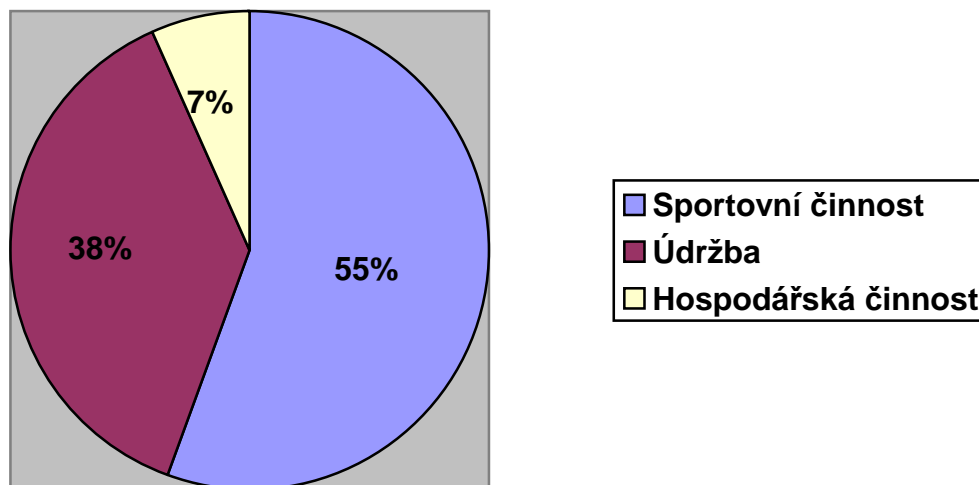
3.3.3 Hospodářská činnost

Náklady na hospodářskou činnost pak tvoří telefony, poplatky bance, správa, náklady na reklamu, turnaje a nájem a daň z příjmu. Dále se sem zahrnuje vypočtená daň z příjmu. Odpisy majetku žádné nejsou, proto zde nejsou zahrnuty. Tyto náklady jsou však nejnižší. Zobrazuje nám je následující graf.



Obrázek 7: Náklady na hospodářskou činnost [Zdroj: Autor práce]

Mezi výnosy hospodářské činnosti patří výnosy z reklamy, výnosy z hospodářské činnosti a zanedbatelná položka úroků bankovního účtu.



Obrázek 8: Srovnání jednotlivých hospodářských středisek [Zdroj: Autor práce]

Z grafu, který srovnává jednotlivá hospodářská střediska je zřejmé, že největší podíl na nákladech má Sportovní činnost.

3.4 Postup výpočtu daně

Pro výpočet daňové povinnosti musíme znát výsledek hospodaření, který dostaneme po odečtení nákladů od výnosů. Proto je nutné na účtu číslo 493 – Účet zisků a ztrát rozlišit zdaňované a nezdaňované výnosy a daňové náklady.

3.4.1 Zdaňované výnosy

Zdaňované výnosy nám uvádí následující tabulka:

Tabulka 1: Zdaňované výnosy [Zdroj: Autor práce]

<i>Účet</i>	<i>Zdaňovaný výnos</i>	<i>Částka</i>
602.102	Tržby – reklamní činnost na sportovních utkáních	358 847,92
602.202	Tržby – nájemné	84 000
602.204	Tržby – přefakturace služeb - stočné	52 842,72
602.206	Tržby – přefakturace služeb – vodné	19 313,63
602.208	Tržby – přefakturace služeb – energie	8 219,79
602.210	Tržby – přefakturace služeb – plyn	1 000
602.301	Tržby – vstupné na sportovní utkání	44 013,63
602.401	Tržby – startovné	11 800
602.501	Tržby – hostování, přestupy	103 749,99
662.101	Úroky z bankovního účtu	4,44
Celkem		683 792,12

Součet zdaňovaných výnosů je tedy **683 792,12 Kč**.

Mezi nezdaňované výnosy se řadí granty města Hlinska, provozní dotace Městských sportovišť Hlinsko na vodné, stočné, plyn a energii a přijaté příspěvky – členské příspěvky, příspěvky fyzických a právnických osob, příspěvky ČMFS a ČSTV aj. Nezdaňované výnosy pak tvoří částku 579 126 Kč.

