

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

# **Založení a vedení občanského sdružení z hlediska právních, účetních a daňových specifik**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Jitka KUTTELWASCHEROVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva SLÁDKOVÁ

**Znojmo, 2014**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Založení a vedení občanského sdružení z hlediska právních, účetních a daňových specifik“ vypracovala samostatně pod vedením Ing. Evy Sládkové a všechny použité odborné zdroje uvádím v seznamu literatury.

V Praze dne 31. března 2014

.....

podpis

## **Poděkování**

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Evě Sládkové za její připomínky a odborné rady, kterými přispěla k vypracování této práce.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Jitka KUTTELWASCHEROVÁ</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Založení a vedení občanského sdružení z hlediska právních, účetních a daňových specifík</b>
Název (v angličtině)	<b>Forming and Managing an Association of Citizens and Its Legal, Accounting and Tax Peculiarities</b>

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Analyzovat právní, účetní a daňovou problematiku občanských sdružení a na základě teoretických poznatků aplikovat tato pravidla na Rodinném centru zaHRÁTka, občanské sdružení.

Postup práce:

1. Na základě literární rešerše zpracovat základní teoretické předpoklady pravidel týkajících se založení a vedení občanského sdružení z hlediska právních, účetních a daňových specifík.
2. Vymezení oblastí financování občanských sdružení z hlediska jejich možných variant a způsobu jejich evidence.
3. Aplikace získaných teoretických znalostí na Rodinném centru zaHRÁTka, občanské sdružení.
4. Zhodnocení současného stavu a doporučení změn ve vazbě na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Metody: deskripce, komparace, analýza, syntéza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BERÁNEK, Petr. *Účetnictví a daně nestátních neziskových organizací*. Studijní materiál k semináři. Praha : 1.VOX a.s., 2012. 39 s.
2. KÖCHEROVÁ, Ivana. Neziskové organizace - jejich typy a specifika ve vztahu k dani z příjmu. *Účetní a daně : odborný měsíčník*, ročník XIV, číslo 7-8. Olomouc : ANAG, 2011. 64 s. ISBN 1212-0162
3. REKTOŘÍK, Jaroslav; a kol. *Organizace neziskového sektoru : Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha : Ekopress, s. r. o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
4. ŠEDIVÝ, Marek; MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace*. 2. vyd. Praha : Grada Publishing a.s., 2011. 155 s. ISBN 978-80-247-4041-6.
5. TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. 1. vyd. Praha : Oeconomica, 2007. 122 s., ISBN 978-80-245-1246-4.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2013

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2014

L.S.



Jitka KUTTELWASCHEROVÁ  
student



Ing. Eva SLÁDKOVÁ  
vedoucí bakalářské práce



doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
garant studijního oboru



prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.  
řektor SVŠE Znojmo

## **Abstrakt**

Cílem bakalářské práce je analyzovat právní, účetní a daňovou problematiku občanských sdružení a teoretické poznatky aplikovat na Rodinné centrum zaHRÁTka.

V teoretické části je vymezeno občanské sdružení v systému národního hospodářství a v zákoně. Dále je zde představena problematika účtování, zdaňování a financování. Praktická část je zaměřena na aktuální problematiku řešenou v Rodinném centru zaHRÁTka.

**Klíčová slova:** neziskové organizace, občanská sdružení, rozpočet.

## **Abstract**

The aim of the thesis is to analyze the legal, accounting and tax issues of association of citizens and theoretical knowledge to apply to the Family Center zaHRÁTka.

In the theoretical part the association of citizens are defined in the national economy and in the law. Then there is the issue presented accounting, taxation and financing. The practical part is focused on current issues addressed in the family center zaHRÁTka.

**Key words:** non-profit organizations, association of citizens, budget

## Obsah

1	Úvod .....	7
2	Cíl práce a metodika.....	9
3	Teoretická část .....	10
3.1	Vymezení občanských sdružení .....	10
3.1.1	Občanská sdružení v národním hospodářství .....	10
3.1.2	Občanská sdružení dle právní úpravy platné do roku 2014.....	11
3.1.3	Občanská sdružení dle nové právní úpravy .....	12
3.2	Změna právní formy občanského sdružení.....	14
3.3	Účetnictví a finanční řízení občanských sdružení.....	15
3.3.1	Finanční účetnictví .....	15
3.3.2	Rozpočtování.....	16
3.3.3	Fundraising.....	17
3.4	Daňové povinnosti občanských sdružení před novelou.....	18
3.4.1	Novela zákona o daních z příjmů .....	20
4	Praktická část .....	22
4.1	Představení Rodinného centra zaHRÁTka.....	22
4.1.1	Stanovy Rodinného centra zaHRÁTka .....	23
4.2	Rodinné centrum zaHRÁTka dle právní úpravy .....	24
4.2.1	Transformace na obecně prospěšnou společnost .....	24
4.2.2	Transformace na spolek .....	26
4.3	Financování Rodinného centra zaHRÁTka .....	29
4.3.1	Účtování darů a dotací .....	32
4.3.2	Účtování se společností doma a.s. ....	33
4.3.3	Vnitřní účetní směrnice .....	35
4.4	Náklady a výnosy.....	35
4.4.1	Rozpočty.....	39
4.5	Daň z příjmů .....	41
4.5.1	Rozbor hospodářského výsledku a stanovení základu daně.....	43
5	Závěr.....	45
6	Použité zdroje.....	47
7	Přílohy .....	51

# 1 Úvod

Začátek vzniku nového rodinného centra bývá obvykle stejný. Žena, která doposud trávila většinu času v zaměstnání, se stává matkou a zůstává se svým miminkem doma. Krom pozitivních zážitků přichází i náročné rodičovské povinnosti, monotónní péče o domácnost, společenská izolace a ztráta důvěry v sebe samu. Ženy v tomto období navazují ve svém bydlišti nové kontakty s ostatními maminkami malých dětí, vznikají přátelské vztahy. Pokud v dostupném okolí není možnost, kde se organizovaně scházejí, brzy je možná napadne myšlenka, že by pro ně bylo řešením si zřídit vlastní mateřské či rodinné centrum a získat tak příležitost se pravidelně vídat, povídat si, zpívat nebo cvičit. Pokud jsou pro myšlenku dostatečně nadchnuté a mají podporu ve svém okolí, k založení centra zbývá jen krůček.

Rodinná a mateřská centra zakládají aktivní ženy na mateřské dovolené. Jsou to obvykle ženy se středoškolským nebo vysokoškolským vzděláním, které jsou schopny se zorientovat v legislativě a komunikovat s úřady, často ale nejsou odbornice v oblasti práva a ekonomie. Shání tedy informace o možnostech při zakládání neziskových organizací, o povinnostech v oblasti účetnictví a daní.

Další důležitý úkol je oslovit dobrovolníky na vedení programů a zajistit nezbytné finanční prostředky na provoz. Stát sice nabízí neziskovým organizacím daňové úlevy, ale i přes tento vstřícný krok většině z nich nestačí příjmy z vlastní činnosti a potřebují financovat z dalších zdrojů, např. z dotací ministerstev nebo od firemních dárců. Roste potřeba kvalitního fundraisingu.

V České republice bylo prvním mateřským centrem YMCA, které vzniklo v roce 1992 v Praze. Za více než dvacet let si mateřská centra jako neziskové organizace našla v naší společnosti nezastupitelné místo. Nejrozšířenější formou bylo občanské sdružení, od roku 1995 se objevuje také právní forma obecně prospěšná společnost. Dne 1. 1. 2014 nabývá účinnosti nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích. Ty přináší novou úpravu právnických osob, která se týká i občanských sdružení. Zákon o sdružování občanů přestává po nabytí účinnosti nového občanského zákoníku platit a občanská sdružení již nebude možné dále zakládat. Občanská sdružení vzniklá před datem účinnosti nového občanského zákoníku budou

považována automaticky za spolky. Občanská sdružení však budou mít možnost transformovat se i do některé z nových právních forem, které nová úprava nabízí.

Bakalářská práce je rozdělena na dva celky. V teoretické části bude vymezeno občanské sdružení v systému národního hospodářství. Objasněna bude právní úprava občanských sdružení a možnosti nových forem, které je nahradí. Přiblížen bude účetní a daňový režim občanských sdružení. V této části práce bude také nastíněna problematika shánění finančních prostředků a tvorby rozpočtů.

Ve druhé, praktické části, bude předmětem zkoumání občanské sdružení Rodinné centrum zaHRÁTka. Práce bude zaměřena zejména na problémy, které uvedená nezisková organizace aktuálně řeší. Pozornost bude věnována hlavně změně právní formy a financování, zejména ve vazbě na čerpání dotací. Pro bakalářskou práci je vybrána tato organizace z toho důvodu, že v ní autorka působí ve výboru, a proto ji velmi zajímá její činnost.



## 2 Cíl práce a metodika

Hlavním cílem této práce je analyzovat právní, účetní a daňovou problematiku občanských sdružení. Získané teoretické poznatky aplikovat na Rodinné centrum zaHRÁTka, vytipovat jeho aktuální potřeby a doporučit změny ve vazbě na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Vedlejším cílem práce je poskytnout těm, kteří uvažují o založení rodinného nebo mateřského centra cenné rady, které usnadní orientaci v problematice.

Pro vymezení občanských sdružení, právní úpravy, účetního a daňového režimu v teoretické části bude použita metoda **deskripce**.

Praktická část se bude věnovat aplikaci teoreticky získaných poznatků. Bude provedena **analýza** specifických potřeb Rodinného centra zaHRÁTka v oblasti práva, účetnictví a daní. Metodou **komparace** budou posouzeny možnosti právních forem, ve které se může po účinnosti nového občanského zákoníku transformovat občanské sdružení. Také budou porovnány nastudované teoretické poznatky z oblasti účetnictví, daní a financování s praxí nastolenou v rodinném centru. Bude zhodnoceno dodržování či nedodržování zákonem stanovených podmínek a doporučení. Za použití **syntézy** budou případné zjištěné nedostatky shrnuty a budou navrženy možné způsoby řešení.

Při psaní práce se bude vycházet z dostupné odborné účetní a daňové literatury zaměřené na neziskové organizace. Jako výchozí bude zvolena publikace od Růžičkové, R., Takáčové, H. a Rektoříka J. Podklady pro zpracování práce budou také čerpány ze zákonů a vyhlášek. Informace o Rodinném centru zaHRÁTka budou získány z výročních zpráv, internetových stránek, interních materiálů a během rozhovorů s účetním.

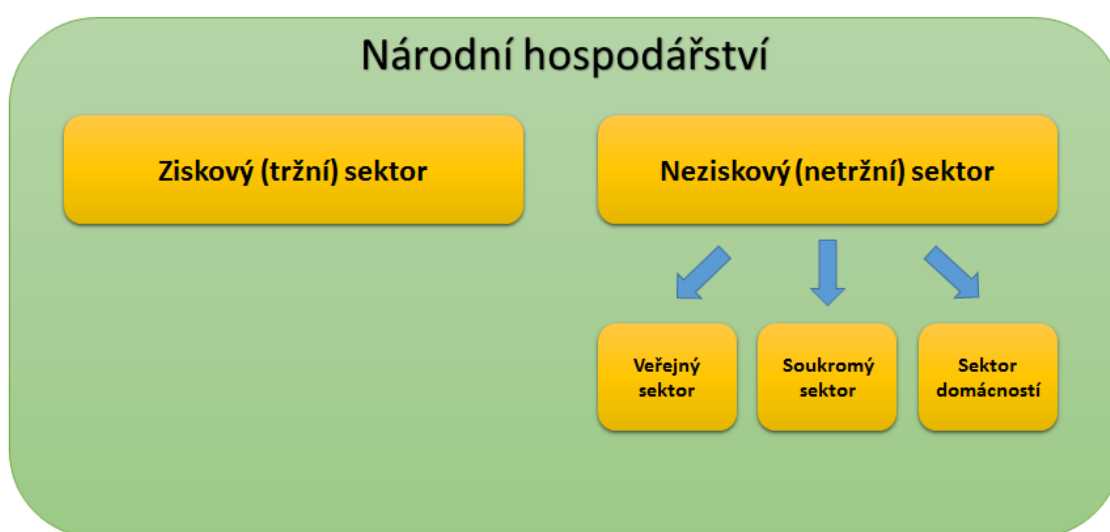
## 3 Teoretická část

### 3.1 Vymezení občanských sdružení

#### 3.1.1 Občanská sdružení v národním hospodářství

V literatuře je národní hospodářství děleno podle různých kritérií. V této práci bude použito členění podle principu financování, jelikož nejlépe vyhovuje jejím potřebám.

Obrázek č. 1 Členění národního hospodářství podle principu financování



Zdroj: REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*. 2010, str.13

Dle Rektoříka (2010, s. 14) se národní hospodářství člení podle schématu na čtyři sektory.

- ziskový (tržní) sektor
- neziskový (netržní) sektor
  - neziskový veřejný sektor (veřejný sektor, druhý sektor)
  - neziskový soukromý sektor (třetí sektor)
  - sektor domácností

Sektor domácností nebude dále předmětem výkladu.

Charakteristiku jednotlivých sektorů uvádí jasně a srozumitelně Boukal (2013, str. 15).

Ziskový sektor je soubor subjektů, které jsou zakládány primárně s cílem dosahování zisku prostřednictvím statků prodávaných za tržní cenu. Tyto subjekty nazýváme podniky. Nakládají majetkem financovaným vlastními zdroji.

Neziskový sektor je souborem subjektů, které jsou zakládány s primárním cílem dosahování přímého užitku.

Zakladateli subjektů neziskového veřejného sektoru jsou veřejné subjekty (státní orgány, města, obce). Mezi subjekty tvořící neziskový veřejný sektor patří příspěvkové organizace.

