



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

Problematika zdaňování příspěvkové organizace

Vypracovala: Bc. Ludmila Černá
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2023

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Ludmila ČERNÁ
Osobní číslo: E21003
Studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví
Téma práce: Problematika zdaňování příspěvkové organizace
Zadávací katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat specifické oblasti zdaňování ve vybrané příspěvkové organizaci s následnou identifikací možných chyb a stanovení vhodných doporučení pro organizaci.

Metodika:

Literární rešerše popisuje příspěvkové organizace jako součást národního hospodářství v České republice. Podrobně se věnuje oblasti zdaňování těchto subjektů a souvisejícím specifickým. V praktické části je analyzováno hospodaření příspěvkové organizace s důrazem na daňový režim zejména v oblasti daně z příjmů právnických osob a silniční daně. Důraz je kladen na analyzování hlavních a doplňkových činností s dopadem na klíčování režijních nákladů a výslednou daň z příjmů z právnických osob. Po provedených analýzách následuje vyhodnocení hospodaření příspěvkové organizace, případná identifikace chyb, které byly výzkumem zjištěny a stanovení možných doporučení.

Použité metody – řízený rozhovor, pozorování, popis, analýza, syntéza.

Databáze – interní materiály a povinně zveřejňované výkazy příspěvkové organizace.

Rámcová osnova:

1. Úvod.
2. Příspěvková organizace – financování a hospodaření.
3. Daňový režim příspěvkové organizace.
4. Metodika.
5. Charakteristika vybrané příspěvkové organizace.
6. Analýza daňového režimu příspěvkové organizace – daň z příjmů právnických osob a silniční daň.
7. Identifikace možných chyb a stanovení doporučení, diskuse.
8. Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 50-60 stran
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

DOBROZEMSKÝ, V. & STEJSKAL, J. (2016). *Neújdělečné organizace v praxi*. Praha: Wolters Kluwer.
HANKIN, J. A., SEIDNER, A. & ZEITOW, J. (2007). *Financial management for nonprofit organizations: policies and procedures*. John Wiley & Sons, Inc.,

Hoboken, New Jersey.

HOSÁKOVÁ, A. & LANG, M. (2018). *Účetnictví, daň z příjmů a daň silniční v příspěvkových organizacích: (očetně účetních případů)*. (1.vyd.). Ostrava: EconomPress.

MORÁVEK, Z. (2021). *Daň z příjmů příspěvkových organizací: praktické příklady a srozumitelné komentáře*. Praha: Verlag Dashöfer.

MORÁVEK, Z. & PROKÚPKOVÁ, D. (2015). *Příspěvkové organizace 2015*. (2. aktualizované vydání). Praha: Wolters Kluwer.

SVOBODOVÁ, J. (2021). *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. Olomouc: ANAG.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **17. ledna 2022**

Termín odevzdání diplomové práce: **14. dubna 2023**



doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)

370 05 České Budějovice



doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 17. ledna 2022

Prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 14. dubna 2023

.....
Bc. Ludmila Černá

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé diplomové práce Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D. za oporu a cenné rady, které byly pro vypracování této práce zásadní. Velké poděkování rovněž patří vedoucí ekonomického úseku zvolené příspěvkové organizace za poskytnutí podkladů a součinnosti. V neposlední řadě děkuji rodině a blízkým za podporu, které se mi dostávalo během celého mého studia na vysoké škole.

Obsah

1	Úvod.....	3
2	Příspěvkové organizace – financování a hospodaření	4
2.1	Pojetí neziskového sektoru a neziskových organizací	4
2.2	Příspěvkové organizace	5
2.2.1	Státní příspěvkové organizace	5
2.2.2	Příspěvkové organizace ÚSC	7
3	Daňový režim příspěvkové organizace	11
3.1	Daň z příjmů právnických osob	11
3.1.1	Předmět a základ daně	11
3.1.2	Příjmy osvobozené od daně.....	12
3.1.3	Příjmy, které dani podléhají	12
3.1.4	Příjmy, které jsou předmětem daně vždy	13
3.1.5	Příjmy, které nejsou předmětem daně	14
3.1.6	Klíčování příjmů a výdajů	15
3.1.7	Úprava základu daně	16
3.1.8	Odčitatelné položky od základu daně.....	16
3.1.9	Odpočet od základu daně.....	17
3.1.10	Slevy na dani	18
3.1.11	Problematické oblasti u daně z příjmů příspěvkových organizací	19
3.2	Daň silniční	20
3.2.1	Předmět daně	21
3.2.2	Výše daně	21
3.2.3	Zálohy na silniční daň	22
3.3	Daň z přidané hodnoty	23
3.4	Daň z nemovitých věcí	23
4	Metodika	24
5	Charakteristika vybrané příspěvkové organizace.....	26
6	Analýza daňového režimu příspěvkové organizace – daň z příjmů právnických osob a silniční daň.....	28
6.1	Hospodaření příspěvkové organizace	28
6.2	Hlavní a doplňková činnost	32

6.2.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	32
6.2.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	35
6.3	Klíčování nákladů	37
6.3.1	Přeúčtování nákladů pomocných činností	38
6.3.2	Přeúčtování nákladů střediskové režie	39
6.3.3	Přeúčtování nákladů správní režie	40
6.4	Daň z příjmů právnických osob	43
6.4.1	Předmět daně.....	43
6.4.2	Základ daně.....	44
6.4.3	Kalkulace výsledné daňové povinnosti.....	48
6.4.4	Slevy na dani.....	49
6.4.5	Výsledná daň, zálohy na dani a varianty daňové optimalizace	50
6.5	Silniční daň.....	51
6.5.1	Předmět silniční daně.....	51
6.5.2	Základ daně.....	52
6.5.3	Konečná výše silniční daně a zálohy na silniční daň.....	53
6.5.4	Změny v silniční dani od roku 2022	54
7	Identifikace možných chyb, stanovení doporučení a diskuse.....	55
8	Závěr.....	67
I.	Summary.....	69
II.	Seznam literatury	70
III.	Seznam zkratk	
IV.	Seznam tabulek	
V.	Seznam grafů	
VI.	Seznam příloh	
VII.	Přílohy	

1 Úvod

Jsou příspěvkové organizace pouze historickým přežitkem? To je otázka, která se vybízí při nahlédnutí na tento subjekt za podmínek právního řádu v České republice (dále jen ČR). Často se o příspěvkových organizacích hovoří jako o jakémisi „socialistickém přežitku“, který kromě Slovenska není ve světě v této podobě již nijak výrazně rozšířen. Příspěvkové organizace či obecně neziskové subjekty ale zajišťují mnoho činností, které podnikatelský sektor, zejména z důvodu jejich nerentability, není ochoten vykonávat, a jsou tedy důležitou součástí veřejné správy. A právě specifická neziskových subjektů byla důvodem pro výběr zaměření této práce. Hledání odpovědi na otázku případné „zastaralosti“ těchto subjektů se prolíná celou touto prací. Jejím hlavním cílem je analyzování specifické oblasti zdaňování ve vybrané příspěvkové organizaci s následnou identifikací možných chyb a stanovením vhodných doporučení. K naplnění cíle slouží literární rešerše a praktická část práce v podobě případové studie na vybraném subjektu.

Literární rešerše poskytuje exkurz do fungování a právní subjektivity příspěvkových organizací zřízených státem či územně samosprávnými celky (dále jen ÚSC). Rovněž jsou popsány prvky hospodaření těchto subjektů nebo tvorba finančních fondů organizace. Druhá část literární rešerše poskytuje informace o daňovém režimu příspěvkových organizací s hlavním zaměřením na daň z příjmů právnických osob (dále jen PO) a silniční daň. V této oblasti jsou mimo jiné zrevidovány zásadní specifika těchto daní u neziskových subjektů, kterých je oproti subjektům založeným za účelem zisku mnoho.

Praktická část v podobě případové studie je započata popisem metodického postupu a charakteristikou vybraného subjektu. Následně je detailně analyzována hlavní a doplňková činnost příspěvkové organizace s důrazem na klíčování nákladů a zpracování kalkulace daně z příjmů PO a silniční daně. Práce se rovněž zaměřuje i na samotné hospodaření organizace, které má na finální zdanění zásadní dopad. Výsledkem práce je zhodnocení hospodaření organizace a jejího zdaňování s návrhy na možné zdokonalení procesů a definování zjištěných chyb ve specifickém procesu zdanění těchto subjektů. Přínosem práce je zejména zpětná vazba na hospodaření a daňovou problematiku konkrétního subjektu, která může sloužit i jako poučení a inspirace pro jiné příspěvkové organizace podnikající zejména v sektoru technických služeb.

2 Příspěvkové organizace – financování a hospodaření

2.1 Pojetí neziskového sektoru a neziskových organizací

Z hlediska historického kontextu lze počátky neziskových organizací v ČR nalézt již ve 13. století, kde jejich činnost byla spjata s církví a charitou. V roce 1811 byl legislativně umožněn vznik právnických neziskových osob, které musely být etické. Zásadní rozvoj nastal během 19. století, přičemž jeho další rozkvět narušila druhá světová válka a následně komunismus. Současně se objevují problémy s právní podstatou těchto subjektů, protože v právním řádu ČR nelze vyhledat samostatný pramen, který by neziskové organizace přesně definoval a podrobně se jim věnoval (Hejduková, Hommerová & Krechovská, 2018).

Neziskový sektor, do kterého spadají samozřejmě i příspěvkové organizace, hraje nezastupitelnou roli v ekonomice ČR. To je dáno tím, že působí v neatraktivních oblastech pro ziskový sektor či v takových oblastech, kde stát nemá zájem nebo nenabízí určité služby k provozování na tržním principu, protože chce mít nad jejich provozem dohled. Neziskové organizace mají nepostradatelnou roli zejména v oblasti vzdělávání, sociálních a zdravotních služeb či ve výzkumu. Obecně atributu neziskových organizací využívají vyspělé státy po celém světě, protože určité spektrum činností dokáže tento sektor vykonávat s vyšším efektem než stát či soukromé podniky (Hejduková, Hommerová & Krechovská, 2018).

Ve Spojených státech amerických (dále jen USA) jsou neziskové organizace zakládány v podobných sektorech jako v ČR - objevují se rovněž v oblasti vzdělávání, charit a církví. Liší se ale definice neziskového sektoru jako pojmu. V USA jsou neziskové organizace definovány jako subjekty, které mohou sice generovat zisk, ale nesmí jej rozdělovat na rozdíl od ziskových společností. Zároveň pokud organizace získá od Národního úřadu pro vybírání daní (IRS) určitý status, stává se osvobozená od plátcovství federální daně z příjmů. Od federální daně z příjmů jsou tak osvobozeny téměř všechny organizace založené na vědecké, vzdělávací, náboženské či charitativní účely (Hankin, Seidner & Zeitow, 2007).

Pro celkové pochopení neziskového sektoru nutné definovat si samotné neziskové organizace. Tyto subjekty zmiňuje i zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP). Neziskové organizace lze označit za subjekty, které nebyly založeny za účelem podnikání. Dále zákon, ve svém minulém znění, poskytoval výčet jejich možných forem.

Na prvním místě jsou vždy výsledky hlavního poslání organizace, přičemž dosažené příjmy jsou až na místě druhém. Vždy jsou tyto subjekty zřizovány ve formě PO s výjimkou organizačních služeb, nemůže se však jednat o fyzické osoby (Merlíčková Růžičková, 2013).

2.2 Příspěvkové organizace

Smyslem založení příspěvkové organizace je výkon neziskových činností, pro které je z hlediska jejich složitosti a struktury vyžadována vlastní právní subjektivita. Mají rovněž způsobilost účastnit se vlastním jménem obchodních vztahů či samostatně nabývat práva a povinnosti. Z pohledu účetnictví jsou příspěvkové organizace vybranými účetními jednotkami (Hošáková & Lang, 2018).