3.4.2 Daňové náklady

Daňové náklady jsou uvedné v tabulce následující. Obsahují pouze náklady z hospodářské činnosti, které zahrnují běžné náklady na energii, teplo, vodu, nájemné a reklamu.

Tabulka 2: Daňové náklady [Zdroj: Autor práce]

<i>Účet</i>	<i>Daňový náklad</i>	<i>Částka</i>
502.102	Spotřeba energie – elektřina	8 219,37
502.402	Spotřeba energie – voda	20 596,16
511.102	Opravy a udržování – dlouhodobý hmotný majetek	7 350,89
518.102	Ostatní služby – spojové	4 041,56
518.106	Ostatní služby – nájemné	11 460
518.110	Ostatní služby – reklamní	10 000
518.112	Ostatní služby – stočné	50 242,32
518.115	Ostatní služby – hostování, přestupy, výchovné	21 500
Celkem		133 410,30

3.4.3 Úprava základu daně

Rozdíl mezi zdaňovanými výnosy, částkou 683 792,12 a daňovými náklady, částkou 133 410,30 nám dává daňový základ, který činí **550 381,82 Kč**.

$$\text{Výpočet: } 683\,792,12 - 133\,410,30 = \mathbf{550\,381,82}$$

Z vypočteného základu daně můžeme podle § 20, odstavce 7 zákona č. 586/1992 Sb. odečíst třicetiprocentní odpočet pro neziskové subjekty. Maximum odpočtu je stanoveno na 1 000 000,- Kč. Dále je v zákoně uvedeno, že pokud je vypočítaný třicetiprocentní odpočet menší jak 300 000,- Kč, můžeme odečíst právě takovou částku.

Odečteme tedy od základu daně 300 000,- Kč a dostaneme nový základ daně **250 381,82 Kč**.

$$\text{Výpočet: } 550\,381,82 - 300\,000 = \mathbf{250\,381,82}$$

Podle § 21, odstavce 1 se základ daně zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů, kdy dostaneme nový základ daně ve výši **250 000 Kč**.

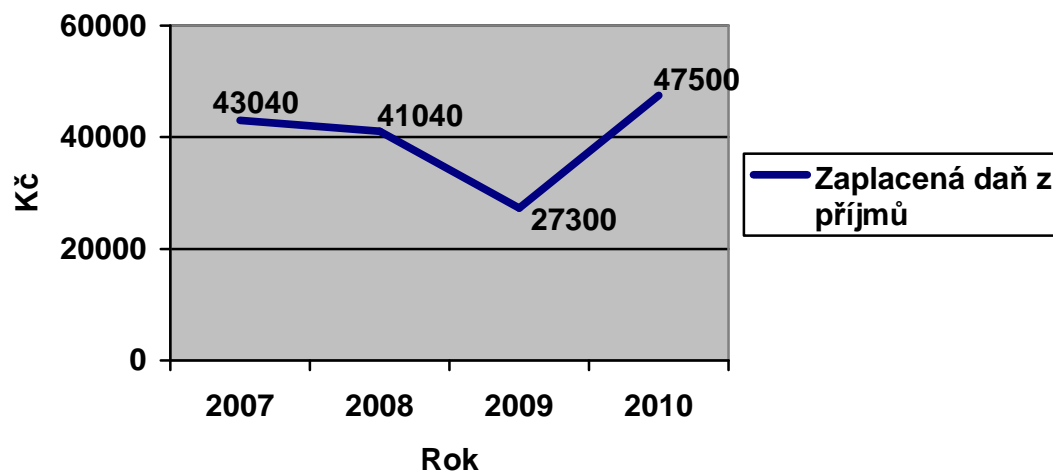
3.4.4 Výpočet daně

§ 21 nám říká sazbu daně, která pro rok 2010 činí 19%. Vynásobením základu daně koeficientem 0,19 tedy dostaneme výslednou daň. Daň v tomto případě činí 47 500,- Kč.

$$\text{Výpočet: } 250\,000 \times 0,19 = \mathbf{47\,500}$$

3.4.5 Vývoj zaplacené daně z příjmů v letech 2007 - 2010

Na následujícím grafu je znázorněn vývoj placené daně z příjmů u FC Hlinsko v letech 2007 – 2010. Je patrné, že placená daň má obdobné hodnoty a nijak se nemění. Až na rok 2009, který byl i na předchozích grafech výjimečný. Výnosy ale rok od roku klesají, proto by byla vhodná daňová optimalizace, která by snížila daňové zatížení úměrně klesajícím výnosům.