Zakladateli subjektů neziskového soukromého sektoru jsou soukromé subjekty (fyzické nebo právnické osoby). Neziskový soukromý sektor je financován ze soukromých financí, případně s příspěvkem z veřejných zdrojů. Nejpočetněji zastoupenou právní formou jsou občanská sdružení. Dále sem patří například obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, církve.

Tabulka č. 1 Vývoj počtu občanských sdružení

Rok	Počet občanských sdružení
1990	3 879
1995	26 814
2000	43 302
2005	54 963
2010	72 111
2012	77 801

Zdroj: BOUKAL, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace.*, 2013, str.17

### **3.1.2 Občanská sdružení dle právní úpravy platné do roku 2014**

Občanské sdružení je samostatnou právnickou osobou. Jak uvádí Růžičková (2013, str. 10), základní rozdělení neziskových právnických osob je uvedeno v § 18 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů:

- sdružení fyzických nebo právnických osob – např. občanská sdružení
- účelová sdružení majetku – např. nadace
- jednotky územní samosprávy – obce, kraje, stát

- jiné, o nichž tak určí zvláštní zákon – např. Česká televize, Akademie věd ČR, profesní komory

Kocherová (2011, str. 18) uvádí, že pojmem neziskové organizace jsou označovány takové organizace, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání, nebyly tedy založeny k provozování činnosti za účelem dosahování zisku ve smyslu zákona č. 513/1991 Sb, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Jejich zřizování se řídí zvláštními zákony, které stanoví pravidla pro jejich vznik, registraci i předmět činnosti.

Občanské sdružení vzniká podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, kde stojí: „Občané mohou zakládat spolky, společnosti, svazy, hnutí, kluby a jiná občanská sdružení, jakož i odborové organizace (dále jen "sdružení") a sdružovat se v nich.“

Problematiku daní neziskových organizací specifikuje “zákon“ č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který stanoví zvláštní režim zdaňování pro „poplatníky, kteří nejsou zřízení nebo založeni za účelem podnikání.“ Za neziskové organizace se podle tohoto zákona považují občanská sdružení, politické strany a hnutí, církve, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy a další organizace vyjmenovány v § 18, odstavci 8 výše uvedeného zákona.

### **3.1.3 Občanská sdružení dle nové právní úpravy**

S účinností od 1. 1. 2014 dochází ke zrušení zákona č. 513/1991 Sb, obchodní zákoník a zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Právní úprava občanských sdružení (resp. spolků) se přesouvá do nového občanského zákoníku.

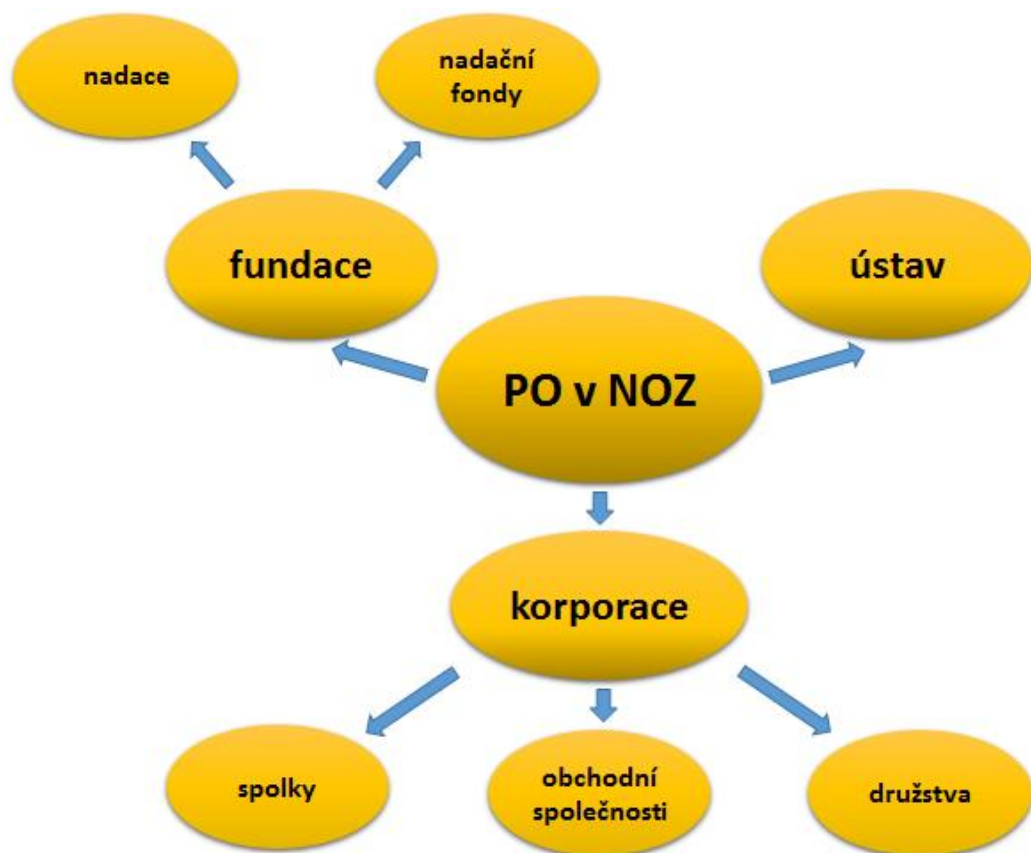
Dle Růžičkové (2013, str. 10) zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, i nadále řadí neziskové organizace mezi právnické osoby, zavádí pro ně ale nové pojmy:

- korporace – definuje § 210 a násl., založeny za účelem sdružování osob – spolky (nahrazují občanská sdružení)
- fundace – definuje § 303 a násl., založeny za účelem sdružování majetku – nadace, nadační fondy
- ústavy - definuje § 402 a násl., osobní i majetková složka propojeny

- právnické osoby veřejného práva - § 20 odst. 2, tímto ustanovením jsou jen legalizované, zřízené jsou samostatnými zákony, např. obce a kraje

Obchodním korporacím, tj. obchodním společnostem a družstvům, se věnuje nový zákon o obchodních korporacích, rovněž účinný od ledna 2014, který nahrazuje dosavadní obchodní zákoník.

Obrázek č. 2 Právnické osoby podle nového občanského zákoníku



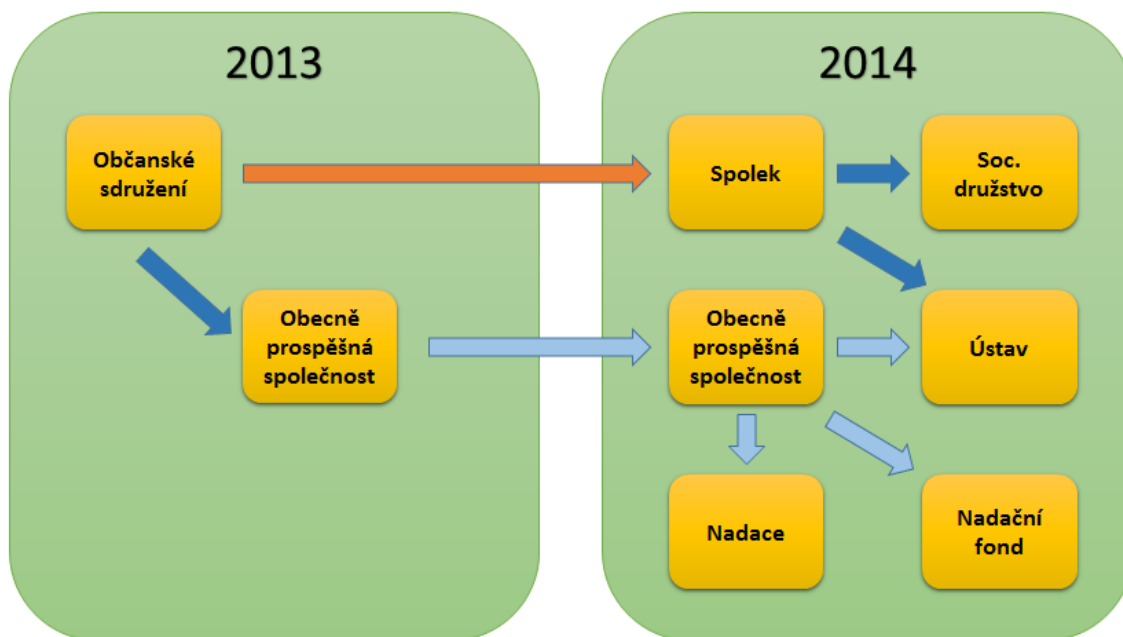
Zdroj: BENÁK, Jaroslav. *Změny právní formy občanských sdružení*. 2013, str. 3

Novým občanským zákoníkem je právnickým osobám, tedy i spolkům, dána možnost získat tzv. status veřejné prospěšnosti. Dle § 146 nového občanského zákoníku „veřejně prospěšná právnická osoba má právo na zápis statusu veřejné prospěšnosti do veřejného rejstříku, pokud splní podmínky stanovené jiným právním předpisem“. Praktické záležitosti by měl upravovat samostatný zákon o statusu veřejné prospěšnosti, který však zatím není schválen. Získání statusu veřejné

prospěšnosti se má stát znakem prestiže, který přinese právnické osobě další nadstandardní výhody. (Šedivý, 2012, příloha 5)

### 3.2 Změna právní formy občanského sdružení

Obrázek č. 3 Změna právní formy o.s.



Zdroj: BENÁK, Jaroslav. *Změny právní formy občanských sdružení*. 2013, str. 5

Podle zákona č. 68/2013 Sb., o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou, mohou do 31. 12. 2013 občanská sdružení změnit právní formu a název na obecně prospěšnou společnost. Nejedná se o vznik nové právnické osoby, ale pouze překlopení z jedné právní formy do druhé. Se změnou musí souhlasit všichni členové sdružení. O rozhodnutí o změně právní formy vyhotoví sdružení zápis ve formě notářského zápisu, který nahrazuje zakládací listinu obecně prospěšné společnosti a obsahuje náležitosti stanovené pro tuto listinu zákonem. (Růžičková, 2013, str. 18)

Podle Forsta (2013) je druhá možnost nedělat v roce 2013 nic, protože na základě novely občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. se občanská sdružení, vzniklá podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, od 1. 1. 2014 stanou ze zákona spolky automaticky. V některých ohledech však budou muset občanská sdružení přece jen vyvinout určitou aktivitu.

- Do tří let (tj. do 1. 1. 2017) mají povinnost přizpůsobit své stanovy právní úpravě nového občanského zákoníku (§ 3041 odst. 2). Bude nutné, aby spolky ze svých stanov odstranily ta ustanovení, která jsou v rozporu s kogentními ustanoveními nového občanského zákoníku.
- Do dvou let bude potřeba přizpůsobit nové právní úpravě svůj název (§ 3042).
- Do tří let bude též potřeba doplnit do rejstříku spolků údaje, které tam nebudou automaticky překlopeny ze seznamu občanských sdružení vedeným Ministerstvem vnitra

### **3.3 Účetnictví a finanční řízení občanských sdružení**

#### **3.3.1 Finanční účetnictví**

Finanční účetnictví v neziskových organizacích řídí tři hlavní právní normy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401 – 414.

Dotace definuje výše uvedená vyhláška jako „bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá podle zvláštních právních předpisů ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů ÚSC na stanovený účel“.

Náklady a výnosy upravují §§ 26, 27 a 28 vyhlášky a dále ČÚS č. 412. U nevýdělečných organizací je důležité dodržovat i členění nákladů a výnosů podle jednotlivých činností, které společnost provozuje. Účetní jednotka je povinna ke dni sestavení účetní závěrky vykázat náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní

činnost (pro kterou byla zřízena) odděleně od nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za hospodářskou (vedlejší) činnost (ČESKO, 2002).

### 3.3.2 Rozpočtování

Rozpočtem rozumíme jednu ze složek tzv. manažerského účetnictví. Manažerské účetnictví není svázáno žádnými zákonnými normami jako finanční účetnictví. Manažerské účetnictví je zaměřeno na vnitřní řízení podniku. Slouží pro kalkulaci služby, rozpočtu konkrétního projektu apod. s výhledem do budoucnosti.

V neziskové organizaci by rozhodně neměl chybět celkový rozpočet skládající se z nákladového a zdrojového rozpočtu. **Nákladový rozpočet** obsahuje všechny položky, které organizace během roku musí nebo plánuje vynaložit. Patří sem např. náklady na provoz prostor, mzdy, nákupy služeb, pojištění. Součet položek říká, kolik bude stát fungování organizace po celý rok. K nákladovému rozpočtu je třeba dopracovat **zdrojový rozpočet**, kde jsou uvedeny typy zdrojů a částky, ze kterých se budou náklady hradit. Vhodné je označit zdroje potvrzené a předpokládané. Vícezdrojové financování posiluje stabilitu organizace. (Šedivý, 2011, str. 86)

Zdrojový rozpočet je dobrý pomocník pro organizace, které mají na svoji činnost více finančních zdrojů. Většina donátorů pouze přispívá určitým procentem do celkového rozpočtu programu organizace, ale chtějí vidět, že je program finančně jistěn celý. Z tohoto typu rozpočtu je situace ohledně jistění dobře viditelná.