Příspěvkové organizace jsou mimo jiné dle ZDP řazeny mezi **veřejně prospěšné poplatníky**, kteří z podstaty věci svoji hlavní činnost vykonávají jako nepodnikatelskou. Aby PO byla označena za veřejně prospěšnou, musí být její majetek z poctivých zdrojů a hospodárně užíván. V zakladatelských dokumentech (zřizovací listině) musí být rovněž uvedena činnost, která je vykonávána za účelem veřejného blaha. Osoby, které organizaci založily, musí být bezúhonné (Komrsková & Stuchlíková, 2016).

Podle právního předpisu, který upravuje zřízení příspěvkové organizace, lze tyto subjekty členit na státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace zřízené ÚSC.

2.2.1 Státní příspěvkové organizace

Tyto příspěvkové organizace jsou zakládány státem za účelem výkonu základních funkcí státu, přičemž zřízeny mohou být organizační složkou státu či ze zákona. Jejich vznik je dán zřizovací listinou. Jsou přímými poskytovateli nebo zprostředkovávají určitý typ služeb domácnostem či jednotlivcům zdarma případně za poplatek. Činnost těchto organizací je financována prostřednictvím státního rozpočtu (Hošáková & Lang, 2018).

Hospodaření státní příspěvkové organizace je dáno předpisem **zákona o rozpočtových pravidlech státu** č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, který upravuje příjmy a výdaje státního rozpočtu, podmínky zřizování státních fondů, ale hlavně finanční hospodaření organizačních složek státu a příspěvkových organizací zřízených právě těmito složkami. Peněžní prostředky státních příspěvkových organizací jsou tzv. jinými peněžními prostředky státu a státní poklady, přičemž jsou uloženy na jejich účtech. Zároveň

je upraveno, že odvody příspěvkových organizací a příjmy z prodeje nemovitého majetku, se kterým tyto organizace hospodaří a disponují, tvoří příjmy státního rozpočtu. Výdaje na činnost příspěvkových organizací, kterými jsou např. příspěvky na provoz, dotace na financování programů či úhradu provozních výdajů, jsou naopak hrazeny ze státního rozpočtu. Současně jsou tyto příjmy a výdaje součástí rozpočtu kapitoly státního rozpočtu, přičemž tyto příspěvkové organizace jsou povinny předkládat údaje o svém hospodaření pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Pokud u příspěvkové organizace vznikne potřeba úhrady finančně nezajištěné, je nutné zajistit tuto potřebu omezením některých úkonů, vyššími výnosy nebo zvýšením příspěvku na činnost z rozpočtu zřizovatele. Zároveň je ale zakázáno poskytovat zápůjčky nebo úvěry příspěvkovým organizacím, které nejsou zdravotnickým zařízením. Za závazky příspěvkových organizací ručí stát (zákon č. 218/2000 Sb.).

Státní příspěvková organizace disponuje v rámci své hlavní činnosti vlastními příjmy, příjmy alokovanými ze státního rozpočtu prostřednictvím svého zřizovatele nebo příjmy z dotačních programů. Hospodaření je řízeno rozpočtem příspěvkové organizace, který musí být v konečné podobě sestaven jako vyrovnaný a obsahuje pouze ty náklady a výnosy, jež souvisejí s poskytovanými službami v rámci předmětu hlavní činnosti. Úkoly organizace musí být plněny tím nejehospodárnějším způsobem, přičemž s finančními prostředky nakládá s ohledem na krytí nezbytných potřeb vzhledem ke svému nerušenému chodu (zákon č. 218/2000 Sb., Hošáková & Lang, 2018).

Organizace je zároveň povinna odvést příjmy z prodeje nemovitého majetku do státního rozpočtu, a to do 15 dnů od připsání částky na její účet. Zákon rovněž specifikuje finanční vztahy stanovené zřizovatelem, kterými jsou např. příspěvky na provoz, individuální a systémové dotace či odvod z odpisů. Pokud se významně změní podmínky, za kterých byl stanoven tento finanční vztah, smí zřizovatel krátit či zvýšit stanovený příspěvek nebo odvod z provozu uložit. Tyto změny musí být organizací neprodleně oznámeny. Neprovedení odvodu příspěvkovou organizací nebo jejím zřizovatelem je považováno za porušení rozpočtové kázně. Zřizovatel může stanovit i odvod z odpisů v případě, že nepředpokládá budoucí rozvoj činnosti organizace, omezuje její činnosti či se dokonce uvažuje o jejím zrušení (zákon č. 218/2000 Sb., Hošáková & Lang, 2018).

Dle Hošákové & Langa (2018) státní příspěvková organizace smí tvořit rovněž i peněžní neboli finanční fondy. Konkrétně se jedná o:

- rezervní fond,
- fond odměn,
- fond reprodukce majetku,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Konečné zůstatky fondů se převádějí do následujícího rozpočtového roku. Zákon č. 218/2000 Sb. dále specifikuje i konkrétní využití daných fondů a jejich tvorbu. Organizace může také přerozdělovat do fondů zlepšený výsledek hospodaření, přičemž pouze do rezervního fondu je přerozdělení neomezené (Hošáková & Lang, 2018).

Hospodářský výsledek státní příspěvkové organizace je tvořen výsledkem hospodaření z hlavní činnosti a ziskem z jiné (doplňkové) činnosti po zdanění. Pokud skončí hospodaření ztrátou, uhradí se zhoršený hospodářský výsledek z např. rezervního fondu organizace nebo zlepšeného výsledku hospodaření v dalším roce, což platí jen pro určité typy organizací. V případě, že ztrátový výsledek hospodaření není vyřešen, je povinen zřizovatel tuto organizaci zrušit. Je stanoveno, že státní příspěvková organizace hradí odvod za porušení rozpočtové kázně, nesmí vystavovat směnky ani poskytovat úvěry, přičemž jsou stanoveny i výjimky. Organizace mohou poskytovat peněžní či věcné prostředky pouze v případě stanoveném zákonem a peněžní dary je možné alokovat pouze z fondu kulturních a sociálních potřeb. Za své zaměstnance smí hradit část příspěvku na penzijní připojištění či část pojistného na soukromé životní pojištění, ale pouze z fondu kulturních a sociálních potřeb. V případě, že příspěvková organizace vykonává i jinou činnost, musí být její náplň a rozsah stanoveny ve zřizovací listině před jejím započítáním, přičemž pokud by tato činnost byla ztrátová, je statutární orgán povinen zajistit nápravu do skončení rozpočtového roku (zákon č. 218/2000 Sb.).

2.2.2 Příspěvkové organizace ÚSC

Tento typ příspěvkových organizací mohou zřizovat obce, města, kraje, dobrovolné svazky obcí či regionální rady, přičemž se jednotlivé celky až na výjimky řídí vlastním právním předpisem. V případě příspěvkových organizací zřízených obcí lze zmínit zákon o obcích č. 128/2000 Sb., který stanovuje pravomoci zastupitelstvu ke zřízení a zrušení příspěvkové organizace nebo ke vznášení podnětů ze strany členů zastupitelstva. Radě obce vyhrazuje možnost schvalovat účetní závěrku příspěvkové organizace, která byla obcí zřízena (zákon č. 128/2000 Sb.; Hošáková & Lang, 2018).

Příspěvkové organizace ÚSC jsou zřizovány zastupitelstvy k provozování neziskových činností, jejichž rozsah nebo struktura vyžaduje vlastní právní subjektivitu. Samotný vznik organizace je dán vydáním zřizovací listiny zřizovatelem a oznámením jejího vzniku v Úředním věstníku ČR. Zřizovací listina je tak důležitým dokumentem, který stanovuje mantinely fungování příspěvkové organizace. Nově vzniklá organizace má povinnost zápisu do veřejného rejstříku (Hošáková & Lang, 2018).

Příspěvková organizace může kromě hlavní činnosti provozovat i doplňkovou činnost v případě, že k zajištění jejích výdajů nepoužije prostředky zřizovatele. Doplňková činnost může být provozována za podmínky, že provoz je v souladu se zřizovací listinou a její výsledek bude použit v rámci hlavní činnosti. Zřizovatel ale může případně povolit jiné využití zisku z doplňkové činnosti. Obecně prostředky, kterých organizace dosáhla doplňkovou činností, by měly být využity pro zkvalitnění a rozvoj hlavní činnosti. Doplňková činnost rovněž musí navazovat na hlavní účel organizace, nesmí tento účel nijak degradovat a v účetnictví musí být sledována odděleně od hlavní činnosti. Vedlejší podmínkou rovněž je, že doplňková činnost nesmí být ztrátová, přičemž tato podmínka je pevně zakotvena v zákoně pouze u státních příspěvkových organizací (Hošáková & Lang, 2018; Maderová Voltnerová & Tégl, 2011).

Hospodaření příspěvkových organizací ÚSC je legislativně vymezeno **zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů** č. 250/2000 Sb., který mimo tvorbu a funkci rozpočtů ÚSC upravuje i zřizování příspěvkových organizací a jejich případné rozdělení, sloučení či zrušení. Hospodaření s majetkem organizace je dáno rozsahem stanoveným ve zřizovací listině. Do svého vlastnictví může organizace nabýt pouze ten majetek, který je nutný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to pouze určitými způsoby, např. darem, či dědictvím. Pokud by trvale nabyla nepotřebný majetek, je povinna ho neprodleně nabídnout bezúplatně zřizovateli (zákon č. 250/2000 Sb.).

Dosaženými příjmy ze své činnosti hradí příspěvková organizace vzniklé výdaje své činnosti. Vzhledem k tomu, že předmětem činnosti je zabezpečování veřejných služeb, často nejsou schopné příjmy organizace pokrýt výdaje. Její činnost tak musí být dotována. To se děje prostřednictvím příspěvků z rozpočtu zřizovatele nebo prostřednictvím státního rozpočtu. Nevyužité prostředky jsou uloženy do rezervního fondu organizace. Dalšími finančními prostředky organizace mohou být, mimo příjmů dosažených vlastní činností, také peněžité dary od fyzických či PO nebo prostředky z fondů (Hošáková & Lang, 2018).

Příspěvková organizace zřízená ÚSC rovněž vede účetnictví, při kterém musí dodržovat směrnou účetní osnovu pro vybrané účetní jednotky a vést účetnictví za účetní jednotku jako celek. Zároveň je ale povinna odlišovat hlavní a hospodářskou činnost organizace. Příspěvkové organizace lze z pohledu účetnictví označit za některé vybrané účetní jednotky, které se musí při zachycování stavu své ekonomické situace řídit i vyhláškou č. 410/2009 Sb. Tato vyhláška upravuje účetní metody nebo rozsah a způsob sestavení účetní závěrky, která má v podstatě velmi podobné náležitosti jako účetní závěrky podnikatelských subjektů. Účetnictví může být vedeno v plném nebo zjednodušeném rozsahu, přičemž o vedení účetnictví v rozsahu zjednodušeném může rozhodnout pouze zřizovatel. Je nutné podotknout, že se stále musí jednat o podvojný záznamy účetních operací (Svobodová, 2021; vyhláška 410/2009 Sb.).

Na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb. je dána zřizovateli povinnost schválit řádnou či mimořádnou účetní závěrku, která byla jeho příspěvkovou organizací předložena ke schválení. Mimo účetní závěrku musí organizace doložit i hlavní inventarizační správu a další související podklady ke schválení. Informaci o schválení či případném neschválení dokumentů je povinna sdělit do Centrálního systému účetních informací státu (vyhláška č. 220/2013 Sb.).