Obrázek 9: Vývoj zaplacené daně z příjmů v letech 2007 – 2010 [Zdroj: Autor práce]

4 Návrh daňové optimalizace

Pro zlepšení ekonomické situace FC Hlinsko by se dala učinit spousta významných kroků. Mezi něž můžeme zahrnout snížení různých nákladů či aktivnější způsoby hledání nových sponzorů či žádání o dotace. Daňové zatížení ale také velice zatěžuje chod sdružení. Proto je vhodné se zabývat touto problematikou a daňovou optimalizací si v mezích zákona snížit daňovou povinnost.

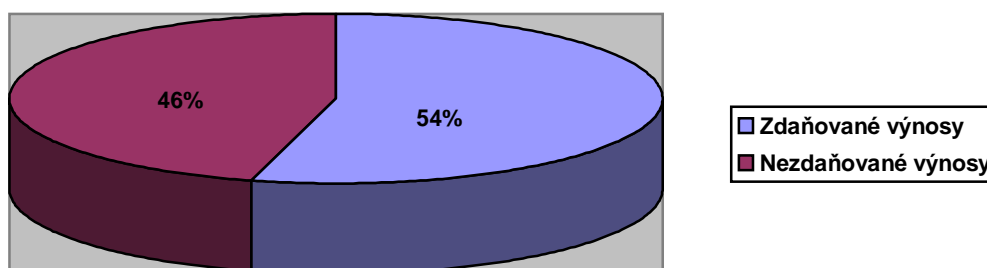
Proto je třeba se zaměřit na postup výpočtu daně a s pomocí zákona číslo 586/1992 Sb o Daních z příjmů minimalizovat daňovou povinnost.

4.1 Procentuální rozdělení nákladů

Pokud se snažíme o snížení daňové povinnosti, musíme snížit základ daně, respektive rozdíl mezi výnosy a náklady. Zdaňované výnosy již nesnížíme, mohli bychom ale zvýšit částku daňových nákladů tím, že procentuálně započítáme některé další náklady.

Nejprve si rozdělíme celkové výnosy na zdaňované a nezdaňované a určíme procento podílu jednotlivých výnosů. Celkové výnosy jsou 1 262 918,12 Kč. Zdaňované výnosy jsou 683 792,12 Kč, což je **54,14%** celkových výnosů. Nezdaňované výnosy jsou 579 126 Kč což je **45,86%**. Grafické znázornění poměrů vypadá následovně.

Výpočet: Celkové výnosy: **1 262 918,12** = 683 792,12 (**54,15%**)
+ 579 126 (**45,86%**)



Obrázek 10: Podíl zdaňovaných a nezdaňovaných výnosů [Zdroj: Autor práce]

Zdaňované výnosy tedy tvoří **54,15%**. To je procentuální poměr, který můžeme použít u některých nedaňových nákladů. Neboť například náklady na dopravné nepřímo souvisí s výnosy z reklamy, protože hráči sice jedou na svůj zápas, mají ale oblečeny dresy, na kterých je logo firmy, která si zaplatila reklamu. Proto by měly být některé náklady určitým poměrem daňově uznatelné.

Jako příklad si můžeme uvést právě položku Ostatní služby – dopravné, která tvoří nedaňový náklad ve výši 181 899,34 Kč. Pokud vezmeme procentuální poměr ze zdaňovaných výnosů – **54,15%**, vyjde nám, že 98 498 Kč je daňový náklad a zbytek, tedy 83 401,34 Kč je náklad nedaňový.