Rozpočet finančních toků navazuje na nákladový rozpočet a upravuje jej vzhledem ke skutečným tokům finančních prostředků, které nastanou během rozpočtovaného období. Tento typ rozpočtu v měsíčné nebo čtvrtletní formě je důležitým nástrojem operativního finančního řízení. (Rektořík, 2010, str. 154)

Pro neziskové organizace je vícezdrojové financování charakteristické, protože většina organizací nevyprodukuje dostatek vlastních zdrojů na svou činnost. Jsou často závislé na vnějších zdrojích, kam patří dotace, granty, dary, sponzorské příspěvky atd. (Otavová, 2013, str. 19)



### 3.3.3 Fundraising

Slovo fundraising v překladu znamená zvyšování fondu. „Fundraising je proces. Je tvořen provázanými aktivitami, které organizace musí v běžném provozu provést tak, aby si zajistily dostatečné zdroje – peníze, zázemí a lidi.“ (Šedivý, 2011, str. 65)

Podle Rektoříka (2010, str. 94) můžeme zdroje financování neziskových organizací rozdělit podle různých kritérií:

- podle charakteru
  - finanční prostředky
  - nefinanční prostředky – věci, dary, čas apod.
- podle geografického původu
  - domácí
  - zahraniční
- podle původu prostředků organizace
  - interní zdroje, tj. zdroje z vlastní činnosti
  - externí zdroje
    - veřejné zdroje – veřejná správa
    - individuální zdroje – jednotlivci
    - soukromé zdroje – soukromé právnické osoby (nadace, živnostníci, podnikatelské subjekty)
- podle způsobu získání
  - přímé – finanční příjem
  - nepřímé – daňové úlevy, symbolický nájem, práce dobrovolníků atd.

Mezi fundraisingové metody patří například písemná žádost o grant nebo dotaci, osobní setkání, direct mail nebo prodej vlastních výrobků.

Hlavní pravidlo užívání fundraisingových metod dle Nortona (2009, str. 7) je mít při žádání o podporu co nejosobnější přístup:

- osobní setkání je lepší než ...,
- prezentace skupině lidí je lepší než ...,
- telefonní kontakt je lepší než ...,
- osobní dopis je lepší než ...,

- email je lepší než ...,
- hromadný dopis je lepší než ...,
- hromadný email.

### 3.4 Daňové povinnosti občanských sdružení před novelou

Neziskové organizace mohou být plátcí a poplatníky všech daní, většinou je u nich však uplatňován omezený daňový režim. Ve vazbě na neziskovou činnost se aplikují různé úlevy, osvobození nebo výjimky ze zdanění. (Rektořík, 2010, str. 158)

Občanská mohou být plátcí a poplatníky těchto daní:

- daň z příjmů
- daň z přidané hodnoty
- majetkové daně
  - silniční daň
  - daň u nemovitostí
  - daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Dále se budeme věnovat pouze dani z příjmu, jelikož zpracování Přiznání k daním z příjmů je pro občanská sdružení poměrně komplikovaná činnost.

**Daň z příjmů** upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Pro účely zdanění daní z příjmů je klíčové rozlišit činnost organizace na hlavní (poslání organizace) a vedlejší (hospodářskou). Dle uvedeného zákona se při stanovování hlavní činnosti vychází ze statutů, stanov, zřizovacích nebo zakladatelských listin (ČSFR, 1992).

Rektořík (2010, str. 159) uvádí, že neziskové organizace mají různé typy příjmů:

- příjmy, které nejsou předmětem daně
- příjmy, které jsou předmětem daně
  - příjmy od daně osvobozené
  - příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně
  - příjmy zdaňované v samostatném základu daně
  - příjmy zahrnované do základu daně z příjmů

### **Příjmy, které nejsou předmětem daně:**

- příjmy dosažené z hlavní činnosti, kdy náklady vynaložené na tyto příjmy jsou vyšší než tyto příjmy
- příjmy získané darováním nemovitosti nebo movité věci (sem řadíme i peníze), tzv. sponzorské příspěvky a sponzorské dary
- příjmy z dotací a jiné podpory ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje nebo obce, jsou-li poskytnuty v souladu s rozpočtovými pravidly ČR, dále příspěvky prostředků z Evropské unie nebo rozpočtů jiných států
- úroky z vkladů na běžném účtu
- a další dle § 18

### **Příjmy od daně osvobozené:**

- členské příspěvky podle stanov
- a další dle § 19

### **Příjmy zahrnované do základu daně z příjmů**

Do příjmů vstupujících do základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně, a příjmy osvobozené od daně z příjmů.

Znamená to tedy, že do základu daně z příjmů se zahrnují:

- příjmy z vedlejší (hospodářské činnosti)
- příjmy ze ztrátové hlavní činnosti

### **Položky odčitatelné od základu daně**

Pokud nezisková organizace vykazuje základ daně, tak ho může snížit o tyto odčitatelné položky podle podmínek v zákoně:

- daňovou ztrátu
- odčitatelnou položku nákladů na výzkum a vývoj
- specifickou odčitatelnou položku

Daňová ztráta může u neziskových organizací vzniknout pouze u činností v hospodářské oblasti a lze ji odečíst nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích po období, za které byla vyměřena.

O specifickou odčitatelnou položku mohou neziskové subjekty snížit upravený základ daně až o 30%. Finanční prostředky takto získané musí organizace nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích použít na financování výdajů, které souvisí s příjmy z hlavní činnosti. Tvoří-li vypočítaná částka 30 % ze základu daně sníženého o ztrátu a odčitatelné položky méně než 100 000Kč, tak si poplatník může odečíst 100 000 Kč, ale jen do výše základu daně. Maximálně si může poplatník odečíst 3 mil. Kč.

Z takto sníženého základu se vypočte daň z příjmů právnických osob prostřednictvím platné sazby.

### 3.4.1 Novela zákona o daních z příjmů

Od 1. 1. 2014 je platná novela zákona o daních z příjmů. Přináší změny jednak v důsledku nové terminologie zavedené novým občanským zákoníkem a zákonem o obchodních korporacích, a jednak v důsledku změn některých vlastních pojmů, které budou platit jen pro účely tohoto zákona.

Dosavadní vymezení poplatníků z řad neziskových subjektů bylo nahrazeno **veřejně prospěšným poplatníkem**. Za veřejně prospěšného poplatníka bude považován takový **subjekt, který jako svou hlavní činnost nepodniká**.

U spolků nejsou i nadále předmětem daně příjmy ze ztrátové nepodnikatelské činnosti nebo dotace z veřejných rozpočtů. Pro posouzení ztrátovosti platí obdobná pravidla jako v předcházející úpravě.

Předmětem daně jsou kromě příjmů z reklamy, členských příspěvků a nájemného nově také **úroky**. Novela ustanovení § 25 odst. 1 písm. i) ZDP pak doplňuje, že toto ustanovení se u veřejně prospěšných poplatníků nepoužije pro výdaje vynaložené na

úrokové příjmy, které podléhají zvláštní sazbě daně. Jedná se o snížení administrativy spojené s vylučováním zpravidla zanedbatelných částek. Úroky podléhají u spolků podle §36 zvláštní sazbě daně ve výši 19%. Zachováno zůstane osvobození od daně u členských příspěvků podle stanov.

Mechanismus snížení základu daně pro veřejně prospěšné poplatníky je obdobný tomu v předchozím znění zákona. Spolek může využít odpočtu až 30% (maximálně 1mil Kč) od upraveného základu daně. Podmínka využití získané úspory ve třech letech zůstala zachována.

Obdobně jako u fyzických osob došlo **k zahrnutí příjmů získaných** zděděním nebo **darováním pod daň z příjmu právnických osob**. Dary se stávají bezúplatným příjmem. U veřejně prospěšného poplatníka lze bezúplatné příjmy osvobodit tehdy, pokud budou tyto příjmy použity na účely, za kterých lze odečíst dar od základu daně. Osvobození těchto příjmů se nepoužije, pokud jej veřejně prospěšný poplatník neuplatní (ČESKO, 2013b).

## 4 Praktická část

### 4.1 Představení Rodinného centra zaHRÁTka

Rodinné centrum zaHRÁTka, dále jen RC, je nezisková organizace, která byla založena v Hostivici v roce 2008 jako občanské sdružení.

Město Hostivice má téměř 8 000 obyvatel. Při sčítání obyvatel k 1. 1. 2002 byl zjištěn počet 4 699, což představuje za posledních 12 let nárůst o zhruba 70 %. Toto město, ležící v okrese Praha-západ, láká zejména mladé rodiny s malými dětmi, proto je průměrný věk obyvatel pouze 38 let. Místní mateřské školy nezvládají uspokojit všechny zájemce a tak řada dětí zůstává v domácí péči. RC se snaží nabídnout dětem, které zatím nenavštěvují sociální zařízení, kontakt s vrstevníky.

Hlavní nabídku RC tvoří pravidelné programy pro děti s rodiči rozdělené podle věku dětí (do jednoho roku, od jednoho do dvou let a od dvou do tří let). Tyto programy obsahují říkadla, písničky, jednoduché pohybové hry a výtvarné tvoření. Dále RC pořádá kurzy (např. masáže miminek) a přednášky na aktuální témata (např. kojení, dětský vzdor, spaní a uspávání, sourozenecká rivalita). Nezanedbatelnou částí činnosti je také pořádání jednorázových akcí pro celou rodinu (např. Masopust, Velikonoční koncert s dílničkami, pochod Veselé putování do Sobína, lampiónový průvod, Mikulášská nadílka). Jako doplňující aktivity nabízí různé zájmové kroužky pro děti (výtvarný kroužek, hudební kroužek a keramiku), cvičení pro dospělé (cvičení na balonech, jóga, pilates), tvořivé dílny pro dospělé (korálkování, keramika) a jazykové kurzy (angličtina, němčina).

Program RC tvoří a o jeho chod se starají převážně maminky na mateřské či rodičovské dovolené. Ty tvoří členskou základnu, k 31. 12. 2013 mělo RC 19 členek.

RC má uzavřenu dohodu o provedení práce s paní na úklid. Další dohody o provedení práce jsou uzavírány v závislosti na tom, v jaké výši RC obdrží pro příslušný rok dotaci.

Občanská sdružení vzniklo registrací u Ministerstva vnitra České republiky. Zakládacím dokumentem byly stanovy.

### **4.1.1 Stanovy Rodinného centra zaHRÁTka**

Celé stanovy RC jsou zveřejněny v příloze č. 1. Následující text se bude věnovat pouze bodům, které mají vazbu na bakalářskou práci.

**Název občanského sdružení** je Rodinné centrum zaHRÁTka.

**Posláním sdružení je** vytvořit prostředí pro setkávání, odreagování, vzdělávání a seberealizaci maminek na rodičovské dovolené. Ve vztahu k dětem si sdružení klade za cíl umožnit jim kontakt s vrstevníky a napomáhat tím všestrannému rozvoji jejich osobnosti.

**Hlavním cílem činnosti sdružení** pro naplňování poslání je vybudování a provoz mateřského centra v Hostivici - prostorů pro setkávání rodičů a dětí.

#### **Orgány sdružení jsou:**

- členská schůze
- výbor sdružení
- revizor

Členská schůze je usnášeníschopná v počtu přítomných členů. O změně stanov sdružení a o zrušení sdružení rozhoduje členská schůze dvoutřetinovou většinou všech členů, v ostatních věcech rozhoduje prostou nadpoloviční většinou přítomných členů.

Revizor je kontrolním orgánem sdružení, který za svoji činnost odpovídá členské schůzi. Vykonává dohled nad hospodařením sdružení a upozorňuje výbor na zjištěné nedostatky a podává návrhy na jejich odstranění. Kontrolu provádí nejméně jednou ročně.

#### **Sdružení zaniká:**

- dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením z rozhodnutí členské schůze
- rozhodnutím Ministerstva vnitra ČR o jeho rozpuštění

Zaniká-li sdružení dobrovolným rozpuštěním, rozhodne současně členská schůze o způsobu majetkového vypořádání. Dojde-li k zániku s likvidací, použijí se pro majetkové vypořádání přiměřeně příslušná ustanovení obchodního zákoníku upravujících likvidaci obchodních společností.

## 4.2 Rodinné centrum zaHRÁTKa dle právní úpravy

Občanské sdružení Rodinné centrum zaHRÁTKa, bylo založeno v Hostivici v roce 2008, a to podle zákona č. 83/ 1990 Sb. o sdružování občanů. Registrace na Ministerstvu vnitra byla provedena 25. 4. 2008, hned poté se RC ocitlo na seznamu zaregistrovaných občanských sdružení, který spravovalo přímo Ministerstvo vnitra na webové stránce [www.mvcr.cz](http://www.mvcr.cz). Seznam obsahoval pouze název sdružení, adresu sídla a přidělené identifikační číslo. Zákon, který dosavadní občanská sdružení upravoval, tedy zákon o sdružování občanů, k 31. prosinci 2013 zanikl. Nová občanská sdružení není možné již zakládat. Již existující občanská sdružení se musela rozhodnout, zda změni do konce roku 2013 právní formu na obecně prospěšnou společnost nebo se změni 1. 1. 2014 automaticky na spolky. Obě možnosti posuzuje následující text.

### 4.2.1 Transformace na obecně prospěšnou společnost

V roce 2013 mohla občanská sdružení využít zákon č. 68/2013 Sb. **o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou společnost**. Touto transformací zůstalo zachováno původní IČ, historie a registrace služeb.

Tato transformace byla vhodná pro neziskové organizace, které měly právní formu občanského sdružení, ale jejich *činnost neodpovídala spolkové činnosti* podle zákona o sdružování, a to z důvodu, že vznikly buď v době, kdy ještě neexistoval zákon o obecně prospěšných společnostech, které jsou vhodnější formou pro jejich činnost, nebo se jedná o organizace, které původně naplňovaly zákon o sdružování, ale právní forma občanského sdružení blokuje jejich další rozvoj. Jedná se hlavně o organizace poskytující sociální a zdravotní služby svým klientům, organizace provozující např. domovy seniorů, pečující o vozíčkáře a jinak handicapované lidi atp., dále také o občanská sdružení z oblasti kultury a vzdělávání. Zákon o sdružování říká, že



veškeré služby by mělo občanské sdružení poskytovat svým členům, všichni klienti výše uvedených organizací však nemohou být z logiky věci členy občanského sdružení, tyto organizace poskytují služby navenek a tím naplňují právní formu obecně prospěšné společnosti.