Pouze na základě schválené účetní závěrky může být vykázáný výsledek hospodaření převeden do peněžních fondů. Těmi jsou dle zákona č. 250/2000 Sb. v případě příspěvkových organizací ÚSC:

- rezervní fond,
- fond investic,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Tento zákon upravuje v dílčích paragrafech jednotlivé fondy, konkrétně **rezervní fond** v § 30. Ten je tvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření, peněžními dary nebo nevyčerpanými prostředky z dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou kryty rozpočtem Evropské unie (dále jen EU). Rezervní fond organizace využívá k financování svého rozvoje, vyrovnání nesouladu mezi náklady a výnosy nebo k úhradám sankcí za porušení rozpočtové kázně či k úhradě ztráty. **Fond investic** slouží organizaci k profinancování investičních příležitostí a je upraven § 31. Zdrojem fondu jsou např. peněžní prostředky ve výši odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele či investiční příspěvky

ze státních fondů nebo příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví organizace. Organizace fond investic využívá za účelem pořízení či technického zhodnocení majetku, k úhradě úvěrů nebo půjček či k odvodu do rozpočtu zřizovatele. Pokud organizace nezajistí krytí fondu investic prostřednictvím finančních prostředků, musí o tento rozdíl výsledkově fond snížit. Se souhlasem zřizovatele lze krytí investic realizovat pomocí úvěrů nebo půjček. Výši nekrytého fondu investic a odůvodnění této situace musí uvést organizace rovněž v příloze k účetní závěrce. **Fond odměn** je upraven § 32. Tvořen je na základě zlepšeného výsledku hospodaření se souhlasem zřizovatele, a to ve výši 80% zlepšeného výsledku hospodaření, ale maximálně ve výši 80% objemu prostředků na platy. Tento fond může být využíván např. jako zdroj pro výplatu odměn zaměstnancům (Hošáková & Lang, 2018; zákon 250/2000 Sb.).

Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) je upraven samostatnou vyhláškou č. 114/2002 Sb. Slouží k financování kulturních či sociálních potřeb zaměstnanců organizace, ale i například žákům učilišť. Je tvořen zálohově přidělem na vrub nákladů organizace z ročního objemu nákladů zaúčtovaných na platy, náhrady nebo odměny. Prostředky tohoto fondu musí být v případě příspěvkové organizace zřízené ÚSC uloženy na samostatném bankovním účtu. Z fondu lze hradit určité provozní náklady, přispívat zaměstnancům v oblasti zdraví (vitamínové prostředky, brýle, očkování) či na lepší pracovní podmínky. Fond lze využívat i pro mnoho dalších účelů, které jsou jmenovány vyhláškou. Vyúčtování reálného přidělu je prováděno na základě účetní závěrky (Hošáková & Lang, 2018; vyhláška 114/2002 Sb.).

V rámci finančního hospodaření sestavuje příspěvková organizace ÚSC rozpočet, což je v podstatě plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok schvalovaný zřizovatelem. Tento rozpočet by měl být zpravidla vyrovnaný. Stejně tak i střednědobý výhled rozpočtu je povinně sestavován a schvalován zřizovatelem, přičemž představuje plán nákladů a výnosů nejméně na 2 roky po roce, na který je sestavován rozpočet. Zákonem jsou stanovena ujednání v případě porušení rozpočtové kázně nebo lhůty a způsoby zveřejnění rozpočtu a střednědobého výhledu organizace. Příspěvková organizace ÚSC neručí a nezajišťuje závazky třetích osob, ale smí uzavírat smlouvy o půjčce, úvěru či nakupovat věci na splátky se souhlasem zřizovatele. Nesmí zřizovat nebo zakládat PO nebo mít zde majetkovou účast a nakupovat akcie či jiné cenné papíry (zákon č. 250/2000 Sb.).

3 Daňový režim příspěvkové organizace

3.1 Daň z příjmů právnických osob

Příspěvkové organizace, ač nejsou subjekty založenými za účelem dosažení zisku, jsou poplatníky daně z příjmů PO. Ve vztahu k dani se organizace konkrétně označují za veřejně prospěšné poplatníky, přičemž tento pojem byl vymezen v předchozí kapitole č. 2. Jedná se o daňové rezidenty se sídlem v tuzemsku, kteří mají daňovou povinnost týkající se příjmů plynoucích ze zdrojů v ČR, tak v zahraničí. Zdaňovacím obdobím je typicky kalendářní rok a i sazba daně je stejná jako u všech PO – tedy 19 %. I přesto, že pro všechny subjekty v této oblasti platí stejné legislativní vymezení dle ZDP, zdaňování příspěvkových organizací je v některých oblastech poměrně specifickou záležitostí. Složitost tkví zejména v obtížné právní úpravě v oblasti daní, tak i v nedostatečné metodice pro příspěvkové organizace. Mnoho organizací je také podfinancováno a odvody na daních tak odčerpávají prostředky, které by mohly využít v rámci zefektivnění své činnosti. Není ale možné tyto subjekty ze zdanění vyloučit, protože by se jednalo o porušení pravidel hospodářské soutěže (Morávek & Prokúpková, 2016; Merlíčková Růžičková, 2013).

3.1.1 Předmět a základ daně

Prvním specifikem u zdanění příspěvkových organizací je vymezení předmětu a základu daně. Před určením základu daně je nutné posoudit, zda se jedná o veřejně prospěšného poplatníka s **úzkým nebo širokým základem daně**. U poplatníků s tzv. širokým základem daně jsou předmětem veškeré příjmy s vyloučením investičních dotací. Typicky se jedná o veřejné vysoké školy, výzkumné instituce, ústavy nebo poskytovatele zdravotních služeb. Tito poplatníci nemusí při své činnosti oddělovat hlavní a hospodářskou činnost. Příspěvkové organizace se řadí převážně do skupiny poplatníků s úzkým základem daně, přičemž v této skupině se nachází i např. spolky, nadace či církve. U těchto poplatníků jsou naopak zdaňovány pouze určité druhy příjmů, které plynou zejména z doplňkové činnosti. Z tohoto důvodu je nutné striktně oddělovat výnosy a náklady kvůli daňovému posouzení a rozlišovat hlavní či doplňkové činnosti (Morávek & Prokúpková, 2016; Dobrozemský & Stejskal, 2016).

Další odlišnou záležitostí u zdaňování příspěvkových organizací je stanovení příjmů, které jsou nebo nejsou předmětem daně. Příjmy, které jsou předmětem daně lze dále rozdělit na příjmy osvobozené od daně a příjmy, které dani naopak podléhají (Hošáková & Lang, 2018).

3.1.2 Příjmy osvobozené od daně

Za příjmy osvobozené od daně se dle § 19b ZDP považují příjmy bezúplatné za podmínek stanovených zákonem. Zásadní podmínka je v tomto případě dána absencí protiplnění, které by mělo vliv na majetek (Morávek & kol., 2021; ZDP).

Dle Morávka & kol. (2021) se jmenovitě se jedná zejména o příjmy z:

- darů,
- kapitálového dovybavení¹,
- nabytí odkazu či dědictví,
- majetkového prospěchu.

Osvobozené příjmy se v praxi příspěvkových organizací téměř nevyskytují, ale zákon tuto skupinu vymezuje pro potřeby dalších účetních jednotek, jako jsou např. nadace nebo profesní komory. V tomto případě se jedná o např. členské příspěvky, ocenění v oblasti kultury nebo některé druhy úrokových příjmů. V roce 2014 byla v této oblasti přijata novela zákona, která stanovuje bezúplatné příjmy z nabytí dědictví a příjmy týkající se majetkoprávních úprav jako příjmy od daně osvobozené právě v případě příspěvkových organizací. Od roku 2018 rovněž nemusí tyto subjekty použít bezúplatné příjmy výhradně na vymezené účely. V případě darů si může organizace buď uplatnit osvobození, nebo zahrne výnos i náklad ve stejné výši do svého výsledku hospodaření, přičemž zde si osvobození neuplatní (Hošáková & Lang, 2018).

3.1.3 Příjmy, které dani podléhají

V této skupině lze nalézt příjmy, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně dle § 36 odst. 2 ZDP. Jedná se o úrokové příjmy z účtů a vkladů², kde se uplatňuje zvláštní sazba ve výši 19 %. Plátce těchto příjmů je zdaňuje srážkovou daní, a tyto příjmy tak

¹ Tento atribut využívají zejména státní příspěvkové organizace na základě pokynu Generálního finančního ředitelství. Jedná se o navýšení zdrojů či vlastního jmění poplatníka jeho zakladatelem nebo jinou osobou.

² Po novele zákona se rozšiřuje použití zvláštní sazby daně i na vklady u úvěrových a spořitelních družstev. Tím se sjednocuje působnost daňové úpravy u všech úrokových příjmů.

nevedou k povinnosti podání daňového přiznání. Úroky jsou v tomto případě vypláceny v netto hodnotách a tento příjem je z účetního výsledku hospodaření v rámci daňového přiznání vyloučen. Tato úprava se ale netýká příspěvkových organizací, které jsou poplatníkem se širokým základem daně (Morávek, 2018; Morávek, 2021).

3.1.4 Příjmy, které jsou předmětem daně vždy

Dle § 18a odst. 2 ZDP jsou vždy zdaňovány jmenovitě příjmy:

- z reklamy,
- z nájemného s výjimkou státního majetku,
- z doplňkové neboli jiné činnosti,
- z hlavní činnosti, která má ziskový charakter,

Pro stanovení základu daně z **příjmů z reklamy** je nutné vymezit kromě příjmů i přímo související náklady, ať se jednalo o hlavní nebo doplňkovou činnost. Je nutné stanovit jaké z činností se příjmy z reklamy týkají, aby bylo možné stanovit základ daně. Často jsou příjmy z reklamy zaměňovány se sponzorskými dary, které v praxi příspěvkové organizace hojně přijímají. Sponzorský dar je však pouze jednostranné plnění. Pokud je ale mezi sponzorem a organizací navázán smluvní vztah s protiplněním, jedná se už o poskytnutí reklamy, což má dopad na daňovou povinnost (Hošáková & Lang, 2018).

Příjmy z nájemného jsou předmětem daně vždy, pokud se nejedná o pronájem státního majetku. Opět není rozhodující, zda se tento příjem týká hlavní nebo doplňkové činnosti organizace. V případě příspěvkové organizace zřízené ÚSC, u které rozhodl zřizovatel o tom, že je nájemné příjmem organizace, musí být účtováno o výnosu z nájemného včetně všech daňových dopadů. Pro správný postup z hlediska daňových účelů je nutné přesně vymezit, jaký příjem z pronajatého majetku zřizovatele se týká organizace. V případě krátkodobých nájmu na max. 48 hodin je generován příjem většinou ve prospěch organizace. U státních příspěvkových organizací je postup výrazně složitější, přičemž největší odlišnost spočívá v kladení důrazu na skutečnost, zda jsou příjmy z nájmu generovány v rámci hlavní nebo doplňkové činnosti. Komplikací nadále je, že se příjmy z nájemného musí posuzovat jednotlivě (Hošáková & Lang, 2018).

Veškeré **příjmy z doplňkové činnosti** jsou vždy předmětem daně. Typicky se může jednat o např. hostinskou činnost, přepravek zboží nebo určité služby. Ke stanovení cen za tyto služby se používají kalkulace, ve kterých organizace zohledňují přiměřené zisky,

a skutečnost, aby příjmy z doplňkové činnosti byly vyšší než příslušné výdaje. Pokud by se doplňková činnost stala ztrátovou, mělo by být přistoupeno k aktualizaci kalkulací. V případě, že je zisková hlavní činnost organizace, musí být přistoupeno ke zdanění příjmů generovaných i v této oblasti. Podmínkou zdanění je, že celé zdaňovací období musí **příjmy z hlavní činnosti** převyšovat výdaje, které musely být v rámci této oblasti vynaloženy. Pokud organizace provádí více hlavních činností, musí být z pohledu zdaňování na tyto činnosti nahlíženo odděleně (Hošáková & Lang, 2018).