Výpočet: Ostatní služby - dopravné: **181 899,34 = 54,15%** je 98 498 (daňový náklad)
+ **45,85%** je 83 401,34 (nedaňový náklad)

Z výše uvedeného vyplývá, že úprava jedné částky nákladů nám ihned sníží výsledek hospodaření o 98 498 Kč, což je vcelku velká částka. V následující tabulce je výčet nákladů, které jsme rozdělili procentem na daňové a nedaňové. Výsledné číslo nám výrazně upraví výsledek hospodaření a tím i výslednou daňovou povinnost.

Tabulka 3: Náklady rozdělené procentem [Zdroj: Autor práce]

<i>Náklad</i>	<i>Částka</i>	<i>Daňový náklad (54,15%)</i>
Spotřeba materiálu – sportovní	85 844,44	46 485
Spotřeba materiálu – režijní	7 955,20	4 308
Spotřeba materiálu – údržba	25 915,84	14 033
Spotřeba energie – voda	30 333,79	16 426
Ostatní služby – nájemné	29 680	16 072
Ostatní služby – dopravné	181 899,34	98 498
Ostatní služby – reklamní	5 160	2 794
Celkem		198 616

4.2 Nový základ daně

Částka zdaňovaných výnosů je pořád stejná, tedy 683 792,12 Kč. Částka daňových nákladů se nám ale zvýší o 198 616 Kč. Nyní tedy tvoří **332 025 Kč**. Pokud použijeme novou částku zdaňovaných nákladů, změní se nám daňový základ. Proto tedy 683 792,12 mínus 332 025 je **351 767,12 Kč**.

Částku opět zaokrouhlíme na celé tisícikoruny dolů. Základ daně tedy je 351 000 Kč. Od čehož můžeme opět odečíst podle § 20 ZDP částku 300 000 Kč. Vyjde nám nový základ daně po odečtení **51 000 Kč**.

Výpočet:

<i>Zdaňované výnosy:</i>	683 792,12		
<i>Daňové náklady:</i>	<u>332 025</u>		
Základ daně:	351 767,12	≈	351 000
Odečet:		<u>- 300 000</u>	
<i>Nový základ daně:</i>			51 000

Výsledná daňová povinnost pro rok 2010 se vypočítá jako 19% z vypočteného základu daně. 51 000 Kč tedy vanásobíme koeficientem 0,19 a dostaneme daň 9 690 Kč.

Výpočet: $51\,000 \times 0,19 = 9\,690$ Kč

Rozdíl oproti standardně vypočítané dani je tedy více než **37 000 Kč**. Což je v takto malém občanském sdružení vcelku velká částka, která může velice pozitivně ovlivnit celkové hospodaření sdružení a jeho stávající ekonomickou situaci.

4.3 Vyjmutí příjmů ze startovního a vstupného

Za určitých okolností by se rovněž mohlo optimalizovat tím, že příjmy ze startovního a vstupného nezačleníme do příjmů, které jsou předmětem daně. Tyto příjmy tvoří částku **55 813,63**. Zdaňované výnosy tedy snížíme o tuto částku a vyjde nám **627 978,49** Kč.

Pokud i v tomto případě použijeme novou částku zdaňovaných nákladů **332 025 Kč**, za použití procentuálního rozdělení nákladů, vyjde nám nový základ daně 295 953,49 Kč.

V tomto případě bychom po opětovném zaokrouhlení a uplatnění odpočtu 300 000,- Kč dostali nulovou výslednou daňovou povinnost.

V Hlinsku byl po několik desetiletí bohatý průmysl a malá nezaměstnanost. V dnešní době ale končí firma ETA, hromadně propouští a přestává také sponzorovat. Ani s akciovou společností Tatra a.s. to nevypadá nijak růžově. Budoucnost je nejistá a majitel, který dával fotbalovému klubu nemalé sponzorské dary zemřel. Pokud občanské sdružení FC Hlinsko alespoň nepatrně sníží svoje náklady a aplikuje daňovou optimalizaci při výpočtu daně, může lehce ustát tyto neustále klesající příjmy z příspěvků od právnických a fyzických osob z grantů od města a dotací.