RC bylo *primárně založeno za účelem setkávání* členů a jejich dětí. Členskou základnu tvoří aktuálně devatenáct maminek, které jsou ve většině případů na mateřské či rodičovské dovolené. Tyto členky zajišťují klíčové programy a akce, a to jak pro své děti, tak pro děti ostatních členek. Vstup na programy je umožněn i ostatním dospělým s dětmi, kteří se aktivně nepodílí na tvorbě programu a platí vstupné.

Obecně prospěšné společnosti jsou *víc transparentní*, než byla občanská sdružení. Jsou vedeny ve veřejném rejstříku, a to s údaji, které dávají dostatek prostoru pro právní jistotu všem, kteří s obecně prospěšnou společností jednají, vztahují se na ně přísné podmínky auditu a musí vydávat výroční zprávu. Vyšší transparentnost motivuje dárce k podpoře. Neexistoval veřejný registr občanských sdružení, který by obsahoval základní identifikační údaje sdružení - název, sídlo, účel, jména a příjmení osob, které jsou oprávněny jednat jménem sdružení, vstup do likvidace a zánik sdružení. Byl k dispozici jen seznam neziskových organizací, kde bylo uvedeno pouze jméno občanského sdružení a sídlo, tím byla narušena důvěryhodnost občanských sdružení, jelikož informace o zastupujících osobách a způsobu jejich jednání je velmi důležitá. Tuto nevýhodu občanských sdružení oproti obecně prospěšné společnosti měl řešit dle nového občanského zákoníku spolek, toto pozitivum obecně prospěšné společnosti tedy nebyl pro RC důvod k transformaci.

Charakteristickým znakem mateřských center je *členská základna*, ale obecně prospěšné společnosti žádné členy nemají. Je tedy na místě pochybnost, zda by členové RC byli ochotni pracovat v obecně prospěšné společnosti jako dobrovolníci, tak jako to dělali v občanském sdružení, kde byli současně i členy a měly rozhodovací pravomoc.

Se změnou právní formy na obecně prospěšnou společnost *musí souhlasit všichni členové*, což může být, zvláště při větším množství členů, problematické. O rozhodnutí o změně právní formy se udělá notářsky ověřený zápis, který nahrazuje zakládací listinu obecně prospěšné společnosti.

Další nevýhodou obecně prospěšné společnosti je fakt, že je třeba sehnat *minimálně sedm funkcionářů* (tři do správní rady, tři do dozorčí rady a jednoho ředitele). Součástí rozhodnutí o změně právní formy musí být určení těchto osob. Dosavadní zkušenost v RC byla taková, že lze najít maminky, které jsou ochotny se podílet na přípravě akcí a programů a rády se stanou členkami sdružení na dobu, než se vrátí po rodičovské dovolené zpět do svého zaměstnání, ale nechtějí se angažovat ve výboru sdružení. Ten byl v případě RC tříčlenný, což je u občanského sdružení minimum dáno zákonem. Z tohoto důvodu by nebylo ani jednoduché najít sedm funkcionářů.

Transformaci na obecně prospěšnou společnost vedení RC tedy vyhodnotilo jako nevhodnou.

Druhou možností bylo stihnout **založit ještě v roce 2013 novou obecně prospěšnou společnost**, což již není od roku 2014 možné, a fungovat dle zákona o obecně prospěšných společnostech č. 248/1995 Sb., který byl sice k 1. 1. 2014 zrušen, ale netransformované OPS se jím budou řídit i nadále. Toto by ale vyžadovalo administrativně a finančně náročný proces a dále vedení a řízení dvou právnických osob. Založením nové OPS také dojde ke ztrátě historie a finančních zdrojů, navíc někteří donátoři vyžadují společně s žádostí o dotaci doložit minimálně dvouletou historii.

Cesta založení druhé právnické osoby a vyčkávání na vyjasnění situace ohledně neziskových organizací po zavedení nového zákona tedy také nebyla zvolena.

#### **4.2.2 Transformace na spolek**

Poslední možností bylo nečinit v roce 2013 nic, jelikož dne 1. 1. 2014 nabyl účinnosti zákon č. 89/2013 Sb., občanský zákoník, který přinesl změnu do života všech občanských sdružení, která jsou nově podřízena obecné úpravě právnických osob a úpravě korporací §210-213 a spolků §214-302. Úderem půlnoci 31. 12. 2013 se všechna občanská sdružení považují **automaticky ze zákona za spolky**, a to podle paragrafu §3045. RC zvolilo tuto cestu automatické transformace.

Registr spolků nevede již Ministerstvo vnitra, které vedlo seznam občanských sdružení, ale v souladu s nově schváleným zákonem o veřejných rejstřících je k vedení pověřen příslušný krajský rejstříkový soud podle sídla spolku. Na příslušný

krajský (rejstříkový) soud přešel již existující registr občanských sdružení spolu s veškerými v něm obsaženými daty. Data byla mezi Ministerstvem vnitra ČR a příslušnými rejstříkovými soudy předána bez potřeby účasti jednotlivých sdružení. Nově jsou seznamy zveřejněny na webové stránce <http://portal.justice.cz>. Bylo ověřeno, že RC má veškeré údaje zapsány dle skutečnosti. Výpis uveden v příloze č. 2.

Transformovaná občanská sdružení musí nové zákonné úpravě přizpůsobit svoji činnost a stanovy, případně další interní předpisy.

První povinností je **změna názvu** podle § 3042. V názvu spolku musí být dle nového občanského zákoníku uvedena právní forma, a to nejpozději do dvou let ode dne nabytí účinnosti nového předpisu, tedy do 31. 12. 2015. Rodinné centrum zaHRÁTka by se tak nově jmenovalo Rodinné centrum zaHRÁTka, zapsaný spolek nebo jen krátce Rodinné centrum zaHRÁTka, z.s. Tuto změnu je třeba provést ve stanovách a následně zaslat rejstříkovému soudu k zápisu změny názvu do registru spolků.

Druhou nezbytností je doplnit nejpozději do konce roku 2016 **do registru další údaje**. Na spolky se nahlíží jako na jakékoliv jiné právnické osoby, tedy se budou zveřejňovat i stejné údaje. V souladu s § 122 nového občanského zákoníku ve spojení s § 25 zákona o veřejných rejstřících se jedná o název statutárního orgánu, počet jeho členů, jméno a osobní údaje každého člena statutárního orgánu, způsob jednání za spolek, den vzniku a zániku funkce, účel spolku, předmět jeho vedlejší (hospodářské) činnosti, je-li provozována, a další. Sdružením, která plánují zůstat ve formě spolku, se doporučuje, aby své údaje v rejstříku doplnily co nejdříve, zejména údaje o účelu a o statutárním orgánu, a to proto, aby byly tyto informace dostupné poskytovatelům dotací a dárcům. Návrhy na zápis zapisovaných skutečností se podávají rejstříkovému soudu na formulářích dostupných na webu [www.justice.cz](http://www.justice.cz). Návrh podává spolek a podepisuje ho statutární orgán. Zapisované údaje doloží zejména stanovami, volbu zapisovaných členů orgánů pak dokladem o této volbě. Rejstříkový soud provede zápis nejpozději do 5 pracovních dnů. Má-li však návrh vady, vydá rejstříkový soud ve lhůtě 3 pracovních dnů ode dne doručení návrhu soudu usnesení, kterým vyzve navrhovatele k odstranění vad návrhu nebo k doplnění chybějících listin. Momentálně je rejstříkové řízení zpoplatněno soudním poplatkem ve výši 1000 Kč, ale je jistá naděje, že spolky budou od soudního

poplatku osvobozeny. Vzhledem k uvedeným poplatkům, tříleté lhůtě, skutečnosti, že momentálně RC nežádá o dotaci, a celkově nejisté budoucnosti, vedení rozhodlo, že budou se zápisem zatím vyčkávat do zahájení nového školního roku.

Třetí povinností je uvést dle § 3041 nového občanského zákoníku **do souladu** s kogentními (donucujícími) ustanoveními **interní předpisy**, tedy i stanovy. A to nejpozději do tří let od nabytí účinnosti nového občanského zákoníku. Pravidlo však říká, že pokud jsou vnitřní dokumenty v rozporu s donucujícími ustanoveními nového občanského zákoníku, tak pozbyly účinnosti již 1. 1. 2014. Zákon tedy sice dává spolkům tříletou lhůtu na úpravu vnitřních dokumentů, sám ale automaticky zruší sporná ustanovení. Proto by měly spolky věnovat nové úpravě dostatečnou pozornost a s předstihem prověřit všechny dokumenty a interní předpisy, zda náhodou neodporují novým předpisům.

Týká se to převážně úpravy rozhodování kolektivních orgánů a ustanovením o zániku sdružení. Například řada sdružení, včetně RC, upravuje rozhodování svých nejvyšších orgánů tak, že jsou usnášeníškopné při nižší než poloviční účasti všech členů. Konkrétně ve stanovách RC stojí, že členská schůze je usnášeníškopná v počtu přítomných členů. Podle kogentního ustanovení §156 je však kolektivní orgán schopen se usnášet za přítomnosti nebo jiné účasti většiny členů a rozhoduje většinou hlasů zúčastněných členů. Pokud nebude ve stanovách ustanovení o postupu v případě, že se nesejde usnášeníškopná většina, musí se postupovat podle §257, kde stojí, že statutární orgán nebo ten, kdo svolal původní jednání, svolá novou pozvánkou ve lhůtě 15 dnů od předchozího zasedání členské schůze náhradní zasedání s totožným programem. Náhradní zasedání se musí konat nejpozději do šesti týdnů ode dne, na který bylo svoláno původní zasedání. Náhradní zasedání je usnášeníškopné a rozhoduje nadpoloviční většinou zúčastněných.

V nové právní úpravě existují také případy, kdy pouze stanovy mohou upravit vnitřní organizaci spolku odlišně od zákona. Kupříkladu funkční období členů orgánů podle § 246 nového občanského zákoníku, které nemusí být vždy jen pětileté.

Druhým nejčastějším ustanovením stanov sdružení, které **pozbylo platnosti**, je ustanovení o tom, že **sdružení zaniká dobrovolným rozpuštěním z rozhodnutí členů**. Pokud chce nyní spolek ukončit svou činnost, může členská schůze nebo jiný k tomu stanovami určený orgán pouze rozhodnout o zrušení spolku s likvidací

a k zániku dochází až po řádně provedené likvidaci rozhodnutím rejstříkového soudu o výmazu spolku z rejstříku spolků.

Občanská sdružení považovaná za spolky, která nesplňují základní charakteristiku spolku, tj. **nemají fungující členskou samosprávu**, budou muset **změnit právní formu**. Transformovat na ústav nebo sociální družstvo se budou do tří let zejména spolky, jejichž členové jsou v převažující míře současně zaměstnanci sdružení. Zde nemá spolková forma své opodstatnění. Důvodem k transformaci však není to, že sdružení s fungující členskou strukturou poskytovalo a nadále poskytuje služby veřejnosti. Lze se tedy domnívat, že RC bude moci zůstat i nadále spolkem.

RC tedy musí věnovat pozornost změně stanov, aby byly v souladu s novým občanským zákoníkem. Při tvorbě změn stanov by bylo vhodné se věnovat také otázce revizora. RC ve stanovách uvádí, že kontrolním orgánem sdružení je revizor, který dohlíží nad hospodařením sdružení, RC však žádného revizora nemá. Členská schůze by tedy měla tento bod stanov vypustit nebo revizora najít a zvolit.

### **4.3 Financování Rodinného centra zaHRÁTka**

S vlastní činností RC je paralelně neustále řešena otázka, jak fungování zajistit zdrojově. RC má zkušenost s těmito formami financování:

- samofinancování
  - prodej vlastních služeb
  - příjmy z vybíraných členských příspěvků
- individuální a firemní dárci
  - dárcovství – místní osoby, Letiště Praha
  - sponzoring – doma a.s.
- domácí veřejné rozpočty
  - místní rozpočty – město Hostivice
  - rozpočty ministerstev – MPSV
  - krajské rozpočty – Středočeský kraj

Strukturu příjmů v jednotlivých letech zobrazuje tabulka č. 2.

**Samofinancování** jsou příjmy z vlastních aktivit. V této oblasti má RC příjmy z prodeje služeb a z vybíraných členských příspěvků. Mezi nabízené služby patří

programy pro děti s doprovodem, volná herna, kroužky pro děti i dospělé, jednorázové tradiční akce, kurzy, přednášky, pořádání oslav, bazar a knihovna. Aktuální rozvrh zaplňuje asi 75 procent času, který je během denní doby k dispozici. Co se týká návštěvnosti programů, tak plně využity jsou jen dopolední programy pro rodiče s dětmi. Bylo by tedy vhodné zvýšit publicitu programů, zejména pak kroužků, kurzů a přednášek. Také je třeba aktivně hledat nové lektory, kteří zaplní volné časy v rozvrhu. Situaci komplikují konkurenční aktivity v Hostivici, konkrétně se jedná o program MaHu centra a nově pak i Městského kulturního střediska Hostivice. Vzdělávací a relaxační centrum MaHu je komerční aktivita místní obyvateľky, která vypisovanými kroužky a přednáškami oslovuje také mladé rodiny s dětmi. Městské kulturní středisko je příspěvková organizace, která byla v roce 2013 zřízena městem Hostivice. Mimo jiné se stará o maximalizaci využívání sokolovny, kde nabízí také programy pro předškolní děti, např. hlídání bez rodičů nebo výtvarný kroužek.

Členské příspěvky nejsou pro RC zásadní položkou v rozpočtu, je to jen doplňkový příjem, každý člen platí ročně částku 100Kč a počet členů se stabilně udržuje kolem patnácti osob. Nevýhodou pro RC je častá obměna členské základny, kterou tvoří z velké části maminky na rodičovské dovolené, které po jejím ukončení členství obvykle dále neprodlužují. Členové jsou zároveň dobrovolníci vytvářející program RC. Je tedy třeba neustále shánět nové dobrovolníky, kteří jsou ochotni se podílet na programu nebo jiných pracích s činností RC spojených a zasvěcovat je do problematiky.