3.1.5 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Jedná se o nejobsáhlejší skupinu příjmů u příspěvkových organizací, která je včetně jmenovitého výčtu součástí ZDP, konkrétně § 18a odst. 1. Tento druh příjmů je vyloučen ze základu daně, a nemá tak vliv na daňovou povinnost organizace. Základ daně se rovněž upravuje o náklady, z nichž dosažené příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozené od daně (Hošáková & Lang, 2018).

Dle Morávka & Prokúpkové (2016) nejsou předmětem daně veřejně prospěšných poplatníků:

- příjmy z nepodnikatelské činnosti,
- dotace, příspěvky nebo jiné podobné druhy podpor čerpaných z veřejných rozpočtů včetně podpory od Vinařského fondu,
- výnosy z daní nebo poplatků, které jsou příjmem obce nebo kraje,
- úplata za převod nebo užívání státního majetku či za jeho nájem nebo prodej, která je současně příjmem státního rozpočtu,
- příjmy z bezúplatného nabytí věci (dle zákona o majetkovém vyrovnání s náboženskými společnostmi a církvemi).

Určení příjmů z nepodnikatelské činnosti se odvíjí od zřizovací listiny organizace, přičemž se jedná především o příjmy, které se netýkají veřejného sektoru. Typickým příkladem těchto příjmů je stravné ve školních jídelnách nebo poplatky za využívání sociálních služeb. Podmínkou je, aby vynaložené výdaje na nepodnikatelskou činnost byly vyšší než z ní plynoucí příjmy. Splnění podmínky se posuzuje za jednotlivé druhy hlavních činností za celé období. Tato skupina příjmů je obecně považována za nejproblematičtější vzhledem k určení rozsahu zdanění. Naproti tomu další skupina tohoto druhu příjmů – dotace, příspěvky a podpory z veřejných rozpočtů – problematická není, protože tyto příjmy jsou organizacemi sledovány odděleně prostřednictvím analytických účtů

nebo středisek pro transfery. Úplaty, které jsou příjmem státního rozpočtu ze státního majetku, se v praxi příspěvkových organizací ÚSC nevyskytují a jsou výsadou pouze státních příspěvkových organizací. Tyto příjmy nejsou součástí předmětu daně, protože vlastníkem majetku není organizace, ale stát. Poslední skupina příjmů z bezúplatného nabytí věci je součástí výčtu zákona pouze pro úplnost a u příspěvkových organizací se téměř nevyskytuje (Hošáková & Lang, 2018).

3.1.6 Klíčování příjmů a výdajů

Oddělování hlavní činnosti od doplňkové vyplývá z vyhlášky č. 410/2009 Sb., která stanovuje, že daná zvláštní účetní jednotka (příspěvková organizace) musí separovat výnosy a náklady svých hlavních a vedlejších činností. To se týká i například sestavovaného výkazu zisku a ztráty, kde musí být konečné zůstatky syntetických účtů vykázány za běžné i minulé období pro hlavní a doplňkovou činnost zvlášť (vyhláška č. 410/2009 Sb.).

Příspěvková organizace má povinnost klíčovat příjmy a výdaje na hlavní činnost a odlišovat i jednotlivé činnosti, aby bylo možné posoudit, zda bude tato činnost zdaňována. Minimální rozsah je dán již zřizovací listinou organizace. Klíčování příjmů a výdajů (nákladů a výnosů) tak přináší jedinečné informace o výsledcích hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost či za jednotlivé vykonávané činnosti. Pro klíčování se využívá analytického členění nákladů a výnosů či členění dle nákladových středisek. Náklady a výnosy z hlavní a doplňkové činnosti bývají nejprve v rámci klíčování rozděleny do přímých a nepřímých nákladů. Nepřímé neboli režijní náklady jsou evidovány na společných účtech a až následně bývá pomocí klíčů nebo kalkulací stanoven podíl doplňkové činnosti na celkových nepřímých nákladech. Jedná se např. o mzdy, odpisy, energie. Pro přeúčtování společných nepřímých nákladů se mohou využít buď tzv. **klíče, nebo cenové kalkulace**, přičemž využívaný způsob by měl být uveden v rámci vnitřních směrnic organizace a měl by být během účetního období stálý. Hodnotové klíčování se využívá tehdy, kdy nelze použít systém věcného klíčování. Věcné klíčování je založeno na přiřaditelné základně (např. počet ujetých km). Hodnotovým klíčem může být např. poměr výnosů hlavní činnosti k doplňkové činnosti. Systém klíčů využívá procentuálního určení nákladů dle daných kritérií z celkových režijních nákladů, přičemž se může vycházet z údajů z předchozích let. Cenové kalkulace jsou založeny na principu přeúčtování reálné skutečnosti, např. pro přeúčtování nákladů za elektrickou energii je výchozím údajem skutečná energetická náročnost využívaných prostředků či prostor. Cenová kalkulace

může vycházet z reálných ukazatelů předchozího účetního období nebo z plánovaných údajů. Konec účetního období je spojen s vyhodnocením kalkulací a případným přepočtem, pokud dochází k odchylkám. Klíče k přeúčtování nákladů by měly být každý rok kontrolovány a aktualizovány (Hošáková & Lang, 2018).

3.1.7 Úprava základu daně

Základem daně u příspěvkových organizací je stejně jako u ziskových subjektů rozdíl mezi výnosy (příjmy), které převyšují náklady (výdaje). Při stanovování základu daně je výchozím podkladem výsledek hospodaření, který vychází z účetnictví. Ke dni sestavení účetní závěrky musí být příspěvkovou organizací odděleny příjmy, které nejsou a jsou předmětem daně či příjmy od daně osvobozené. Výsledek hospodaření je dále upravován, přičemž tyto úpravy mohou mít buď pozitivní (odčitatelné položky), nebo negativní (připočitatelné položky) dopad na výslednou daňovou povinnost. Vylučovány jsou rovněž postupně náklady, které mají nedaňový charakter, či výnosy, které nejsou zdaniitelným příjmem organizace. Pro tyto operace se využívají řádky č. 40, 62, 101, 109 či 120 v přiznání k dani z příjmů PO (Hošáková & Lang, 2018; Morávek & Prokúpková, 2016).

Nejzásadnější úpravy se týkají zejména hlavní činnosti, a to položek, které snižují základ daně, např. dary, čerpání fondů, příspěvky. Základ daně se upravuje rovněž o připočitatelné položky, kterými jsou náklady související přímo s těmito výnosy. Po vyloučení nedaňových výnosů a nákladů v hlavní činnosti se musí organizace zaobírat výsledkem hospodaření doplňkové činnosti, kde mají úpravy již standartní podobu jako u jiných poplatníků daně z příjmů PO. Nejprve je ale nezbytné stanovit náklady daňově neúčinné, které je nutné k základu daně připočítat. Jedná se typicky o účetní odpisy dlouhodobého majetku, náklady na reprezentaci či pokuty a penále. Daňově účinným nákladem jsou v případě odpisů pouze odpisy daňové (Hošáková & Lang, 2018).

3.1.8 Odčitatelné položky od základu daně

Položky odčitatelné od základu daně stanovuje ZDP v rámci § 34. První z možností je uplatnění **daňové ztráty** z doplňkové činnosti, přičemž tak může být učiněno maximálně do 5 let bezprostředně po období, kdy ztráta vznikla a byla vykázána v daňovém přiznání. Další odčitatelnou položkou jsou **výdaje**, které organizace vynaložila v **rámci výzkumu a vývoje**. V případě, že vynaložené výdaje nepřesáhly výdaje na realizaci projektu zahrnovaných do odpočtu v rozhodné době, lze si dle § 34 ZDP v rámci odčitatelné

položky uplatnit 100 % výdajů. Pokud jsou vynaložené výdaje na realizaci projektu v rozhodné době vyšší než výdaje na realizaci projektu zahrnované do odpočtu, lze si uplatnit až 110 % výdajů. Musí se jednat o výdaje, které se týkaly experimentálních či technologických prací nebo projektování, přičemž tyto výdaje jsou evidovány odděleně. Nesmí se zároveň jednat o výdaje, na které byla poskytnuta podpora z veřejných prostředků, nebo o licenční poplatky. Tento typ odčitatelné položky se v praxi příspěvkových organizací vyskytuje velmi sporadicky. Organizace je oprávněna k posouzení výdajů zahrnovaných do odpočtu správcem daně na základě žádosti, která je spojena se správním poplatkem. Podobným atributem je odčitatelná položka ve formě **výdajů na podporu odborného vzdělávání**. Odpočet je v tomto případě součtem odpočtu na podporu zakoupení majetku a odpočtu výdajů vynaložených na studenta v rámci odborného vzdělávání. Částka odpočtu pak činí 200 Kč za každou hodinu praktického vyučování včetně nákladů, které organizace v této souvislosti vynaložila. Typickým příkladem této odčitatelné položky jsou odborné praxe studentů konané v organizaci, přičemž pro její řádné uplatnění je nutná smlouva o praxi a evidence docházky studenta (Hošáková & Lang, 2018).

Nově, v souvislosti s válečným konfliktem na Ukrajině, se na základě zákona č. 128/2022 Sb. rozšiřují oblasti odpočtu bezúplatných plnění od základu daně. V této souvislosti jsou osvobozeny bezúplatné příjmy, rozšiřuje se i daňová uznatelnost výdajů na bezúplatná nepeněžitá plnění vynaložená v této oblasti a rozrůstá se okruh bezúplatných plnění (zákon č. 128/2022 Sb.)

3.1.9 Odpočet od základu daně

Poměrně specifickým případem snížení daňového základu u příspěvkové organizace je uplatnění **tzv. 30% odpočtu**. Tato oblast je upravena § 20 odst. 7 ZDP. Poplatník si může svůj základ daně snížit až o 30 %, přičemž maximální snížení základu daně nesmí přesáhnout částku 1 000 000 Kč. Minimálně si může organizace snížit základ daně o 300 000 Kč, a to i přestože vypočítané snížení činí méně. S uplatněním tohoto atributu jsou ale spojeny určité podmínky, že zejména, toto snížení mohou uplatnit příspěvkové organizace s úzkým základem daně. Odlišně je to např. u veřejných vysokých škol, které mohou uplatnit odpočet ve výši maximálně 3 000 000 Kč, pokud jsou prostředky využity na úhradu nákladů souvisejících s vědeckou či vzdělávací činností. Pokud 30% snížení je nižší než 1 000 000 Kč, mohou si odečíst právě tuto částku, ale maximálně do výše svého základu daně (ZDP).

Nejprve se základ daně snižuje o odčitatelné položky a až poté přichází řada na 30% odpočet, přičemž výsledkem jeho uplatnění nesmí být daňová ztráta. Důležitou podmínkou je, že využití této úspory je možné pouze za předpokladu, že poplatník použije prostředky na krytí výdajů vynaložených na činnosti, jejichž příjmy nejsou součástí předmětu daně, např. krytí ztrátové hlavní činnosti. Splnění této podmínky se prokazuje na prostředcích, které byly úsporou získány, a to nejpozději v bezprostředně následujícím zdaňovacím období³. Není však stanoveno, jaké konkrétní dokazovací prostředky mají být využity. Podstatné je, že se musí jednat o věrohodné nástroje, např. analytickou evidenci účtů v účetnictví, písemné dokumenty a doklady. Prokázání je možné také použitím rezervního fondu nebo fondu investic (reprodukce majetku) na podporu rozvoje organizace. Pokud není opodstatnění využití odpočtu prokázáno, musí si poplatník zvýšit základ daně o hodnotu, o kterou byl základ snížen ve výši poměru nevyčerpané úspory na dani. Poplatník není ale povinen tohoto atributu využít a je to pouze možná varianta, která mu může snížit jeho daňové břemeno, pokud na to má spravedlivý nárok. Nemůže ho však být využito dodatečně (Morávek & Prokúpková, 2016; Hošáková & Lang, 2018).