4. Závěr

Neziskové organizace nemají příliš velké výhody oproti ziskovým subjektům. Proto si myslím, že aktuální právní úprava není pro podporu neziskového sektoru dostačující. Měl by se brát v úvahu fakt, že neziskové subjekty jsou zřízeny pro nějaký účel, rozhodně to ale není za účelem dosažení zisku. Vzhledem k tomuto faktu by měla česká legislativa nastavit různá daňová zvýhodnění, která by je podporovala a zároveň podněcovala vstup nových neziskových subjektů.

Jediné, zvýhodnění, které stojí za zmínku je možnost třicetiprocentního odpočtu, případně odpočtu částky 300 000 Kč od základu daně. Při kontaktu s jednou jinou neziskovou organizací jsem zjistil, že dokonce ani o odpočtu neví. To už bych ale přikládal jako chybu na jejich straně v neznalosti zákona nebo v přílišné pasivitě při výpočtu daně.

Myslím si, že neziskový sektor by měl být upraven samostatným zákonem, který by jednak upravoval jeho výhodnější postavení vůči jiným subjektům a zároveň upravoval různá zvýhodnění v oblasti daní. Od zdaňování bych osvobodil některé druhy tržeb. U této konkrétní organizace bych rozhodně nezahrnoval do zdaňovaných výnosů tržby ze vstupného a startovního a ponechal bych pouze tržby z reklamy, nájmu a přefakturací. To už je ale pouze můj osobní názor, který může být spíše subjektivní a je na místě ho ponechat na příslušných zákonodárcích.

Závěrem je vhodné poznamenat, že neziskový sektor je zajímavý svým posláním, že lidé, kteří se jím zabývají dělají svoji činnost spíše pro radost a potešení bez zbytečné honby za ziskem. Jasně však je, že v dnešní společnosti je trend neziskové subjekty zatracovat a věnovat se spíše generování zisku. Koho to ale bude bavit, bude se tomu, doufejme, věnovat i nadále ...

5. Seznam informačních zdrojů

- 1) BENDA, Václav. *DPH u neziskových subjektů*. 2. doplněné a přepracované vydání. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7273-160-2.
- 2) HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. 1. vydání. Brno : Masarykova Universita 2004. 14 s. ISBN 80-210-3501-3
- 3) KOČÍ, Petr, et al. *Nevýdělečné organizace 2010*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2010. 316 s. ISBN 978-80-7357-532-8.
- 4) MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. 1. vydání. Karviná : Paris, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.
- 5) PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. vydání. Praha : C. H. Beck, 2010. 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.
- 6) RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 10. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.
- 7) STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 7. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, 2010. 308 s. ISBN 978-80-7263-510-8.
- 8) *Vyhláška č. 504/2002 Sb.* Ministerstvo financí.
- 9) *Vyhláška č. 505/2002 Sb.* Ministerstvo financí.
- 10) *Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník*
- 11) *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.*

12) Zákon číslo 235/2004 Sb. o DPH

13) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

SEZNAM OBRÁZKŮ:

OBRÁZEK 1: LOGO SDRUŽENÍ.....	- 35 -
OBRÁZEK 2: NEZDAŇOVANÉ VÝNOSY 2010 [ZDROJ: AUTOR PRÁCE]	- 38 -
OBRÁZEK 3: ZDAŇOVANÉ VÝNOSY 2010 [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 39 -
OBRÁZEK 4: VÝVOJ VÝNOSŮ ZE VSTUPNÉHO, STARTOVNÉHO, GRANTŮ A DOTČÍ 2010 [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 40 -
OBRÁZEK 5: NÁKLADY NA SPORTOVNÍ ČINNOST [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 41 -
OBRÁZEK 6: NÁKLADY NA ÚDRŽBU [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 42 -
OBRÁZEK 7: NÁKLADY NA HOSPODÁŘSKOU ČINNOST [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 43 -
OBRÁZEK 8: SROVNÁNÍ JEDNOTLIVÝCH HOSPODÁŘSKÝCH STŘEDISEK [ZDROJ: AUTOR PRÁCE]	- 43 -
OBRÁZEK 9: VÝVOJ ZAPLACENÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ V LETECH 2007 – 2010 [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 47 -

SEZNAM TABULEK:

TABULKA 1: ZDAŇOVANÉ VÝNOSY [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 44 -
TABULKA 2: DAŇOVÉ NÁKLADY [ZDROJ: AUTOR PRÁCE].....	- 45 -
TABULKA 3: NÁKLADY ROZDĚLENÉ PROCENTEM [ZDROJ: AUTOR PRÁCE]	- 49 -

SEZNAM PŘÍLOH:

PŘÍLOHA 1: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT - NÁKLADY	- 44 -
PŘÍLOHA 2: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT - VÝNOSY	- 45 -
PŘÍLOHA 3: ROZVAHA - AKTIVA.....	- 49 -
PŘÍLOHA 4: ROZVAHA - PASIVA.....	- 63 -

Příloha číslo 1: Výkaz zisku a ztrát - náklady

NÁKLADY	činnosti		
	hlavní	hospodářská	celkem
Spotřebované nákupy celkem	55	425	480
Spotřeba materiálu	26	94	120
Spotřeba energie	28	332	361
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek			
Prodané zboží			
Služby celkem	285	476	761
Opravy a udržování	7	6	13
Cestovné	202	45	247
Náklady na reprezentaci		41	41
Ostatní služby	76	385	461
Osobní náklady celkem			
Mzdové náklady			
Zákonné sociální pojištění			
Ostatní sociální pojištění			
Zákonné sociální náklady			
Ostatní sociální náklady			
Daně a poplatky celkem			
Daň silniční			
Daň z nemovitosti			
Ostatní daně a poplatky			
Ostatní náklady celkem	9	5	14
Smluvní pokuty a úroky z prodlení			
Ostatní pokuty a penále			
Odpis nadobytné pohledávky			
Úroky			
Kursově ztráty			
Dary			
Manka a škody			
Jiné ostatní náklady	9	5	14
Odpisy, tvorba rezerv a opravných položek			
Odpisy dlouhodobého nehm. a hm. IM			
Zůstatková cena podaného NIM a HIM			
Prodané cenné papíry a vklady			
Pořizovací cena prodaného materiálu			
Tvorba zákonných rezerv			

Tvorba zákonných opravných položek			
Poskytnuté příspěvky celkem			
Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi org. Složkami			
Poskytnuté příspěvky			
Daň z příjmů celkem			
Dodatečné odvody daně z příjmů			
Náklady celkem	349	907	1256

Příloha číslo 2: Výkaz zisku a ztrát – výnosy

VÝNOSY	činnosti		
	hlavní	hospodářská	celkem
Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	524	160	684
Tržby za prodej vlastních výrobků			
Tržby z prodeje služeb	524	160	684
Tržby za prodej zboží			
Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem			
Změna stavu vnitroorganizačních zásob			
Změna stavu zásob polotovarů			
Změna stavu zásob výrobků			
Změna stavu zásob zvířat			
Aktivace celkem			
Aktivace materiálu a zboží			
Aktivace vnitroorganizačních služeb			
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku			
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku			
Ostatní výnosy celkem			
Smluvní pokuty a úroky z prodlení			
Ostatní pokuty a penále			
Platby za odepsané pohledávky			
Úroky			
Kursově zisky			
Zúčtování fondů			
Jiné ostatní výnosy			
Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv			
Tržby z prodeje DHM a DNM			
Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů			
Tržby z prodeje materiálu			
Výnosy z krátkodobého finančního majetku			
Zúčtování zákonných rezerv			
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			

Zúčtování opravných položek			
Přijaté příspěvky celkem	130	66	196
Přijaté příspěvky zúčtované mezi org. Složkami	23	28	51
Přijaté příspěvky	107	7	114
Přijaté členské příspěvky		32	32
Provozní dotace celkem	21	362	383
Provozní dotace	21	362	383
Výnosy celkem	675	588	1263

Příloha číslo 3: Rozvaha – aktiva

AKTIVA	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A. Dlouhodobý majetek celkem	119	119
A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje		
Software		
Ocenitelná práva		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	457	457
Pozemky		
Umělecká díla a předměty		
Stavby	320	320
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	137	137
Pěstitelské celky trvalých porostů		
Základní stádo a tažná zvířata		
Drobný dlouhodobý majetek		
Ostatní dlouhodobý majetek		
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek		
A.III. Dlouhodobý finanční majetek celkem		
Podíly v ovládaných a řízených osobách		
Podíly v osobách s podstatným vlivem		
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti		
Půjčky organizačním složkám		
Ostatní dlouhodobé půjčky		