Jedním z důležitých zdrojů příjmů pro RC, a neziskové organizace vůbec, jsou **finanční dary**. Jedná se o převod peněžních prostředků, který je realizován na základě darovací smlouvy. Jedním z charakteristických znaků darování je absence protislužby. Dar nemusí být určen na přesně vymezený účel, ale je vhodné pro potřeby zdanění účel definovat na hlavní činnost organizace. V roce 2013 se výboru RC podařilo získat významný finanční dar z programu Dobré sousedství od Letiště Praha, dále RC získalo během své činnosti menší finanční dary na nákup klavíru, CD přehrávače, pořádání masopustu a realizaci ohňostroje. Při shánění prostředků využívali členové sdružení přímý kontakt s místními živnostníky, firmami a rodiči navštěvujícími programy RC. Většina oslovených byla svolná s poskytnutím, byť

třeba malé, finanční částky. V této oblasti má RC ještě rezervy, je třeba systematicky kontaktovat místní organizace s žádostí o podporu.

Hned po zahájení činnosti našlo RC podporu u majitele prostor, firmě doma a.s., v jejíchž prostorách provozuje svoji činnost. **Sponzorování** je uzavřeno smlouvou o reklamě a je založeno na poskytnutí protihodnoty neziskovou organizací sponzorovi a sponzorský příspěvek je chápán jako platba za poskytnutí této služby. Firma doma a.s. od RC očekává, že mu pomůže s jeho zviditelněním, a tím k získání nových zákazníků. Konkrétně chce uvedení loga na webových stránkách a ve výroční zprávě, a dále do prostor RC vyvěšení plakátu a umístění letáků s nabídkou nových bytových jednotek určených k prodeji.

Postupným rozšiřováním aktivit vzrostla potřeba zdrojového zabezpečení a bylo třeba zvýšit počet podporovatelů a čerpat **prostředky z veřejných rozpočtů**. RC má zkušenost s provozní dotací z rozpočtu MPSV, kterou obdrželo v roce 2011 a v roce 2013 a dále s neinvestiční finanční dotací z Humanitárního fondu Středočeského kraje, kterou čerpalo v roce 2011, a s účelovou dotací ze Středočeského fondu hejtmána z roku 2013. Dosavadní zkušenost s oběma donátory je v RC taková, že je nutno hodně předimenzovat skutečné požadavky, jelikož obdržená částka nepřesáhla nikdy polovinu žádané. Přesná čísla ukazuje tabulka č. 2 Struktura příjmů v jednotlivých letech. Problém však může být i v tom, že výbor RC má se psaním grantů teprve malou zkušenost a nedaří se psát žádosti tak, aby oslovily dárci. RC také každoročně podává žádost o poskytnutí příspěvku z rozpočtu města Hostivice. V začátku činnosti se vedení RC snažilo touto formou získat peníze krom jiného i na nájem, město Hostivice však bohužel žádným organizacím na tento nezbytný výdaj nepřispívá. Nyní je tedy žádáno převážně na materiálové zajištění jednorázových akcí a úspěšnost získání prostředků bývá ve stoprocentní výši žádosti.

Tabulka č. 2 Struktura příjmů v jednotlivých letech

	2009	2010	2011	2012	2013
prodej vlastních služeb	67 757	67 169	121 582	84 014	147 833
členské příspěvky	1 700	1 600	1 200	1 500	1 900
dary fyzických osob	6 000	5 000		8 309	1 800
dary právnických osob		8 758		2 750	

Letiště					100 000
reklama doma a.s.	110 000	117 000	117 000	117 000	117 000
město	40 000	30 000	35 000	45 000	34 000
MPSV			124 374	0	35 386
Středočeský kraj			168 800		30 000
město žádáno	60 000	70 000	45 000	45 000	34 000
město získáno	67%	43%	78%	100%	100%
MPSV žádáno			275 700		77 600
MPSV získáno			45%		46%
Středočeský kraj žádáno			456 000		113 900
Středočeský kraj získáno			37%		26%

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

### 4.3.1 Účtování darů a dotací

RC používá k účtování darů účet 682, a to v rozdělení na dva analytické účty, 682100 Dary fyzických osob a 682200 Dary právnických osob.

Nároky na dotace ze státního rozpočtu (MPSV) se účtují na vrub účtu 346 a nároky na dotace z rozpočtu územně samosprávních celků (město Hostivice, Středočeský kraj) se účtují na vrub účtu 348. Nároky na provozní dotace se účtují ve prospěch účtu 691. Dotace ze státního rozpočtu podléhají vždy ke konci kalendářního roku vypořádání a případné povinnosti vrátit část dotace (nepoužité nebo použité neoprávněně). Přesun do dalšího období není povolen. Naproti tomu dotace poskytnutá z rozpočtu územně samosprávních celků může být poskytnuta jednorázově i na více období a nevyčerpaná část se může přesunout do dalšího roku. Účtování darů a dotací přehledně zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 3 Účtování darů a dotací

Účetní případ	Účetní doklad	MD	Dal
Přijetí daru prostřednictvím běžného účtu	Výpis BÚ	221	682
Přijetí peněžního daru v hotovosti	PPD	211	682
Zaúčtování nároku na dotaci	smlouva	346 (348)	691



Příjem dotace	výpis BÚ	221	346 (348)
---------------	----------	-----	--------------

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

Je třeba analyticky odlišovat poskytovatele dotace. RC používá toto analytické členění provozních dotací:

Tabulka č. 4 Analytické členění provozních dotací

691	provozní dotace
691100	příspěvek město
691200	dotace Středočeský kraj
691300	dotace MPSV

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

### 4.3.2 Účtování se společností doma a.s.

Sídlo RC je v prostorách, které patří společnosti doma a.s. RC má se společností doma a.s. uzavřeny dvě smlouvy, smlouvu o nájmu nebytových prostor a smlouvu o reklamě. Dle smlouvy o nájmu se RC zavazuje platit firmě doma a.s. nájemné ve výši 16 000 Kč měsíčně a zálohy na služby ve výši 3 500 Kč měsíčně, splatné k 15. dni příslušného měsíce. Dle smlouvy o reklamě firma doma a.s. platí RC částku 13 000 Kč měsíčně za provádění propagace a reklamy. Platby probíhají za měsíce leden až červen a dále za říjen až prosinec, v létě je RC zavřeno a platby se nerealizují.

V praxi se tyto obchodní vztahy účtují jako vzájemný zápočet pohledávky a závazku. Účtuje se prostřednictvím „pomocného“ účtu 395 – Vnitřní zúčtování. Zápočet pohledávky a závazku je dokladován vnitřním účetním dokladem.

Při zaúčtování odhadu skutečných nákladů na služby ze záloh se používá účet 389 – Dohadné účty pasivní. Slouží k zachycení závazků vůči dodavateli v odhadované výši. RC odhaduje skutečnou výši spotřebovaných služeb v plné výši záloh, jelikož v ročním zúčtování služeb má vždy minimální přeplatky. Bylo by žádoucí udělat vnitřní účetní směrnici, která by zachycovala způsob a odůvodnění výpočtu. Problematice výše odhadu záloh za služby do nákladů je nutno věnovat dostatečnou

pozornost zejména při žádosti o dotaci, kdy je možno čerpat pouze o částku, která je zaúčtována v nákladech.

Postup účtování se společností doma a.s. zachycuje následující tabulka.

Tabulka č. 3 Účtování se společností doma a.s.

Účetní případ	MD	DAL	Částka v Kč
nájem prostor 1-3/2011	518	325	48 000
záloha na energie 1-3/2011	314	325	10 500
odhad spotřeby energie 1-3/2011	502	389	10 500
reklama dle smlouvy 1-3/2011	315	602005	39 000
zápočet pohledávek a závazků	395	315	39 000
zápočet pohledávek a závazků	325	395	39 000
úhrada nájmu a záloh na energie	325	221	19 500
vyúčtování spotřeby energií 2010	389	314	30 450
vyúčtování přeplatku energií 2010	389	649	1 050
zápočet přeplatku 2010	325	314	1 050

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

Použité účty:

221 – Bankovní účet

314 – Poskytnuté provozní zálohy

315 – Ostatní pohledávky

325 – Ostatní závazky

389 – Dohadné účty pasivní

395 – Vnitřní zúčtování

502 – Spotřeba energie

518 – Ostatní služby

602005 - Příjem z reklamy

649 – Jiné ostatní výnosy

### 4.3.3 Vnitřní účetní směrnice

Při analýze činnosti RC bylo zjištěno, že se výbor málo zabývá tvorbou vnitřní metodiky, například nevytváří interní směrnice.

RC si mohlo díky dotacím pořídit majetek jako je klavír, tiskárna, notebook a další drobný majetek. Tento majetek byl zaúčtován jednorázově do spotřeby a není nikde evidován, i když je to pro RC majetek významné hodnoty. Výbor by měl připravit vnitřní směrnici na evidenci majetku a vybraný majetek sledovat.

Další směrnice, které je nezbytné vytvořit, jsou směrnice pro připojování podpisových záznamů a směrnice pro oběh a archivaci účetních dokladů. Momentálně např. veškeré výdajové pokladní doklady, bez ohledu na výši částky, uhrazuje předsedkyně výboru, a to včetně těch, kde je sama příjemcem. Také neexistuje seznam, kde jsou uloženy jednotlivé dokumenty určené k archivaci. Např. účetnictví má předsedkyně sdružení, podklady ke grantům jsou u členek, které příslušný grant psaly, výroční zprávy se nachází v RC atp.

Je doporučeno tvorbě směrnic věnovat dostatečnou pozornost, jelikož povinnost vytvořit pro vedení svého účetnictví směrnice ukládá jednak zákon, ale hlavně to zjednoduší práci při předávání agendy novým členům výboru.

## 4.4 Náklady a výnosy

Členění nákladů a výnosů v účtové osnově u neziskových organizací vychází z Českého účetního standardu pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 412 Náklady a výnosy. Oproti účtové osnově podnikatelů existují některé rozdíly:

- odlišné číslování nákladových a výnosových účtů,
- náklady a výnosy nejsou členěny na provozní, finanční a mimořádné,
- chybí některé nákladové a výnosové účty, např. 523

Nezisková organizace je povinna rozdělovat náklady a výnosy s ohledem na:

- zdanění
- hlavní a hospodářskou činnost
- donátory

Náklady a výnosy se musí v analytické evidenci členit na činnosti, z nichž příjmy **podléhají dani z příjmů** a na činnosti, z nichž příjmy jsou **od daně osvobozeny**. Tato problematika je podrobněji rozebrána v kapitole 3.4. Daňové povinnosti občanských sdružení před novelou.

**Hlavní činnost** je ta činnost, která je uvedena **ve stanovách**, kvůli ní byla nezisková organizace zřízena. Činnosti prováděné **nad rámec** jsou posuzovány jako **hospodářská činnost**.

Na základě smluv o dotacích a příspěvcích je třeba vést účetnictví tak, aby **náklady a výnosy jednotlivých dotací byly vedeny odděleně** a bylo tak možno jednotlivé dotace vyúčtovat. To je možno udělat vhodným sestavením účetní osnovy a použitím středisek.

Účetní software Pohoda, který účetní pracující pro RC využívá, umožňuje analytické členění na střediska, zakázky a činnosti. RC využívá členění na *střediska*, na kterých sleduje jednotlivé zdroje financování. Toto členění je využíváno především ke sledování dotací a jejich zpětnému vyúčtování poskytovatelům. Zdroj financování (tedy středisko) je nutné uvádět u všech účetních případů, které na straně MD nebo D mají nákladový nebo výnosový účet, tedy účet ze třídy 5 či 6.

RC využívá služby externího účetního, který je z města vzdáleného 60km, což není ideální pro efektivní komunikaci a předávání podkladů. Momentálně jsou podklady předávány osobně vždy na konci čtvrtletí a další komunikace probíhá většinou e-mailem. Toto se ukazuje jako nedostatečné zejména v období, kdy probíhá čerpání grantů.

Vhodnější by bylo častější předávání podkladů (např. měsíční), aby byly k dispozici v kratších intervalech aktuální průběžné výstupy z účetnictví. Dále by bylo žádoucí opatřit každý doklad kromě označení střediska také předkontací, jelikož se stává, že některé doklady, kde text není dostatečně popisný, jsou zaúčtovány na jiné analytické

účty, než kam spadají. Také lze doporučit úpravu analytického členění nákladových a výnosových účtů tak, aby účty odpovídaly členění používanému donátory a zrychlila se tak práce při tvorbě rozpočtů a následně i žádostí o dotace. Konkrétně je navrženo začít používat účet 511 - opravy a udržování, kam spadá ladění klavíru, které je potřeba pravidelně provádět a momentálně se dává na účet 518600 – jiné ostatní služby. Dále je vhodné službám účetního vyčlenit samostatný analytický účet, např.

s číslem 518800 – právní a ekonomické služby a školení pro klienty evidovat také na zvláštním analytickém účtu, například s číslem 518900. Analytický účet 549200, kam byly původně účtovány poskytnuté členské příspěvky Síti mateřských center, je momentálně volný. Tyto příspěvky jsou nyní správněji účtovány v účtové skupině 58 – poskytnuté příspěvky. Seznam používaných analytických účtů, který je rozšířen o účty výše uvedené zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 4 Analytické členění nákladů

<b>číslo účtu</b>	<b>název účtu</b>
<b>50</b>	<b>spotřeba</b>
501	spotřeba materiálu
501100	kancelářské potřeby
501200	výtvarné potřeby
501300	úklidové prostředky
501400	hračky, hudební nástroje
501500	literatura
501600	potravin
501700	drobný majetek
501800	ostatní materiál
502	spotřeba energie
<b>51</b>	<b>služby</b>
511	opravy a udržování
512	cestovné
518	ostatní služby
518100	nájem
518200	telefony
518300	poštovné
518400	školení pro členy
518500	doména

518600	jiné ostatní služby
518700	BOZP
518800	právní a ekonomické služby
518900	školení pro klienty
<b>52</b>	<b>osobní náklady</b>
521	mzdové náklady
527	zákonné soc. náklady
<b>53</b>	<b>daně a poplatky</b>
538	ostatní daně a poplatky
<b>54</b>	<b>ostatní náklady</b>
549	jiné ostatní náklady
549100	bankovní poplatky
549300	pojištění Generali
<b>58</b>	<b>poskytnuté příspěvky</b>
582	poskytnuté členské příspěvky

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

V analytickém členění tržeb za vlastní výkony a za zboží je doporučeno udělat podrobnější rozčlenění analytického účtu 602700, kde se sledují tržby za veškeré semináře a oslavy. Doporučeno je rozdělit tyto aktivity na tři samostatné skupiny, jelikož spolu nesouvisí a bude vhodné evidovat tržby z nich samostatně. Na účtu 602700 by se nově evidovaly tržby pouze za semináře, které pořádá RC, na účtu 602810 tržby za semináře ostatní a na účtu 602820 tržby za pořádání oslav. Následuje tabulka analytického členění výnosů rozšířená a navržené změny.