3.1.10 Slevy na dani

Odlišnost veřejně prospěšných poplatníků od podnikatelských subjektů je poměrně patrná v oblasti slev na daň z příjmů, protože možnosti příspěvkových organizací jsou velmi omezené. V podstatě jediná nabízející se varianta je sleva na dani z titulu **zaměstnávání osob se zdravotním handicapem** definovaná § 35 odst. 1 ZDP. Jedná se o motivační nástroj státu pro ekonomické subjekty, aby zaměstnaly postižené osoby, které mají velmi složité uplatnění na trhu práce. Poplatníkům se daň z příjmů snižuje o 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením (1. a 2. stupněm invalidity) či o poměrnou část této částky, pokud roční průměrný přepočtený počet těchto osob je desetinné číslo. Pokud organizace zaměstnává osoby s těžším zdravotním postižením (3. stupněm invalidity), má nárok na slevu na dani ve výši 60 000 Kč za každého zaměstnance nebo poměrnou část této částky za podmínek jako v předchozím případě. Organizace by měla být zároveň schopna prokázat opodstatněnost použití této slevy příslušnými dokumenty (Morávek & Prokúpková, 2016).

³ Do roku 2018 bylo nutné dokázat transparentní využití odpočtu ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Po novele ZDP se lhůta zkracuje právě na jedno bezprostředně následující zdaňovací období.

3.1.11 Problematické oblasti u daně z příjmů příspěvkových organizací

Největší problematika zdaňování je spojena především s úpravami základu daně, konkrétně daňově účinných nákladů. Jedním z typů daňově účinných nákladů jsou **opravné položky**. Účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti mají povinnost tvořit příspěvkové organizace, které účtují v plném rozsahu. Tvorba či zúčtování opravné položky k pohledávkám ale nemá žádný daňový dopad, podstatou tohoto úkonu je pouze snížení hodnoty pohledávky v účetnictví. Tvorba zákonných opravných položek je považována za náklad daňově uznatelný, přičemž je lze tvořit pouze k nepromlčitelným pohledávkám a k pohledávkám, jejichž výnos podléhá zdanění. Nemohou být tvořeny k pohledávkám z pokut, úroků z prodlení, cenných papírů nebo k zápůjčkám. Organizace v oblasti opravných položek postupuje podle zákona o rezervách s výjimkou pohledávek za speciálních podmínek. Možností snížení základu daně je také **odpis pohledávky** v rámci doplňkové a případně hlavní činnosti. Odpis pohledávky je možný v případě, že dlužník zemřel, byl PO a zanikl bez právního nástupce nebo je dlužník v úpadku. Další možnostmi mohou být **rezervy na opravy hmotného majetku**, které mohou nově tvořit i příspěvkové organizace zřízené ÚSC, pokud majetek vlastní nebo s ním hospodaří. Tato oblast je upravena zákonem o rezervách č. 598/1992 Sb. Hmotný majetek pro tyto účely musí splňovat hodnotu vstupní ceny vyšší než 80 000 Kč a využití majetku musí být delší než jeden rok. Podmínkou pro použití tohoto daňově účinného výdaje je, že peněžní prostředky ve výši rezervy budou převedeny na samostatný účet v bance. Mohou se vytvářet na majetek, který se odpisuje 5 a více let. Pokud nebude daná oprava v následujícím zdaňovacím období provedena, musí být rezerva zrušena. Daňově uznatelným nákladem je rovněž i **tvorba FKSP** i přes časté pochybnosti a spory v této otázce. Daňově uznatelné jsou náklady až do výše 2% úhrnu vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné i v rámci doplňkové činnosti (Hošáková & Lang, 2018; ZDP).

Typickým daňovým nákladem jako u podnikatelských subjektů jsou **daňové odpisy**, přičemž u příspěvkových organizací se jedná o velmi problematickou oblast. Na uplatnění daňových odpisů u těchto subjektů měla však pozitivní dopad novela ZDP provedená prostřednictvím zákona č. 170/2017 Sb. Od roku 2017 tak mohou i příspěvkové organizace ÚSC odpisovat nejen vlastněný dlouhodobý hmotný majetek, ale i majetek, který jim byl svěřen zřizovatelem k hospodaření. Svěřený majetek tak už nemůže být odpisován zřizovatelem, což bývá vymezeno i v rámci zřizovací listiny organizace. Tím se sjed-

notila pravidla jako u státních příspěvkových organizací. V případě převzetí majetku pokračuje organizace s odpisováním již nastaveným způsobem ze vstupní ceny, která se snižuje např. o poskytnuté dotace, příspěvky, podpory. Složitost uplatnění odpisů tkví v § 28 odst. 6 ZDP, podle kterého u majetku využívaného jen z části k zajištění a udržení příjmů může být zahrnuta pouze poměrná část odpisů. U příspěvkových organizací je ale využívání majetku pouze k zajištění zdanitelných příjmů spíše ojedinělá záležitost. Tato poměrná část je stanovena podle vhodného kritéria např. počet ujetých km, poměr služeb a výkonů, využívaná plocha. Mohou se ale najít případy, kdy toto kritérium nelze jednoznačně naleznout a musí se využít vhodná kombinace. Další komplikací je, že daňové odpisy nemohou být uplatněny jako daňově uznatelný náklad v rámci ztrátové hlavní činnosti (Morávek, 2021; ZDP).

Příspěvkových organizací se týká rovněž nová úprava daná zákonem č. 609/2020 Sb., která zvýšila hranici pro zařazení hmotného majetku na 80 000 Kč pro účely ZDP. Zařazení majetku z hlediska účetnictví pro účetní odpisy je ale stále dáno hranicí 40 000 Kč dle vyhlášky 410/2009 Sb. Pro majetek do hranice 80 000 Kč bude i pro daňové účely účetní postup stále relevantní, což znamená, že pro příspěvkové organizace se v tomto ohledu změna nepromítá. Dále byla zrušena kategorie nehmotného majetku z hlediska ZDP, výdaje související s pořízením budou tak uplatněny stejným způsobem jako v účetnictví - tedy pouze formou účetních odpisů. Zároveň byly v roce 2020 zavedeny tzv. mimořádné odpisy hmotného majetku, který je zařazen v rámci 1. a 2. odpisové skupiny. Majetek se na základě těchto odpisů přenesl do daňově uznatelných nákladů za výrazně kratší dobu, než je tomu standardně. Příspěvkové organizace mohou tyto odpisy využít u pořízeného majetku za účelem dosažení zdanitelných příjmů, který je v těchto odpisových skupinách zařazen (Morávek, 2021; ZDP).

3.2 Daň silniční

Silniční daň je legislativně vymezena zákonem č. 16/1993 Sb. o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, který se však nijak podrobně nevěnuje příspěvkovým organizacím. Poplatníkem silniční daně je ten, kdo je provozovatelem vozidla a je zapsán v technickém průkazu (dále jen TP). Poplatníkem jsou organizace i v případě, kdy jsou provozovatelem vozidla dle TP, ale vlastníkem je zřizovatel. Poplatníkem daně byl dříve rovněž zaměstnavatel, který vyplácel cestovní náhrady svému zaměstnanci v případě, že daňová povinnost již nevznikla provozovateli vozidla. Poslední bod již ale není v platnosti po

přijaté novely zákona o dani silniční v roce 2022 (Hošáková & Lang, 2018; zákon č. 16/1993 Sb.).

3.2.1 Předmět daně

Pro stanovení předmětu silniční daně je zásadní posouzení, za jakým účelem bylo vozidlo využito a zda tato činnost podléhá dani z příjmů. Zákon zde rovněž vymezuje výjimku pro veřejně prospěšné poplatníky – pokud příjmy z činnosti, ke které bylo vozidlo použito, nejsou předmětem daně, není toto vozidlo ani předmětem silniční daně. Naopak pokud je vozidlo využíváno v rámci doplňkové činnosti či ziskové hlavní činnosti, je předmětem daně. Pro příspěvkové organizace je to tak problematické, protože vozidla mohou být využita hybridně v rámci obou činností, čímž bylo do roku 2022 složité určit u těchto subjektů výši záloh na silniční daň (Hošáková & Lang, 2018).

V oblasti silniční daně došlo v roce 2022 ke změnám, které byly učiněny v důsledku tíživé ekonomické situace způsobené růstem cen pohonných hmot kvůli válečnému konfliktu na Ukrajině. Předmětem daně je tak stále zdanitelné vozidlo, ale zde došlo ke zúžení předmětu daně pouze na **těžká nákladní vozidla⁴ registrovaná v registru silničních vozidel a provozována v ČR**. Sazby daně jsou také nově sníženy na úroveň dle směrnice Euroviněta. Zdanitelným vozidlem po novele zákona nejsou vozidla zvláštního určení, vozidla s přidělenou zvláštní registrační značkou či vozidla určité kategorie N a kategorie O, např. návěsy, motorová vozidla s maximální hmotností 3,5 tuny, přípojná vozidla s maximální hmotností nepřevyšující 0,75 tuny atd. Rovněž jsou u silniční daně definována vozidla od daně osvobozená, např. vozidla poskytovatelů zdravotních služeb, vozidla určená na diplomatické mise nebo jako státní hmotná rezerva, vozidla vlastníků či správců pozemní infrastruktury (Pikal, 2022, zákon č. 142/2022 Sb.).

3.2.2 Výše daně

Základ daně je dle Morávka & Prokúpkové (2016) určen:

- u osobních automobilů zdvihovým objemem motoru v m³,
- u návěsů součtem největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav,

⁴ Za těžké nákladní vozidlo je považováno vozidlo určené k přepravě zboží s maximální povolenou hmotností nad 3,5 tuny. Jedná se o kategorie vozidel N₂ a N₃ a přípojná vozidla kategorie O₃ a O₄. Podrobný výčet vozidel, která nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, nabízí zákon č. 142/2022 Sb.

- u ostatních vozidel s největší povolenou hmotností v tunách a počtem náprav.

Výše daně je stanovena přílohou novely zákona, přičemž výsledné dílčí částky daně za zdanitelná vozidla jsou rozděleny podle jeho kategorie a druhu karoserie dle údajů uvedených v TP. Dílčí výše daně jsou dále odstupňovány hmotností vozidla a počtem jeho náprav. Po novele zákona jsou tyto částky výrazně nižší než v předchozí zákonné úpravě. Výsledná daň je dána součtem dílčích daní za jednotlivá vozidla, přičemž může být upravena o slevy na dani nebo snížena o 1/12 za každý měsíc, kdy vozidlo nebylo předmětem daně nebo bylo od daně osvobozeno. Sazba daně rovněž může být snížena po určitý počet měsíců od registrace vozidla nebo naopak zvýšena v případě vozidel registrovaných před rokem 1989. Tento výňatek však novelizovaná úprava zákona již neobsahuje a byl součástí předchozí zákonné úpravy (zákon č. 142/2022 Sb.).

Slevy na dani jsou dány ještě původním zněním zákona § 12 v rámci provozování kombinované dopravy. Pokud je zdanitelné vozidlo použito k přepravě mezi počátečním a konečným úsekem kombinované dopravy, činí sleva 100 % výše daně u tohoto vozidla, při splnění podmínek stanovených zákonem (zákon č. 16/1993 Sb.).