Ostatní dlouhodobý finanční majetek		
Pořízení dlouhodobého finančního majetku		
A.IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	-338	-338
O. k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje		
O. k softwaru		
O. k ocenitelným právům		
O. k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku		
O. k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku		
O. k stavbám	-320	-320
O. k samostatným movitým věcem	-18	-18
O. k pěstitelským celkům trvalých porostů		
O. k základnímu stádu a tažným zvířatům		
O. k drobnému dlouhodobému majetku		
B. Krátkodobý majetek celkem	304	246
B.I. Zásoby celkem		
Materiál na skladě		
Materiál na cestě		
Nedokončená výroba		
Polotovary vlastní výroby		
Výrobky		
Zvířata		
Zboží na skladě a v prodejnách		
Zboží na cestě		
Poskytnuté zálohy na zásoby		
B.II. Pohledávky celkem	157	175
Odběratelé	132	156
Směnky k inkasu		
Pohledávky za eskontované cenné papíry		
Poskytnuté provozní zálohy	4	
Ostatní pohledávky	20	19
Pohledávky za zaměstnanci		
Pohledávky za instit. soc. zabezp. a zdrav. poj.		
Daň z příjmů		
Ostatní přímé daně		

Daň z přidané hodnoty	2	
Ostatní daně a poplatky		
Nároky na dotace a ost. zúčt. se státním rozpočtem		
Nároky na dotace a ost. zúčt. s rozp. orgánů úz. sam. celků		
Pohledávky za účastníky sdružení		
Pohledávky z pevných termínových operací		
Pohledávky z emitovaných dluhopisů		
Jiné pohledávky		
Dohadné účty aktivní		
Opravná položka k pohledávkám		
B.III. Krátkodobý finanční majetek celkem	140	64
Pokladna	7	50
Ceniny		
Bankovní účty	132	14
Majetkové cenné papíry		
Dlužné cenné papíry		
Ostatní cenné papíry		
Pořízení krátkodobého finančního majetku		
Peníze na cestě		
B.IV. Jiná aktiva celkem	7	7
Náklady příštích období		
Příjmy příštích období		
Kursový rozdíl aktivní		
AKTIVA CELKEM	423	365

Příloha číslo 4: Rozvaha – pasiva

PASIVA	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A. Vlastní zdroje celkem	299	300
A.I. Jmění celkem	295	295
Vlastní jmění	295	295
Fondy		
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
A.II. Výsledek hospodaření celkem	4	5
Účet hospodářského výsledku		
Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	1	
Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	3	4
B. Cizí zdroje		
B.I. Rezervy celkem		
Rezervy		
B.II. Dlouhodobé závazky celkem	89	5
Dlouhodobé bankovní úvěry		
Emitované dluhopisy		
Závazky z pronájmu		
Dlouhodobé přijaté zálohy		
Dlouhodobé směnky k úhradě		
Dohadné účty pasivní	89	5
Ostatní dlouhodobé závazky		
B.III. Krátkodobé závazky celkem	35	60
Dodavatelé	32	51
Směnky k úhradě		
Přijaté zálohy		
Ostatní závazky		
Zaměstnanci		
Ostatní závazky vůči zaměstnancům		
Závazky k isntit. soc. zabezp. a zdrav. poj.		
Daň z příjmů		47
Ostatní přímé daně		
Daň z přidané hodnoty		3
Ostatní daně a poplatky		

Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu		
Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územ. samosp. celků		
Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů		
Závazky k účastníkům sdružení		
Závazky z pevných termínových operací		
Jiné závazky		
Krátkodobé bankovní úvěry		
Eskontní úvěry		
Emitované krátkodobé dluhopisy		
Vlastní dluhopisy		
Dohadné účty pasivní		
Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		
B.IV. Jiná pasiva celkem		
Výdaje příštích období		
Výnosy příštích období		
Kursově rozdíly pasivní		
PASIVA CELKEM	423	365