Tabulka č. 5 Analytické členění výnosů

číslo účtu	název účtu
<b>60</b>	<b>tržby za vlastní výkony a za zboží</b>
602	tržby z prodeje služeb
602100	dopolední programy
602200	kroužky pro děti
602300	kroužky pro rodiče
602400	jednorázové akce
602500	příjem z reklamy
602600	volná herna

602700	kurzy, semináře, oslavy
602700	kurzy, semináře RC
602810	kurzy, semináře externí
602820	oslavy
602900	ostatní služby
<b>64</b>	<b>ostatní výnosy</b>
644	úroky
649	jiné ostatní výnosy
<b>68</b>	<b>přijaté příspěvky</b>
682	přijaté příspěvky (dary)
682100	dary fyzických osob
682200	dary právnických osob
684	přijaté členské příspěvky
<b>69</b>	<b>provozní dotace</b>
691	provozní dotace
691100	příspěvek město
691200	dotace Středočeský kraj
691300	dotace MPSV

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

#### 4.4.1 Rozpočty

Při žádání o dotaci je vytvoření rozpočtu nezbytností. Většina dárců chce vidět, jak budou svěřené prostředky využity a jaká je finanční spoluúčast organizace na projektu.

RC vytváří vždy koncem roku **nákladový a zdrojový roční rozpočet** na rok následující. Ve vazbě na něj připravuje projektové rozpočty na jednotlivé žádané dotace.

Při tvorbě rozpočtu je vhodné postupovat „od spodu“, tj. začít tvorbou projektových výsledkov a jejich sumarizací se pak dopracovat k podnikovému rozpočtu. Přitom je třeba pohlídat a případně vyloučit duplicity nákladů a výnosů. RC asi trochu nevhodně bere za základ svoji činnost a tu se snaží „nacpat“ do dotace. Lepší by zřejmě, podle rad odborníků, bylo sepsat projekt, vytvořit rozpočet a pak teprve hledat vhodnou dotaci.

Při sestavování rozpočtu můžeme vycházet:

- z nulového základu
- ze skutečnosti minulého roku
- kombinací předchozích metod

RC využívá kombinaci obou metod. Pro opakující se činnosti přebírá data z minulého roku a pro nové činnosti provádí výpočet od nulového základu.

Roční nákladový a zdrojový rozpočet RC na rok 2014, který byl vytvořen koncem roku 2013, je uveden v příloze č. 3. Jednotlivé řádky odpovídají analytickým účtům třídy 5 a 6, tak jak o nich pojednává kapitola 4.4. Náklady a výnosy. Sloupce tabulky reprezentují jednotlivé předpokládané finanční zdroje, v roce 2014 se očekává, kromě výnosů z vlastní činnosti, příspěvek z rozpočtu města Hostivice, provozní dotace od Středočeského kraje platba za reklamu od firmy doma a.s. Předpokládané celkové náklady a výnosy jsou pak přiděleny jednotlivým zdrojům ve vazbě na plánovanou činnost, na uzavřené smlouvy a podané dotace. Tabulka obsahuje kontrolní sloupec, ve kterém se počítá, zda je pokryt právě jedním ze zdrojů každý plánovaný náklad.

Na rozdíl od zdrojového rozpočtu, který pracuje s náklady a výnosy, **rozpočet peněžních toků**, tzv. cash flow, operuje s příjmy a výdaji, tedy skutečnými toky peněz. Výkaz peněžních toků lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda:

- zkoumá přímo příjmy a výdaje
- je logická a jednoduchá

K počátečnímu stavu prostředků se přičítají příjmy, odečítají výdaje a ve výsledku vyjde konečný stav peněžních prostředků.

Nepřímá metoda vychází z výsledku hospodaření, příjmy nahradí výnosy a výdaje nahradí náklady. Tato složitější metoda dá manažerům lepší informaci, kde se ztrácí či berou peníze.



Pro potřeby RC lze doporučit jednodušší přímou metodu, jelikož u něj i jeho odběratelů dobře funguje platební schopnost a dá se tedy předpokládat, že všechny faktury budou obratem uhrazeny. V případě RC tak lze při plánování počítat s tím, že výdaje odpovídají nákladům a příjmy odpovídají výnosům.

Tabulka s výpočtem cash flow přímou metodou na rok 2014 je uvedena v příloze č. 3. Při sestavení tabulky CF, která byla vytvořena také koncem roku 2013, se vycházelo z ročního rozpočtu. Jednotlivé řádky opět odpovídají analytickým účtům třídy 5 a 6. Sloupce reprezentují jednotlivá čtvrtletí kalendářního roku. Není uvedeno třetí čtvrtletí, kdy je RC zavřeno, to žádné platby neprobíhají. Příjmy a výdaje předpokládané v roce 2014 byly přiděleny do jednotlivých čtvrtletí tak, jak jsou časově očekávány. Během roku dochází ještě průběžně k zpřesňování tabulky CF na jednotlivé měsíce. Začátkem roku byl sloupec první čtvrtletí rozdělen na měsíce leden, únor a březen, obdobně pak začátkem druhého čtvrtletí bude příslušný sloupec rozdělen na duben, květen, červen atd. Po proběhnutí každého měsíce by měly být na základě podkladů od účetního doplněny skutečné příjmy a výdaje a provedena kontrola s plánem, tak jak je tomu v tabulce u měsíce ledna, a případně vyhodnoceny důvody rozdílu nad výborem stanovený limit. Klíčovými řádky tabulky je počáteční a konečný stav peněžních prostředků. Zde je vidět, zda bude z čeho uhradit plánované výdaje. RC ze zkušenosti ví, že příspěvek od města, i když je již ústně přislíben, nelze očekávat dříve než začátkem druhého čtvrtletí a obdobně s dotací od Středočeského kraje není možno počítat dříve než v dubnu, proto se snaží na začátek roku naplánovat jen platby za nezbytnosti, které jsou dány smluvně. Díky tomu je v plánovaném peněžním toku udržena na konci každého sledovaného období kladná hodnota peněžních prostředků.

## **4.5 Daň z příjmů**

Neziskové organizace jsou právnickými osobami, vztahuje se na ně tedy zákonná úprava pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Při výpočtu daně z příjmu RC se doposud vycházelo ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, část druhá: daň z příjmů právnických osob. Při stanovení daně z příjmu za rok 2014 se již bude postupovat podle novely zákona, které se věnuje kapitola 3.4.1. Novela zákona o daních z příjmů. V této části práci je ukázán výpočet daně z příjmů za rok 2012 a vychází se tedy z platných daňových zákonů té doby.

Aby vznikla daňovému subjektu daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob, musí mít příjmy, které jsou předmětem daně. Nezahrnují se zde příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18 odst. 2 a 4 zákona o daních z příjmů) Další možností, jak snížit základ daně jsou příjmy, které jsou osvobozené od daně z příjmů (§ 19 zákona o daních z příjmů).

Dle daňových předpisů je důležitý pojem poplatník, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání. Dle § 18 odst. 3 zákona o daních z příjmů **jsou** u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (dle § 18 odst. 8 zákona o daních z příjmů mj. také občanská sdružení) **předmětem daně** vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného s výjimkou uvedenou v odstavci 4 písm. d).

**Předmětem daně** však u občanských sdružení **nejsou** další položky vyjmenované v § 18 odst. 4 zákona o daních z příjmů, a to např. dotace a příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší.

Druhou kategorií jsou **příjmy osvobozené od daně** z příjmů dle § 19 zákona o daních z příjmů. Členské příspěvky dle stanov tak jsou předmětem daně, avšak jsou dle § 19 odst. 1 písm. a) od daně osvobozeny.

Při výpočtu daně z příjmů se postupuje následujícím způsobem:

- vyjdeme z výsledku hospodaření
- vyloučíme nezdaňované příjmy
- vyloučíme související výdaje
- vyloučíme ostatní nedaňové výdaje
- uplatníme odčitatelné položky
- vypočteme daň

#### 4.5.1 Rozbor hospodářského výsledku a stanovení základu daně

RC má pouze jednu hlavní činnost, v rámci této činnosti má jak příjmy, které jsou předmětem daně, tak příjmy, které předmětem daně nejsou, případně jsou od daně osvobozeny. Tato činnost je ztrátová. Do vedlejší činnosti patří příjmy za reklamu od společnosti doma a.s. S touto činností nejsou spojeny žádné výdaje, jelikož sponzor si veškerá loga a propagační materiály sám dodává. Od RC členů se očekává převážně ústní reklama a zmínka o sponzorství na webových stránkách, v člancích atd. Sponzorství blíže popisuje kapitola 4.3. Financování Rodinného centra zaHRÁTKa

Rozdělení příjmů RC z roku 2012 pro potřeby vyplnění daňového přiznání zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 6 Rozdělení příjmů pro potřeby daňového přiznání

co	příjmy	výdaje	osvobozeno dle
dary, granty dotace	45 000	45 000	§18 odst. 5
úroky	2	0	§18 odst. 5
ztrátová hlavní činnost	100 072	213 808	§18 odst. 5
členské příspěvky	1 500	0	§19 odst.1 písm. a)
reklama	117 000	0	
<b>SUMA</b>	<b>263 574</b>	<b>258 808</b>	

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

Co vyplnit do jednotlivých řádků daňového přiznání zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 7 Vyplnění daňového přiznání

Řádek přiznání	Název položky	Částka v Kč
10	výsledek hospodaření	4 766
62	výdaje související s §18 a §19	258 808
70	mezisoučet (62)	258 808
101	příjmy podle 18	145 074
110	příjmy podle 19	1 500
170	mezisoučet (101+110)	146 574
200	základ daně (10+70-170)	117 000
251	snížení základu daně	117 000

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů RC

Daňová úspora činí 22 230 Kč, tj.  $117\,000\text{Kč} \cdot 0,19$ . Tuto úsporu je třeba vyčerpat do tří let na hlavní činnost.

## 5 Závěr

Cílem práce „Založení a vedení občanského sdružení z hlediska právních, účetních a daňových specifik“ bylo analyzovat právní, účetní a daňovou problematiku občanských sdružení a na základě teoretických poznatků aplikovat tato pravidla na Rodinné centrum zaHRÁTka.

Rozsah práce neumožňuje detailně rozebrat veškerou problematiku týkající se právního, účetního a daňového režimu občanských sdružení, resp. nově spolků. Obsah byl koncipován s ohledem na potřeby konkrétní neziskové organizace a dotýká se nejžhavějších problémů, se kterými se aktuálně potýká Rodinné centrum zaHRÁTka. Poznátky jsou založeny i na praktických zkušenostech získaných během působení v této organizaci.

Prvním z úkolů této práce bylo porovnat jednotlivé nové právní formy, do kterých má občanské sdružení možnost se transformovat a zmínit jejich výhody a nevýhody. Rodinnému centru zaHRÁTka byla doporučena právní forma spolek, která má nejbližší k současnému občanskému sdružení. V práci jsou uvedeny náležitosti, které je potřeba v souvislosti s transformací uvést do souladu se zákonem.

V oblasti účetnictví byla pozornost věnována převážně na analytickou evidenci nákladů a výnosů, kterou vyžaduje řádné vyúčtování dotací a správný výpočet daně z příjmů právnických osob. Nastavení analytické evidence je nutné uceleně promyslet a poté plně dodržovat. RC vede účetnictví v účetním programu Pohoda a většina operací je účtována správně. Byly však nalezeny případy, kdy došlo k chybnému účtování v rámci analytických účtů. Účetní systém je třeba upravit vnitřními směrnici.

Nemalou administrativní zátěž pro spolky představují dotace. Od samotného podání žádostí, přes jejich účtování a následné vyúčtování poskytovatelům. Právě v návaznosti na vyúčtování dotací jsou spolky povinny dotace rozdělovat podle donátorů a současně sledovat výdaje, které se k jednotlivým dotacím váží.

V návaznosti na daň z příjmů právnických osob jsou občanská sdružení povinna v účetnictví vést odděleně příjmy z jednotlivých činností, aby byla schopna určit, které příjmy jsou či nejsou předmětem daně. Účtují tedy zvlášť příjmy z hlavní

činnosti, které ne vždy musí být předmětem daně, a příjmy z činnosti hospodářské, které jsou předmětem daně vždy. Je tedy na ně kladena větší administrativní zátěž než na podnikatelské subjekty.

Na neziskové organizace jsou kladeny velké nároky, i když čas, který stráví administrativou, by mohl být efektivněji vynaložen na činnosti, pro které byly založeny. Tyto organizace sice často pracují především na bázi dobrovolnictví se zaměřením na své poslání, to však není důvod pro podcenění právní, účetní a daňové problematiky. Pokud nezisková organizace nemůže zaměstnat specialistu věnujícího se této problematice, je pro danou organizaci nezbytné alespoň danou problematiku s odborníkem průběžně konzultovat.