Daňové příznání se v případě silniční daně podává nejpozději do 31.1. následujícího kalendářního roku, přičemž se zde uvádí pouze vozidla, kde byla dílčí daň vyšší než 0 Kč, dále vozidla, na které se uplatňuje sleva a nebo vozidla, která jsou od daně osvobozená v případě, že by daň činila více než 0 Kč. Daň se neplatí ani nevyměruje v případě, pokud činí v končené výši méně než 100 Kč (Pikal, 2022).

3.2.3 Zálohy na silniční daň

Zákon o dani silniční do své novelizace požadoval povinné placení záloh na daň i u příspěvkových organizací, což je v případě těchto subjektů poměrně problematická záležitost. Pokud vozidla byla využívána např. pouze v rámci ztrátové hlavní činnosti, nejsou tato vozidla předmětem daně. Tím organizacím může vzniknout přeplatek nebo naopak nedoplatek na zálohách na dani, čímž jsou tyto subjekty znevýhodněny oproti jiným poplatníkům. Nemohou předem vědět, zda budou mít daňovou povinnost v rámci silniční daně, a v jaké výši si tak platit zálohy. Po novelizaci byly zálohy na zdaňovací období roku 2022 a stejně tak pro rok 2023 zrušeny, čímž se problémy příspěvkových organizací spojené s placením záloh eliminovaly. Případný přeplatek může být použit na úhradu silniční daně za rok 2022, na úhradu jiné daně nebo může být na základě žádosti vrácen poplatníkovi (Pikal, 2022, Hošáková & Lang, 2018).

3.3 Daň z přidané hodnoty

Na základě zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty (dále jen DPH) jsou příspěvkové organizace považovány za osoby povinné k dani za předpokladu, že uskutečňují ekonomickou činnost, a to minimálně v doplňkové činnosti. Organizace v rámci hlavní a doplňkové činnosti soustavně realizují řadu činností, případně dodávají zboží či pronajímají majetek. V rámci zákona o DPH je používán v souvislosti s neziskovou sférou pojem „doplňková činnost uskutečňovaná příležitostně“, která je uskutečňována na principu nepravidelnosti, není u ní předpoklad dalšího opakování a k její realizaci není zpravidla potřeba žádný personál. Toto ustanovení je důležité pro stanovení případného krátkého koeficientu nebo obratu pro DPH⁵. Pro účely DPH je hlavní informací ke klasifikaci příjmů to, zda jsou, či nejsou předmětem daně, či jsou od daně osvobozené. Mezi plnění, která nejsou předmětem daně, se řadí často činnosti příspěvkové organizace založené za účelem výkonu technických služeb a správy silnic. Tyto organizace dostávají na realizaci těchto činností příspěvek zřizovatele na provoz, což znamená, že se nejedná o výkon ekonomické činnosti, nýbrž o výkon veřejné činnosti v přenesené působnosti (Musilová & Lang, 2020).

3.4 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je upravena zákonem č. 338/1992 Sb. Příspěvkových organizací zřízených ÚSC se týká pouze v případě, že jsou vlastníky nemovitosti. V případě, že byl organizaci majetek pouze svěřen v rámci výkonu její činnosti, je poplatníkem daně zřizovatel. Na druhé straně státní příspěvkové organizace jsou poplatníky i ve vztahu k majetku ČR, např. v případě pozemku, se kterým tato organizace hospodaří. V rámci daně z pozemků lze ale nalézt v zákoně řadu možností osvobození u příspěvkových organizací, např. u pozemků, které náleží ke školskému zařízení, muzeím, zdravotnickým zařízením. Poplatníkem daně ze staveb a jednotek jsou opět vlastníci zdanitelné stavby, což je případ zejména státní příspěvkové organizace, která s tímto majetkem hospodaří. V případě svěřeného majetku u příspěvkových organizací zřízených ÚSC je poplatníkem obec nebo kraj, pokud není zdanitelná stavba výhradně ve vlastnictví organizace. Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou budovy, jednotky a inženýrské stavby určené zákonem. I v této oblasti zákon určuje stavby od daně osvobozené, např. vodárenské objekty, školy (Morávek & Prokúpková, 2016; zákon č. 338/1992 Sb.).

⁵ Limit obratu pro plátcovství se zvyšuje od 1.1.2023 z 1 mil. Kč na 2 mil. Kč (Finanční správa, 2022).

4 Metodika

Hlavním cílem této diplomové práce je analýza specifické oblasti zdaňování ve vybrané příspěvkové organizaci s následnou identifikací možných chyb a stanovení vhodných doporučení. Možným motivem práce, který byl stanoven již v úvodu, je odpověď na otázku nepotřebnosti či zastaralosti těchto subjektů. Základním východiskem pro naplnění cíle práce je literární rešerše, složená z odborné literatury a legislativních předpisů, které se věnují jak popisu příspěvkových organizací, tak daňovému systému ČR. Zkoumání daňového režimu v rámci hlavního cíle je zaměřeno zejména na daň z příjmů PO a silniční daň vybraného subjektu v rámci případové studie. Hlavního cíle je dosaženo i prostřednictvím dílčích cílů, jako je analýza a zhodnocení hospodaření konkrétní příspěvkové organizace, protože se jedná o hlavní zdroj informací právě pro výpočet daně z příjmů. V tomto bodě jsou analyzovány hlavní a doplňkové činnosti organizace či zdroje financování. Dalším dílčím cílem je specifikování klíčování režijních nákladů ve zkoumaném subjektu včetně jeho zhodnocení. Oblast hospodaření a finanční situace organizace je popsána z více úhlů pohledu, a to i za pomoci některých prvků finanční analýzy municipální firmy, konkrétně ukazatelů autarkie či rentability.

Pro výpočet autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů, který vyjadřuje míru soběstačnosti organizace z pohledu krytí nákladů hlavní činnosti, byl použit vzorec dle Kraftové (2002), který je definován následujícím způsobem:

$$A_{HV-H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} * 100 \quad (1)$$

kde:

$V_{H\check{C}}$...výnosy hlavní činnosti,

$N_{H\check{C}}$...náklady hlavní činnosti.

Dle Kraftové (2002) byl rovněž proveden výpočet rentability nákladů doplňkové činnosti dle vzorce:

$$r_{ND\check{C}} = \frac{HV_{D\check{C}}}{N_{D\check{C}}} * 100 \quad (2)$$

kde:

$HV_{D\check{C}}$...hospodářský výsledek doplňkové činnosti,

$N_{D\check{C}}$...náklady doplňkové činnosti.

Kraftová (2002) neuvádí rozmezí, ve kterém se hodnoty rentability mají pohybovat, ale uvádí, že ideálem je samozřejmě maximální rentabilita. Pokud výsledek nabývá záporných hodnot, měla by příspěvková organizace doplňkovou činnost ukončit.

Posledním ukazatelem, který byl pro účely zhodnocení hospodaření organizace použit, je míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. Tento ukazatel může rovněž sloužit pro stanovení strategie rozvoje organizace. Kraftová (2002) uvádí výpočet tohoto ukazatele prostřednictvím vzorce:

$$Z'' = \frac{\text{zisk}_{D\check{c}}}{\text{ztráta}_{H\check{c}}} * 100 \quad (3)$$

kde:

zisk_{Dč} ... hospodářský výsledek z doplňkové činnosti (kladná hodnota)

ztráta_{Hč} ... hospodářský výsledek z hlavní činnosti (záporná hodnota)

Pro případovou studii byly využity údaje z interních materiálů a povinně zveřejňovaných výkazů organizace zejména za rok 2021, přičemž výchozí údaje jsou součástí příloh. Rok 2021 byl zkoumán na základě včasné potřeby ucelených dat dle domluvy se zástupci příspěvkové organizace. Pro komparaci a komplexní zhodnocení je použit v některých částech i časový horizont mezi rokem 2016–2021 pro demonstrování vývoje ve zkoumané oblasti. V rámci získávání informací a podkladů k případové studii byla využita zejména metoda pozorování a řízeného rozhovoru s vedoucí pracovnící ekonomického úseku příspěvkové organizace. Organizace je v první části řádně charakterizována a následně popsána z hlediska náplně své činnosti. Formou analýzy a syntézy získaných dat byly zkoumány a naplňovány jednotlivé dílčí cíle práce, nejprve v rámci hospodaření organizace a následně v oblasti daňové. Daňová problematika byla zpracována formou metodického postupu stanovení daňové povinnosti v souladu s legislativou, čímž mohla být demonstrována specifika oproti podnikatelským subjektům. Na základě provedených analýz jsou stanovena mnohá doporučení v rámci zefektivnění budoucího hospodaření a zdanění, např. dodatek ke směrnici k odpisům, analytické rozčlenění středisek u ostatní doplňkové činnosti, evidence profinancování odpočtu na dani či darů. Rovněž je kalkulován dopad jednoho z doporučení – zvýšení cen za služby poskytované v rámci ostatní doplňkové činnosti na výsledek hospodaření a daň z příjmů prostřednictvím reálných údajů o zvýšení cen vstupů. V neposlední řadě nechybí ani komentář k nalezeným pochybením včetně jejich odůvodnění či diskuse nad možnostmi v těchto oblastech. S výsledky práce byla rovněž zkoumaná příspěvková organizace srozuměna.

5 Charakteristika vybrané příspěvkové organizace

Zvolená příspěvková organizace byla zřízena na dobu neurčitou na základě usnesení zastupitelstva města. Následně byla zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové dne 26. července 2001. Svoji činnost provozuje v Kraji Vysočina, ale nepřeje si být blíže specifikována. Proto pro účely této diplomové práce budou využívána pouze označení „příspěvková organizace“ či „organizace“ a veškeré citlivé údaje budou uchovány v anonymitě.

Jedná se o místní příspěvkovou organizaci zřizovanou ÚSC. V tomto případě je zřizovatelem město, pro jehož občany je činnost organizace vykonávána. Za rok 2021 zaměstnávala celkem 168 osob. Je plátcem DPH, poplatníkem silniční daně a daně z nemovitých věcí, přičemž tato daň je u organizace v zanedbatelné výši.

Na vrcholu organizační struktury stojí ředitel jako statutární orgán ustanovený zřizovatelem, který vede celou organizaci včetně provozního a organizačně – ekonomického úseku. Provozní úsek zabezpečuje péči o životní prostředí, ale hlavně veškerou technickou a provozní činnost. Organizačně – ekonomický úsek zajišťuje činnosti související s rozpočtováním, financováním či rozbohem jednotlivých činností. Dále v organizaci fungují také střediska např. středisko městské hromadné dopravy (dále jen MHD) a opravárenství, sportoviště, útulek pro psy či středisko nakládání s odpady a čištění města.

Vznik a činnost zvolené příspěvkové organizace jsou upravovány nejen právním rádem ČR, ale také zřizovací listinou organizace či závaznými vyhláškami města. Dle zřizovací listiny je hlavním účelem zvolené příspěvkové organizace zajišťování veřejných služeb a statků na území města a uspokojování různých potřeb jeho občanů. Zřizovatel dále vymezuje náplň hlavních a doplňkových činností příspěvkové organizace v rámci zřizovací listiny, která je součástí přílohy č. 1, kde je k dispozici kompletní výčet prováděných činností. Níže je uvedena pouze reprezentativní část těchto činností.

Hlavní činnost:

- Správa a údržba místních komunikací svěřených zřizovatelem do obsluhovaného majetku příspěvkové organizace a jejich příslušenství, včetně zajišťování zimní údržby komunikací podle schváleného plánu.
- Zajišťování vzhledu a čistoty na veřejných prostranstvích města včetně péče o instalovaný mobiliář.