Stanovený cíl práce se podařilo naplnit, ačkoliv vývoj v této oblasti je nyní velmi rychlý a velmi rychle se vynořují nové informace o plánovaných zákonech nebo nové výklady ustanoveních nového občanského zákoníku a souvisejících zákonů. Proto je tato oblast vhodná k dalšímu zkoumání.

Co se týká využitelnosti bakalářské práce, lze předpokládat, že návrhy v ní uveřejněné budou uvedeny v Rodinném centru zaHRÁTka do praxe. Práce může také posloužit jako zdroj inspirace pro lepší orientaci v této problematice těm spolkům, které se s obdobnými problémy potýkají, případně pro ty, kteří o založení spolku teprve uvažují. Sdělení je podáno formou srozumitelnou i lidem, kteří nejsou odborníky v dané oblasti.

## 6 Použité zdroje

### Monografie a knižní publikace

- BOUKAL, Petr; a kol. *Fundraising pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha : Grada Publishing a.s., 2013. 260 s. ISBN 978-80-247-4487-2.
- HRONCOVÁ, Marcela. *Moderní nezisková organizace : Základy jejího řízení, metodika a praktické rady v kostce*. 1. vyd. Praha : Ateliér vzdělávání, o.p.s., 2010. 55 s. ISBN 978-80-904519-0-2.
- NORTON, Michael: *The Worldwide Fundraiser's Handbook*. 3. vyd. London : Directory of Social Change, 2009. 324 s. ISBN 978-1-906294-33-5.
- REKTOŘÍK, Jaroslav; a kol. *Organizace neziskového sektoru : Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha : Ekopress, s. r. o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. 12. vyd. Praha : ANAG, 2013. 256 s., ISBN 978-80-7263-825-3.
- ŠEDIVÝ, Marek; MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace*. 2. vyd. Praha : Grada Publishing a.s., 2011. 155 s. ISBN 978-80-247-4041-6.
- TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. 1. vyd. Praha : Oeconomica, 2007. 122 s., ISBN 978-80-245-1246-4.

### Články v odborných periodících

- KÖCHEROVÁ, Ivana. Neziskové organizace - jejich typy a specifika ve vztahu k dani z příjmu. *Účetní a daně : odborný měsíčník*, 2011, roč. XIV, č. 7-8, s. 18-26. ISSN 1212-0162.
- OTAVOVÁ, Milena. Dary versus sponzoring. *UNES – účetnictví neziskového sektoru*, 2013, roč. XI, č. 1, s. 16-19. ISSN 1214-181X.

## Elektronické zdroje

- BENÁK, Jaroslav. *Změny právní formy občanských sdružení*. Masarykova univerzita Brno, Právnická fakulta [online]. [cit. 2013-12-15].  
Dostupné z: <https://is.muni.cz/publication/1138686/cs?lang=cs>.
- FORST, Adam. © *EPRAVO.CZ – Sběrka zákonů, judikatura, právo* [online]. [cit. 2013-11-26]. Dostupné z:  
<http://www.epravo.cz/top/clanky/transformace-obcanskych-sdruzeni-na-spolky-dle-noveho-obcanskeho-zakoniku-91443.html>.
- ŠEDIVÝ, Marek. *Závěrečná zpráva projektu Status veřejné prospěšnosti jako nástroj posilování transparentnosti neziskového sektoru ČR na základě švýcarského know-how*. Asociace veřejně prospěšných organizací [online]. [cit. 2013-11-24]. Dostupné z:  
[http://www.avpo.cz/sdata/Zaverecna\\_zprava\\_projektu\\_swiss\\_147.pdf](http://www.avpo.cz/sdata/Zaverecna_zprava_projektu_swiss_147.pdf).

## Zákony a vyhlášky

- ČESKO. Vyhláška č. 504/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.  
Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2002/vyhlaska-c-504-2002-sb-3439>
- ČESKO. Zákon č. 68 ze dne 19. února 2013 o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou společnost a o změně zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.  
Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb0032-2013-68-2013.pdf>
- ČESKO. Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník.  
Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb0033-2012.pdf>
- ČESKO. Zákon č. 280 ze dne 22. července 2009 daňový řád.  
Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb0134-2013.pdf>



- ČESKO. Zákonné opatření senátu č. 344 ze dne 10. října 2013 o změně daňových zákonů v souvislosti s rekonstrukcí soukromého práva a o změně některých zákonů. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb0087-2009.pdf>
- ČSFR. Zákon č. 40 ze dne 26. února 1964 Občanský zákoník. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb19-64.pdf>
- ČSFR. Zákon č. 83 ze dne 27. března 1990 o sdružování občanů. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb019-90.pdf>
- ČSFR. Zákon č. 89 ze dne 5. listopadu 1991 obchodní zákoník. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb098-91.pdf>
- ČSFR. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 zákon o účetnictví. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb107-91.pdf>
- ČSFR. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/sb117-92.pdf>
- Ministerstvo financí. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z: [www.mfcr.cz/assets/cs/media/Financni-zpravodaj\\_2004-c-12-c-0003.pdf](http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Financni-zpravodaj_2004-c-12-c-0003.pdf)

## **Firemní materiály**

- Výroční zpráva Rodinného centra zaHRÁTka 2009 [online]. Poslední revize 2010 [cit. 2014-3-31]. Dostupné z: [http://zahratka.cz/wp-content/uploads/2012/07/RC\\_zahRATka\\_VZ\\_2009kv.pdf](http://zahratka.cz/wp-content/uploads/2012/07/RC_zahRATka_VZ_2009kv.pdf).
- Výroční zpráva Rodinného centra zaHRÁTka 2010 [online]. Poslední revize 2011 [cit. 2014-3-31]. Dostupné z: [http://zahratka.cz/wp-content/uploads/2012/07/vz\\_2010\\_fin.pdf](http://zahratka.cz/wp-content/uploads/2012/07/vz_2010_fin.pdf).
- Výroční zpráva Rodinného centra zaHRÁTka 2011 [online]. Poslední revize 2012 [cit. 2014-3-31]. Dostupné z: [http://zahratka.cz/wp-content/uploads/2012/07/vz\\_2011\\_fin.pdf](http://zahratka.cz/wp-content/uploads/2012/07/vz_2011_fin.pdf).

## Seznam obrázků

Obrázek č. 1 Členění národního hospodářství podle principu financování .....	10
Obrázek č. 2 Právnícké osoby podle nového občanského zákoníku .....	13
Obrázek č. 3 Změna právní formy o.s. ....	14

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 Vývoj počtu občanských sdružení .....	11
Tabulka č. 2 Struktura příjmů v jednotlivých letech .....	31
Tabulka č. 5 Účtování se společností doma a.s. ....	34
Tabulka č. 6 Analytické členění nákladů .....	37
Tabulka č. 7 Analytické členění výnosů .....	38
Tabulka č. 8 Rozdělení příjmů pro potřeby daňového přiznání .....	43
Tabulka č. 9 Vyplnění daňového přiznání .....	43

## Seznam zkratk

CF	cash flow
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
NOZ	nový občanský zákoník
OPS	obecně prospěšná společnost
o.s.	občanské sdružení
PO	právnícká osoba
PP	peněžní prostředky
RC	Rodinné centrum zaHRÁTka
SK	Středočeský kraj
ZDP	zákon o daních z příjmů
z.s.	zapsaný spolek

## **7 Přílohy**

### **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Stanovy Rodinného centra zaHRÁTKa

Příloha č. 2 Výpis ze spolkového rejstříku

Příloha č. 3 Roční nákladový a zdrojový rozpočet na rok 2014

Příloha č. 4 Rozpočet peněžních toků na rok 2014

## Příloha č. 1 Stanovy Rodinného centra zaHRÁTka

Zdroj: <http://www.zahratka.cz>

**Stanovy  
občanského sdružení  
Rodinné centrum zaHRÁTka**

Registrace provedena
dne: 25.4.2008
pod č.j. K11-1171415/08-R
IČO 22738126



### Čl. I. Úvodní ustanovení

- Název** občanského sdružení:  
**Rodinné centrum zaHRÁTka**  
zkratka: **RC zaHRÁTka**  
  
(dále jen "**sdružení**")
- Sídlo** sdružení: Za Mlýnem 1748, 253 01 Hostivice
- Sdružení je dobrovolnou nevládní neziskovou organizací vzniklou dle zákona č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů, v platném znění, a právnickou osobou registrovanou Ministerstvem vnitra ČR.

### Čl. II. Poslání a cíle činnosti sdružení

- Posláním** sdružení je vytvořit prostředí pro setkávání, odreagování, vzdělávání a seberealizaci maminek na rodičovské dovolené. Ve vztahu k dětem si sdružení klade za cíl umožnit jim kontakt s vrstevníky a napomáhat tím všestrannému rozvoji jejich osobnosti.
- Hlavním cílem** činnosti sdružení pro naplňování poslání je vybudování a provoz mateřského centra v Hostivici - prostorů pro setkávání rodičů a dětí.
- Specifickými cíli** činnosti sdružení, které vedou k naplnění hlavního cíle a poslání sdružení jsou zejména:
  - Umožnit maminkám na rodičovské dovolené navázat nové sociální kontakty, přátelství a známosti s jinými maminkami s dětmi;
  - Pořádání různých tematicky zaměřených přednášek a seminářů a besed týkajících se konkrétních zájmů maminek, jako zdravého životního stylu, péče o zdraví, výchovy dětí, vztahů v rodině apod.;
  - Podpora rozvoje pohybových, výtvarných a rytmických dovedností dětí;
  - Hlídní dětí;
  - Půjčování knih a časopisů s rodičovskou tematikou, provoz herny;



- f) Organizování dětských akcí pro veřejnost, zejména karnevalů, soutěží, divadelních představení, burzy hraček a nejen dětského oblečení, jarmarků dětských výrobků, pořádání narozeninových oslav apod.;
- g) Vzdělávací činnost zaměřená na podporu rodin s dětmi a vzdělávání pracovníků sdružení;
- h) Fundraising – v rámci možností sdružení zabezpečování finančních prostředků pro rozvoj a udržení mateřského centra. Příprava a řízení projektů souvisejících s činností mateřského centra;
- i) Podpora a organizování všech činností, které mohou podnítit smysluplné trávení volného času dětí;
- j) Spolupráce s jinými mateřskými centry, organizacemi a orgány státní správy.

### **Čl. III. Členství**

- 1. Členství ve sdružení je dobrovolné. Členem sdružení mohou být fyzické a právnické osoby, které souhlasí se stanovami a posláním a cíli sdružení a řádně platí členské příspěvky.
- 2. O přijetí za člena sdružení rozhoduje na základě písemné přihlášky výbor sdružení.
- 3. Členství vzniká dnem přijetí za člena po zaplacení členského příspěvku.
- 4. Zakládajícími členy sdružení jsou členové přípravného výboru.
- 5. Dokladem členství je písemné potvrzení o členství vydané výborem.
- 6. Zánik členství:
  - a) vystoupením člena písemným oznámením;
  - b) úmrtím člena;
  - c) u právnické osoby jejím zrušením;
  - d) zrušením členství na základě rozhodnutí členské schůze;
  - e) zánikem sdružení;
  - f) automaticky členství zanikne též, jestliže se člen ve stanoveném termínu nezaplatí členský příspěvek.

### **Čl. IV. Práva a povinnosti členů**

- 1. Člen má právo zejména:

- a) volit a být volen do orgánů sdružení;
- b) účastnit se členské schůze sdružení ;
- c) obracet se na orgány sdružení s podněty a stížnostmi a žádat o jejich vyjádření;
- d) podílet se na činnosti sdružení v rámci svých možností, potřeb a zájmů;
- e) využívat služeb sdružení a dalších členských výhod a účastnit se akcí organizovaných sdružením;
- f) být informován o činnosti sdružení.

2. Člen má povinnost zejména:

- a) dodržovat stanovy a svou činností naplňovat cíle sdružení;
- b) svědomitě vykonávat funkce v orgánech sdružení;
- c) dbát na to, aby nebyly poškozovány zájmy a dobré jméno sdružení;
- d) platit členské příspěvky ve výši stanovené členskou schůzí.



#### **Čl. V. Orgány sdružení**

Orgány sdružení jsou:

- a) členská schůze
- b) výbor sdružení
- c) revizor

#### **Čl. VI. Členská schůze**

1. Členská schůze je nejvyšším orgánem sdružení a tvoří ji všichni členové sdružení.
2. Členskou schůzí svolává výbor dle potřeby, nejméně však jednou ročně. Výbor svolává členskou schůzí vždy, když o to požádá nejméně třetina členů sdružení, a to ve lhůtě do jednoho měsíce, není-li v žádosti uvedena lhůta pozdější.
3. Členská schůze zejména:
  - a) rozhoduje o změnách stanov sdružení;
  - b) schvaluje úkoly sdružení pro příslušné období, rozpočet sdružení a roční závěrku hospodaření;
  - c) volí na dobu 1 roku členy výboru, odvolává členy výboru;
  - d) rozhoduje o zrušení členství;
  - e) rozhoduje o zrušení sdružení;
  - f) rozhoduje o dalších otázkách, které si vyhradí.
4. Členská schůze je usnášeníschopná v počtu přítomných členů. Každý člen má jeden hlas.

5. Termín, místo konání a program členské schůze vyhlásí výbor oznámením vyvěšeným na nástěnce v sídle sdružení, případně též na webových stránkách sdružení, a to nejméně patnáct dnů před datem konání.
6. O změně stanov sdružení a o zrušení sdružení rozhoduje členská schůze dvoutřetinovou většinou všech členů, v ostatních věcech rozhoduje prostou nadpoloviční většinou přítomných členů.

#### Čl. VII. Výbor a předseda sdružení



1. **Výbor** je výkonným orgánem sdružení, který za svou činnost odpovídá členské schůzi.
2. Výbor má nejméně 3 členy.
3. Výbor řídí činnost sdružení v období mezi zasedáními členské schůze.
4. Funkčním obdobím výboru je jeden rok, opakovaná volba je možná.
5. Výbor svolává předseda, v jeho nepřítomnosti kterýkoliv člen výboru, nejméně dvakrát ročně.
6. Výbor zejména:
  - a) volí ze svého středu předsedu výboru, který řídí jeho činnost;
  - b) koordinuje činnost sdružení;
  - c) svolává členskou schůzi;
  - d) zpracovává podklady pro rozhodnutí členské schůze;
  - e) rozhoduje o přijetí za člena sdružení na základě podaných přihlášek po zaplacení členského poplatku;
  - f) rozhoduje o užití darů, dotací a dalších příspěvků a odpovídá za hospodárné a účelné využití prostředků sdružení v souladu s cíli a s rozpočtem sdružení.
7. Členství ve výboru zaniká:
  - a) uplynutím funkčního období;
  - b) odstoupením;
  - c) úmrtím;
  - d) odvoláním členskou schůzí;
  - e) zánikem členství ve sdružení.
8. Klesne-li počet členů výboru pod 3, výbor svolá mimořádnou členskou schůzi.
9. Výbor je usnášeníschopný, je-li přítomna nadpoloviční většina všech jeho členů. Výbor rozhoduje nadpoloviční většinou přítomných členů. V případě rovnosti hlasů je rozhodující hlas předsedy.
10. **Předseda** je statutárním orgánem, zastupuje sdružení navenek a jedná a podepisuje jeho jménem. Je volen výborem na jednoleté funkční období. Opakovaná volba je možná.
11. V nepřítomnosti předsedy zastupuje sdružení a jeho jménem jedná kterýkoliv člen výboru předsedou pověřený, a to na základě plné moci.



#### **Čl. VIII. Revizor**

1. Revizor je kontrolním orgánem sdružení, který za svoji činnost odpovídá členské schůzi
2. Vykonává dohled nad hospodařením sdružení a upozorňuje výbor na zjištěné nedostatky a podává návrhy na jejich odstranění. Kontrolu provádí nejméně jednou ročně.
3. Pro zasedání členské schůze vypracovává revizor zprávu o výsledcích kontrolní činnosti.
4. Revizor je volen do své funkce členskou schůzí na období 1 roku. Opakovaná volba je možná.

#### **Čl. IX. Zásady hospodaření**

1. Sdružení hospodaří s movitým i nemovitým majetkem.
2. Sdružení je neziskovou organizací. Případné příjmy uvedené níže budou používány výhradně na činnost sdružení a nemohou být rozdělovány mezi členy sdružení nebo jiné osoby.
3. Zdroji majetku jsou zejména:
  - a) dary a příspěvky fyzických a právnických osob;
  - b) výnosy majetku;
  - c) účelově zaměřené granty a dotace;
  - d) příjmy z činností při naplňování cílů sdružení;
  - e) členské příspěvky.
4. Za hospodaření sdružení odpovídá výbor, který každoročně předkládá členské schůzi zprávu o hospodaření, včetně finanční závěrky.
5. Kontrolu hospodaření provádí revizor.
6. Hospodaření se uskutečňuje podle ročního rozpočtu schváleného členskou schůzí.

#### **Čl. X. Zánik sdružení**

1. Sdružení zaniká:
  - a) dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením z rozhodnutí členské schůze;
  - b) rozhodnutím Ministerstva vnitra ČR o jeho rozpuštění.



2. Zaniká-li sdružení dobrovolným rozpuštěním, rozhodne současně členská schůze o způsobu majetkového vypořádání. Dojde-li k zániku s likvidací, použijí se pro majetkové vypořádání přiměřeně příslušná ustanovení obchodního zákoníku upravující likvidaci obchodních společností.

**Čl. XI.  
Závěrečná ustanovení**



1. Tyto stanovy jsou platné dnem svého schválení a nabývají účinnosti dnem registrace Ministerstvem vnitra České republiky. Tímto dnem vzniká občanské sdružení Rodinné centrum zaHRÁTka
2. Stanovy mohou být měněny rozhodnutím členské schůze.
3. Ve věcech neupravených stanovami platí obecně závazné právní předpisy ČR.

V Hostivici dne 25.3.2008 .

## Příloha č. 2 Výpis ze spolkového rejstříku

Zdroj: <http://portal.justice.cz>

Tento výpis z obchodního rejstříku elektronicky podepsal "MĚSTSKÝ SOUD V PRAZE [IČ 00215660]" dne 22.2.2014 v 10:41:37.  
EPVid: +4n7+zzlMaqegwqBiEilqdtVGTU2MDM

### Výpis

ze spolkového rejstříku, vedeného  
Městským soudem v Praze  
oddíl L, vložka 18938

<b>Datum zápisu:</b>	1. ledna 2014
<b>Datum vzniku:</b>	25. dubna 2008
<b>Spisová značka:</b>	L 18938 vedená u Městského soudu v Praze
<b>Název:</b>	Rodinné centrum zaHRÁTka
<b>Sídlo:</b>	Za Mlýnem 1748, 253 01 Hostivice
<b>Identifikační číslo:</b>	227 38 126
<b>Právní forma:</b>	Spolek

**Správnost tohoto výpisu se potvrzuje**

Městský soud v Praze

Příloha č. 3 Roční nákladový a zdrojový rozpočet na rok 2014

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů

Účet	Popis	Odhad	ještě získat	zdroje celkem	zahrátka	město	kraj	sponzoři
50	spotřebované nákupy							
501	spotřeba materiálu							
501100	kancelářské potřeby	-7 000	0	-7 000	-7 000			
501200	výtvarné potřeby	-6 692	0	-6 692	-192	-6 500		
501300	úklidové prostředky	-4 000	0	-4 000	-4 000			
501400	hračky, hudební nástroje	-2 000	0	-2 000		-2 000		
501500	literatura	-3 000	0	-3 000	-3 000			
501600	potraviny	-10 000	0	-10 000		-10 000		
501700	drobný majetek	-7 000	0	-7 000	-7 000			
501800	ostaný materiál	-2 000	0	-2 000		-2 000		
502	spotřeba energie	-31 500	0	-31 500	-6 500		-25 000	
51	služby		0	0				
511	opravy a udržování	-2 000	0	-2 000	-2 000			
512	cestovné	-400	0	-400	-400			
518100	nájemné	-144 000	0	-144 000			-27 000	-117 000
518200	telefony	-3 000	0	-3 000		-1 500	-1 500	
518300	poštovné	-100	0	-100	-100			
518400	školení pro členy	-5 500	0	-5 500	-500	-2 500	-2 500	
518500	doména	-298	0	-298	-298			
518600	jiné ostatní služby	-10 360	0	-10 360	-860	-9 500		
518700	BOZP	-2 500	0	-2 500			-2 500	

518800	právní a ekonomické služby	-12 000	0	-12 000	-2 000		-10 000	
52	osobní náklady		0	0				
521	mzdové náklady		0	0				
521100	úklid	-18 800	0	-18 800	-6 800		-12 000	
521200	koordinátorka vzdělávání	-10 800	0	-10 800	-800		-10 000	
521300	koordinátorka pravidelného programu	-27 000	0	-27 000	-8 000		-19 000	
521400	finanční manažer	-36 000	0	-36 000	-18 000		-18 000	
521500	koordinátorka akcí	-10 800	0	-10 800	-2 800		-8 000	
527	zákonné soc. náklady	-550	0	-550	-550			
53	daně, poplatky	-300	0	-300	-300			
549300	pojištění Generali	-1 000	0	-1 000			-1 000	
55	ostatní náklady		0	0				
582	členské příspěvky	-1 000	0	-1 000	-1 000			
<b>NÁKLADY CELKEM</b>		<b>-359 600</b>			<b>-72 100</b>	<b>-34 000</b>	<b>-136 500</b>	<b>-117 000</b>
60	tržby			0				
602100	dopolední programy	31 400	0	31 400	31 400			
602200	kroužky pro děti	4 500	0	4 500	4 500			
602300	kroužky pro rodiče	9 500	0	9 500	9 500			
602400	jednorázové akce	6 000	0	6 000	6 000			
602500	příjem z reklamy	117 000	0	117 000				117 000
602600	volná herna	3 600	0	3 600	3 600			
602700	kurzy, semináře RC	2 000	0	2 000	2 000			
602810	kurzy, semináře externí	1 200	0	1 200	1 200			
602820	oslavy	10 000	0	10 000	10 000			

602900	knihovna, brožury	2 000	0	2 000	2 000			
				0				
64	ostatní výnosy			0				
68	příspěvky, dary			0				
682100	dary fyzické osoby			0				
684	přijaté členské příspěvky	1 900	0	1 900	1 900			
69	provozní dotace			0				
691100	příspěvek město	34 000	0	34 000		34 000		
691200	dotace Středočeský kraj	136 500	0	136 500			136 500	
VÝNOSY CELKEM		359 600		359 600	72 100	34 000	136 500	117 000

Příloha č.4. Rozpočet peněžních toků na rok 2014

Zdroj: vlastní zpracování, údaje převzaty z interních materiálů

Účet	Popis	1.čtvrtletí	leden	leden realita	odchylka	únor	březen	2. čtvrtletí	4. čtvrtletí	CELKEM
50	spotřebované nákupy									
501	spotřeba materiálu									
501100	kancelářské potřeby	-1 200	-400	-588	-188	-400	-400	-2 900	-2 900	-7 000
501200	výtvarné potřeby	-692	-230	-908	-678	-230	-232	-3 000	-3 000	-6 692
501300	úklidové prostředky	-360	-120	-588	-468	-120	-120	-1 820	-1 820	-4 000
501400	hračky, hudební nástroje	0						-1 000	-1 000	-2 000
501500	literatura	0						-1 500	-1 500	-3 000
501600	potraviny	-3 500	0			-3 000	-500	-3 000	-3 500	-10 000
501700	drobný majetek	0						0	-7 000	-7 000
501800	ostatní materiál	0						-1 000	-1 000	-2 000
502	spotřeba energie	-10 500	-10 500					-10 500	-10 500	-31 500
51	služby									
511	opravy a udržování	0						0	-2 000	-2 000
512	cestovné	-130	-40	-36	4	-40	-50	-130	-140	-400
518100	nájemné	-48 000	-48 000					-48 000	-48 000	-144 000
518200	telefony	-800	-200	-500	-300	-300	-300	-1 300	-900	-3 000
518300	poštovné	-30	-30	-39	-9	0	0	-30	-40	-100
518400	školení pro členy	-500	0	0	0	0	-500	-2 500	-2 500	-5 500
518500	doména	-298	-298	-298	0	0	0	0	0	-298
518600	jiné ostatní služby	-4 000	0	0	0	-2 800	-1 200	-4 360	-2 000	-10 360

518700	BOZP	-2 500	-2 129	-2 129	0	-371	0	0	0	-2 500
518800	právní a ekonomické služby	-5 250	-3 100	-3 175	-75	-1 075	-1 075	-3 225	-3 525	-12 000
52	osobní náklady									
521	mzdové náklady									
521100	úklid	-6 862	-2 256	-1 598	658	-2 256	-2 350	-5 076	-6 862	-18 800
521200	koordinátorka vzdělávání	0						-5 400	-5 400	-10 800
521300	koordinátorka pravidelného programu	0						-13 500	-13 500	-27 000
521400	finanční manažer	0						-18 000	-18 000	-36 000
521500	koordinátorka akcí	0						-5 400	-5 400	-10 800
527	zákonné soc. náklady	-550	-550	-550	0	0	0	0	0	-550
53	daně, poplatky	-60	-20	-20	0	-20	-20	-120	-120	-300
549300	pojištění Generali	0						0	-1 000	-1 000
55	ostatní náklady									
582	členské příspěvky	-1 000	-1 000	-1 000	0	0	0	0	0	-1 000
VÝDAJE CELKEM		-86 232	-68 873	-11 429	-1 056	-10 612	-6 747	-131 761	-141 607	-359 600
60	tržby									
602100	dopolední programy	10 500	3 500	4 500	1 000	3 500	3 500	10 600	10 300	31 400
602200	kroužky pro děti	1 500	500			500	500	1 500	1 500	4 500
602300	kroužky pro rodiče	3 000	1 000			1 000	1 000	3 500	3 000	9 500
602400	jednorázové akce	2 500	0	0	0	1 500	1 000	1 500	2 000	6 000
602500	příjem z reklamy	39 000	39 000					39 000	39 000	117 000
602600	volná herna	1 200	400	600	200	400	400	1 200	1 200	3 600
602700	kurzy, semináře	600	0	0	0	300	300	700	700	2 000

	cizí vstupy	400	200	890	690	100	100	400	400	1 200
	oslavy	4 000	1 500	1 500	0	1 000	1 500	2 000	4 000	10 000
	knihovna, brožury	600	200			200	200	800	600	2 000
64	ostatní výnosy									
68	příspěvky, dary									
682100	dary fyzické osoby	0	0	5 000	5 000	0	0	0	0	0
684	přijaté členské příspěvky	500	500	300	-200	0	0	1 000	400	1 900
69	provozní dotace									
691100	příspěvek město							34 000		34 000
691200	dotace Středočeský kraj							136 500		136 500
				12						
	PŘÍJMY CELKEM	63 800	46 800	790	6 690	8 500	8 500	232 700	63 100	359 600
	POČÁTEČNÍ STAV PP	33 162	33 162			11 089	8 977	10 730	111 669	33 162
	VÝDAJE CELKEM	-86 232	-68 873			-10 612	-6 747	-131 761	-141 607	-359 600
	PŘÍJMY CELKEM	63 800	46 800			8 500	8 500	232 700	63 100	359 600
	KONEČNÝ STAV PP	10 730	11 089			8 977	10 730	111 669	33 162	33 162