- Zajišťování MHD na území města včetně provozu, správy a údržby integrovaného terminálu veřejné dopravy, zajišťování a poskytování dopravních informací.
- Zajišťování činností odpadového hospodářství města, dezinfekce, dezinfekce a deratizace.
- Správa a údržba soustavy veřejného osvětlení, zařízení světelné signalizace určené k řízení dopravy na území města, slavnostního a speciálního osvětlení.
- Péče o vzhled ploch veřejné zeleně, údržba trvalých porostů a parků na pozemcích města.
- Provozování pohřebišť, údržba útulku pro psy, údržba skládek a rekultivovaných skládek.
- Silniční motorová nákladní doprava.

Doplňková činnost:

- Pronájem nemovitostí.
- Opravy silničních vozidel a silniční motorová doprava.
- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování.
- Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.

Ve zřizovací listině je dále doplněno, že doplňková činnost je vykonávána za účelem efektivního využití potenciálu příspěvkové organizace a jejich zaměstnanců, přičemž uskutečňování doplňkové činnosti nesmí omezovat plnění povinností v rámci hlavní činnosti. Zároveň doplňková činnost nesmí být v jednotlivých oblastech ztrátová za hospodářský rok.

Příspěvková organizace je oprávněna využívat svěřený majetek ve vlastnictví zřizovatele či si ho pronajímat k hospodaření a vykonávání své hlavní a doplňkové činnosti. Je povinna o něj řádně pečovat a případně předkládat návrhy na jeho rekonstrukci. Zřizovatel stanovuje výši svého provozního příspěvku a sleduje ukazatele hospodaření příspěvkové organizace za každý kalendářní rok. Příspěvková organizace je oprávněna pořizovat aktiva prostřednictvím úvěrů, nákupů na splátky či uzavírat smlouvy o zápůjčce, ale pouze s předchozím souhlasem zřizovatele. Rovněž je povinna zabezpečit, aby nedošlo k promlčení závazků ze strany dlužníků či si sjednat pojištění odpovědnosti za škodu, která by mohla její činností vzniknout zřizovateli neboli městu. Všechny tyto informace uvádí organizace v rámci své zřizovací listiny.

6 Analýza daňového režimu příspěvkové organizace – daň z příjmů právnických osob a silniční daň

6.1 Hospodaření příspěvkové organizace

Cílem této podkapitoly je exkurz do hospodaření vybrané příspěvkové organizace prostřednictvím analýzy jejich aktiv a pasiv organizace, hlavní a hospodářské činnosti včetně následného finančního zhodnocení její činnosti prostřednictvím ukazatelů autarkie a rentability v kapitole č. 7. Níže uvedené údaje z účetnictví a účetní závěrky této organizace vychází ze stavu k 31. prosinci 2021.

Stálá aktiva

Analyzovaná příspěvková organizace ke své činnosti využívá dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Ve skupině dlouhodobého nehmotného majetku eviduje software a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v celkové netto hodnotě 533 899,91 Kč. Významnější je pro subjekt skupina dlouhodobého hmotného majetku, který je evidován v celkové netto hodnotě 551 460 762,08 Kč. Jsou zde zařazeny zejména stavby, pozemky a samostatné hmotné movité věci. Podrobněji jsou tyto položky vymezeny v následující tabulce č.1, přičemž největší podíl na této skupině má položka jiných nebytových domů a jednotek ve výši 54,8 %. Organizace žádný dlouhodobý finanční majetek neeviduje, protože ze zákona není oprávněna vlastnit cenné papíry.

Tabulka 1: Dlouhodobý majetek příspěvkové organizace (v Kč) ⁽¹⁾

Položka dlouhodobého hmotného majetku ⁽²⁾	Hodnota netto ⁽³⁾	Procentuální změna od roku 2020 ⁽⁴⁾
Bytové domy a bytové jednotky ⁽⁵⁾	188 377,40	- 2,95
Jiné nebytové domy a nebytové jednotky ⁽⁶⁾	302 228 685,93	- 2,06
Komunikace a veřejné osvětlení ⁽⁷⁾	114 707 187,88	8,40
Ostatní stavby ⁽⁸⁾	369 541,00	- 0,01
Zahrady, pastviny, louky, rybníky ⁽⁹⁾	62 556,87	9,36
Zastavěná plocha ⁽¹⁰⁾	6 159 367,69	-
Ostatní pozemky ⁽¹¹⁾	13 198 338,70	0,01
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ⁽¹²⁾	114 546 808,61	7,86

⁽¹⁾ Fixed assets of the contributory organisation (in CZK); ⁽²⁾ Item of tangible fixed assets; ⁽³⁾ Net value; ⁽⁴⁾ Net value in CZK; ⁽⁵⁾ Percentage change from 2020; ⁽⁶⁾ Other non-residential buildings and non-residential units; ⁽⁷⁾ Communications and public lighting; ⁽⁸⁾ Other Buildings; ⁽⁹⁾ Gardens, Pasture, Meadows, Ponds; ⁽¹⁰⁾ Built-up area; ⁽¹¹⁾ Other land; ⁽¹²⁾ Individual tangible movable assets and assemblages of tangible movable assets

Zdroj: Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021, vlastní zpracování

Ve skupině samostatných hmotných movitých věcí jsou zařazeny zejména dopravní prostředky, přístroje a technika, velkoobjemové kontejnery či energetické hnací přístroje, které jsou ve vlastnictví organizace nebo města. Přímou ve vlastnictví organizace je 27 % majetku, přičemž je hlavně využíván majetek svěřený zřizovatelem k užívání, který představuje většinový podíl 73 %. Oproti roku 2020 zaznamenala organizace v některých skupinách nárůst v řádech jednotek procent, jak je rovněž patrné z předchozí tabulky č. 1. Téměř o 10 % se také zvětšila velikost luk a zahrad. Naopak pokles nastal v oblasti vlastnictví téměř všech druhů staveb. Zároveň vlastnictví rozsáhlého vozového parku má dopad na výši silniční daně, která bude více specifikována v následující podkapitole 6.5. V sekci stálých aktiv jsou dále evidovány dlouhodobé pohledávky v celkové výši 66 636 Kč, konkrétně se jedná o dlouhodobé poskytnuté zálohy. V knize podrozvahových účtů je dále evidován jiný drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek či ostatní majetek, který představuje zejména lesní pozemky.

Oběžná aktiva

V oběžných aktivech ve skupině zásob je evidován materiál a zboží na skladě či výroby, přičemž celková hodnota zásob je 5 922 109,22 Kč. Oproti roku 2020 došlo ve skupině zásob k poklesu o 7,8 %. V sekci materiálu jsou evidovány pneumatiky pro dopravní prostředky a stroje, oleje, plyn, mazadla či benzín. Ve zboží na skladě jsou evidovány kompostéry, popelnice či jízdní řády pro MHD. Krátkodobé pohledávky má příspěvková organizace v celkové netto hodnotě 10 660 099,94 Kč, přičemž nejzásadnější položku představují pohledávky za odběrateli a dohadné účty aktivní, které se využívají pro zaúčtování dohadných položek na dotace či vodné. Krátkodobý finanční majetek má organizace ve výši 115 543 519,35 Kč. Jsou zde zařazeny účty pokladny, cenin a běžných či jiných běžných účtů, např. fondu odměn, fondu investic, rezervního fondu, přičemž se jedná o největší položku v sekci oběžných aktiv. Došlo zde k nárůstu o 28,8 % oproti roku 2020, což svědčí o dobré finanční pozici organizace. Tato položka je rovněž z hlediska podílu na oběžných aktivech pro organizaci nejvýznamnější a zaujímá přes 87 %.

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je tvořen jměním účetní jednotky, fondy účetní jednotky a výsledkem hospodaření v celkové hodnotě 610 729 808,17 Kč. Složení fondů účetní jednotky je demonstrováno v následující tabulce č. 2. Je patrné, že největší položkou je fond investic, který zaujímá 97,5 % podílu na všech fondech organizace.

Tabulka 2: Struktura fondů příspěvkové organizace (v Kč) ⁽¹⁾

Druh fondu účetní jednotky ⁽²⁾	Stav k 31.12.2021 ⁽³⁾	Procentuální změna od roku 2020 (v %) ⁽⁴⁾
Fond odměn ⁽⁵⁾	215 210,04	4,87
Fond kulturních a sociálních potřeb ⁽⁶⁾	95 153,17	- 33,25
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření ⁽⁷⁾	940 723,48	-
Rezervní fond z ostatních titulů ⁽⁸⁾	36 901,00	210,07
Fond investic ⁽⁹⁾	50 519 915,48	74,79

⁽¹⁾ Structure of funds of the contributory organisation (in CZK); ⁽²⁾ Type of fund of accounting units; ⁽³⁾ Status as of 31.12.2021; ⁽⁴⁾ Percentage change from 2020 (%); ⁽⁵⁾ Remuneration fund; ⁽⁶⁾ Cultural and social needs fund; ⁽⁷⁾ Reserve fund made up of the improved economic result; ⁽⁸⁾ Reserve fund from other titles; ⁽⁹⁾ Investment fund

Zdroj: Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021, vlastní zpracování

Fond investic je tvořen převody z rezervního fondu, investičními příspěvky z rozpočtu zřizovatele, příjmy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace a peněžními prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděnými podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Čerpán byl za účelem pořízení a technického zhodnocení dlouhodobého majetku. Vzhledem k povaze organizace a potřebě kvalitní a fungující techniky se jedná o jeden z nejvýznamnějších fondů. **Rezervní fond** byl v roce 2021 tvořen pouze účelovými peněžními dary. Jeho čerpání např. k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady využito nebylo. U tohoto fondu došlo zároveň k největšímu nárůstu konečného zůstatku, jak je patrné z tabulky č. 2. Dále organizace tvořila i zvlášť rezervní fond prostřednictvím zlepšeného výsledku hospodaření předchozího roku, přičemž byl ve stejné výši jako v roce 2020. **Fond kulturních a sociálních potřeb** je tvořen dle vyhlášky 114/2002 Sb. základním přidělem ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Fond byl čerpán zejména na stravování a k poskytnutí peněžitých darů. **Fond odměn** používá organizace k vyplácení prémie či odměn za mimořádné úkoly nebo k úhradě odměn vedoucím pracovníkům či jejímu řediteli. Správně ho organizace nevyužívá k vyplácení odstupného zaměstnancům, jak některé jiné organizace občas v praxi chybně činí.

Výsledek hospodaření běžného účetního období činil 5 432 796,84 Kč. Po sestavení účetní závěrky vytváří příspěvková organizace každoročně tzv. důvodovou zprávu, ve které zřizovateli demonstruje, jakých výsledků dosáhla. K této důvodové zprávě je současně připojen návrh na rozdělení zisku z doplňkové činnosti a dopravního terminálu. Společně se zřizovatelem příspěvková organizace stanovuje jednotlivé přiděly do fondů,

přičemž největší odvod je vždy směřován do fondu investic. O rozdělení zbývajících zisku rozhoduje zřizovatel podle aktuální finanční situace organizace. Typicky je rozdělení směřováno do fondu odměn a rezervního fondu, případně je zbývajících část zisku z hlavní činnosti odvedena do rozpočtu zřizovatele. Prakticky je celý zlepšený výsledek hospodaření rozdělen v rámci těchto dvou fondů bezezbytku. Ke konečné podobě rozdělení výsledku hospodaření se ale ještě vyjadřuje a následně ho schvaluje rada města.

Cizí zdroje

Cizí zdroje jsou tvořeny rezervami, dlouhodobými a krátkodobými závazky v celkové výši 73 457 218,33 Kč. Nejzásadnější položkou jsou rezervy, které jsou tvořeny zejména na pěstební činnost, jež je součástí doplňkové činnosti. Stav rezerv se od roku 2020 zvýšil o více než 17,2 %. Příspěvková organizace zde jedná velmi rozumně a vzhledem k postupně ubývajícím výnosům z prodeje dřeva se zajišťuje s péčí řádného hospodáře do budoucna. V dlouhodobých závazcích organizace eviduje pouze dlouhodobé přijaté zálohy, přičemž ke konci roku 2021 nečerpala žádný dlouhodobý či krátkodobý úvěr. V krátkodobých závazcích jsou nejpodstatnějšími položkami závazky k zaměstnancům a dodavatelům či dohadné účty pasivní tvořené opět například na vodné. Výše krátkodobých závazků se oproti roku 2020 takřka nezměnila. Největší podíl tvoří na cizích zdrojích rezervy, a to z více jak 80 %, což zároveň značí nízkou zadluženost z pohledu přijatých úvěrů a půjček organizace.

Zdroje financování

Pro organizaci jsou dlouhodobě důležité z hlediska zdrojů potřebných pro financování běžného chodu organizace a zajišťování činností pro občany města zejména 2 typy zdrojů – dotace a provozní příspěvek zřizovatele. Procentuálně plyne organizaci nevýznamnější příjem z provozních dotací na hlavní a doplňkovou činnost, který činí více jak 50,31 % na všech zdrojích financování. V rámci dotací je nutné zmínit ještě příspěvek (dotaci) od úřadu práce za zaměstnávání osob se zdravotním postižením, který sice organizace nevyužívá k financování své činnosti, ale jako prostředek, ze kterého může alespoň zčásti hradit mzdu těmto zaměstnancům. Organizace také obdržela dotaci, např. z Grantového programu na mytí a desinfekce nádob, na odpady od Kraje Vysočina.

Podobně významnou složkou je provozní příspěvek zřizovatele ve výši 48,33 %, který je čerpán na pokrytí nákladů souvisejících s hlavní činností. Nezanedbatelným zdro-

jem financování je čerpání prostředků z fondu investic zejména na financování oprav investičního majetku, který už ovšem činí pouze 1,23 %. Dále je čerpán i fondy odměn nebo fondu reprodukce majetku ve výši 0,1 %. Nevýznamnou složkou jsou výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní drobné zdroje ve výši 0,03 %. Nelze opomenout také zdroje financování ve formě zisku z vlastní činnosti, ovšem v tomto případě lze tento zdroj brát v úvahu převážně jen u doplňkové činnosti. Hlavní činnost by bez provozního příspěvku od zřizovatele nebyla schopna být jinak soběstačně realizována, jak je mimo jiné demonstrováno v následující podkapitole č. 6.2.

6.2 Hlavní a doplňková činnost

6.2.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

Činnosti, které jsou vykonávány v rámci hlavní činnosti, plně respektují znění zřizovací listiny. Jedná se o úkoly, které organizace plní pro občany města v různých spektrách. Jednotlivé činnosti jsou rozděleny celkem do 13 středisek, které jsou dále členěny do konkrétních nákladových činností neboli jmenovitých úkolů (dále jen JÚ). Například středisko zimní údržby obsahuje JÚ jako odvoz sněhu, plužení vozovek, dispečerskou službu a další činnosti. Každý JÚ má přiděleno konkrétní interní číselné označení, typ a technickou jednotku (dále jen TJ), ve které je evidován. Pro každý JÚ je stanoven na daný rok plánovaný počet TJ a následně se na konci roku stanovuje počet TJ, který byl skutečně realizován. Na základě poměru mezi těmito veličinami se stanovuje procentuální vyjádření plnění TJ, které organizaci a zřizovatele informuje o výsledcích prováděných činností a poskytuje podklad pro plánování na následující rok. Zmíněné informace poskytuje následující tabulka č. 3, ze které je mimo jiné patrné, jaké hlavní činnosti organizace podcenila z hlediska realizace, a které naopak ve skutečnosti přecenila.

Nejzásadnějšími činnostmi jsou už z charakteru organizace činnosti technické – zejména čištění města a vpustí, péče o posezení či dopravní značení ve městě a celkově mobiliář města. Dále odpadové hospodářství a správa veřejné zeleně jsou dlouhodobě společně se zajišťováním údržby města činnostmi, které organizace vykonává v největším rozsahu. Naopak spíše přidruženými, a ne příliš zásadními činnostmi jsou péče o sportoviště města či útulek pro psy, který je navíc v současné době využíván minimálně. Kladného rozdílu mezi náklady, které musí být na realizaci činností vynaloženy a tržbami, které činnosti přináší, dosahovala a dlouhodobě dosahuje pouze činnost dopravního terminálu, jak je patrné rovněž z tabulky č. 3.

Tabulka 3: Přehled hlavních činností příspěvkové organizace⁽¹⁾

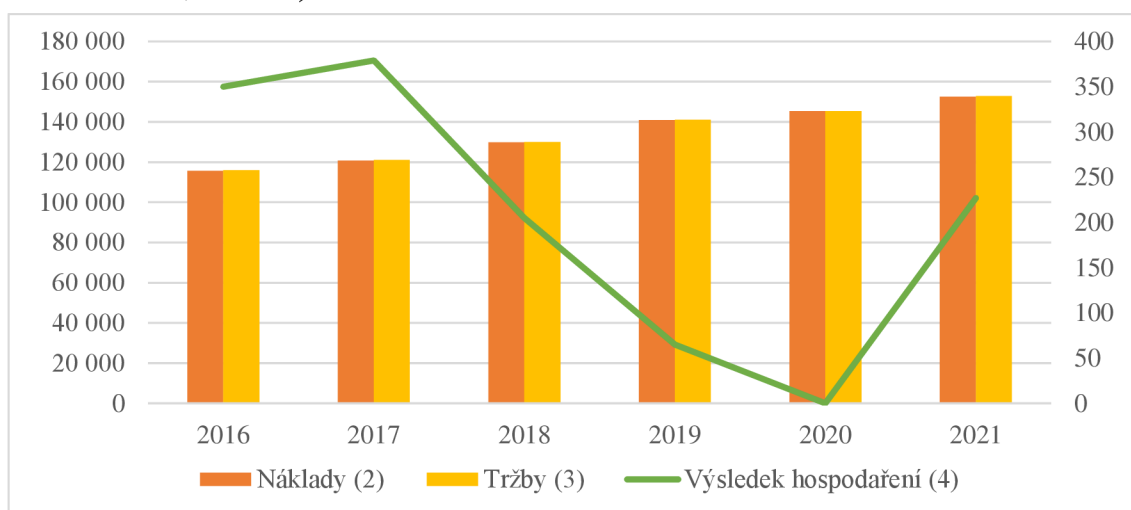
Název střediska ⁽²⁾	Počet TJ – plán pro rok 2021 ⁽³⁾	Počet TJ – skutečnost za rok 2021 ⁽⁴⁾	Výsledek hospodaření (v Kč) ⁽⁵⁾
Zimní údržba ⁽⁶⁾	774 235,00	940 260,45	- 9 651 940,00
Opravy komunikací ⁽⁷⁾	18 135,00	19 578,50	- 7 792 000,00
Čištění, mobiliář, akce města ⁽⁸⁾	77 128 173,00	66 226 556,25	- 10 276 366,00
Nakládání s odpady ⁽⁹⁾	4 791 036,00	5 483 598,09	- 24 467 124,00
Veřejné WC ⁽¹⁰⁾	3 150,00	3 174,50	- 887 936,00
Sportovní zařízení ⁽¹¹⁾	11 140,00	5 182,25	- 21 563 833,00
Sportoviště ⁽¹²⁾	1 800,00	1 352,25	- 3 743 951,00
Veřejné osvětlení ⁽¹³⁾	3 549,00	3 465,00	- 14 483 610,00
Pohřebnictví ⁽¹⁴⁾	5 100,00	4 333,25	- 1 907 783,00
Útulek pro psy ⁽¹⁵⁾	2 086,00	2 086,00	- 775 389,00
Veřejná zeleň ⁽¹⁶⁾	1 991 900,00	2 097 024,98	- 16 571 553,00
Městská hromadná doprava ⁽¹⁷⁾	333 657,00	335 825,75	- 18 253 682,00
Dopravní terminál ⁽¹⁸⁾	88 000,00	91 865,00	227 011,38

⁽¹⁾ Overview of the main activities of the contributory organisation; ⁽²⁾ Name of centre; ⁽³⁾ Number of TU - plan for year 2021; ⁽⁴⁾ Number of TU - reality for year 2021; ⁽⁵⁾ Economic result (in CZK); ⁽⁶⁾ Winter Maintenance; ⁽⁷⁾ Road Repairs; ⁽⁸⁾ Cleaning, Mobility, City Events; ⁽⁹⁾ Waste Management; ⁽¹⁰⁾ Public Toilets; ⁽¹¹⁾ Sports Facilities; ⁽¹²⁾ Sports Facilities; ⁽¹³⁾ Public Lighting; ⁽¹⁴⁾ Funerals; ⁽¹⁵⁾ Dog Shelters; ⁽¹⁶⁾ Public Greenery; ⁽¹⁷⁾ Public Transportation; ⁽¹⁸⁾ Transport Terminal

Zdroj: interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Výsledky hospodaření hlavní činnosti za zkoumaný horizont jsou pro vyšší názornost vývoje vyobrazeny i v následujícím grafu č. 1.

Graf 1: Vývoj nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v hlavní činnosti v letech 2016 – 2021 (v tis. Kč)⁽¹⁾



⁽¹⁾ Development of costs, revenues and operating result in the core business in years 2016 – 2021 (in thousand CZK); ⁽²⁾ Cost; ⁽³⁾ Revenue; ⁽⁴⁾ Economic result

Zdroj: interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Lze si povšimnout, že výsledky hospodaření v hlavní činnosti organizace jsou opravdu minimální. V roce 2020 byl výsledek hospodaření dokonce nulový, což bylo způsobeno pandemií koronaviru, díky které nebyl využíván dopravní terminál, jenž jako jediný z hlavních činností má kladný výsledek hospodaření.

Vzhledem k tomu, že většina činností není schopna své náklady pokrýt z generovaných výnosů, musí být zřizovatelem poskytován **provozní příspěvek** na zabezpečení jejich realizace. Ten se v organizaci přerozděluje prostřednictvím JÚ a plánu TJ dané činnosti. Vedení ekonomického úseku sestavuje přehled JÚ organizace a jednotlivé činnosti nákladově ocení s ohledem na výsledky minulého roku a aktuální stav. Zároveň jsou stanoveny i plánované tržby, které bude daný JÚ generovat až na výjimky u činností, které tržby negenerují, např. údržba komunikací. Následně je zjištěna nákladnost jednotlivých JÚ, podle které se stanovuje výše plánovaného provozního příspěvku od zřizovatele. Je nutné opět podotknout, že až na dopravní terminál u žádné z činností nejsou tržby schopny pokrýt náklady na jejich výkon, a proto je příspěvek zřizovatele pro organizaci opravdu nepostradatelný. U zmíněného dopravního terminálu provozní příspěvek čerpán není a historicky nikdy nebyl, protože generuje organizaci dlouhodobě zisk.

Celkový čerpaný provozní příspěvek je v konečné výši ponížen o dotace na dlouhodobý hmotný majetek, náhrady škod od pojišťoven či o výnosy z prodeje investičního a dlouhodobého hmotného majetku. Stejně tak celkové náklady a tržby JÚ jsou o tyto položky upraveny, např. tržby jsou navýšeny o provozní dotace. Informace o čerpání provozního příspěvku nebo vývoj nákladů a tržeb z hlavní činnosti poskytuje následující tabulka č. 4.

Tabulka 4: Vývoj nákladů, tržeb a provozního příspěvku v letech 2016-2021 (v tis. Kč) ⁽¹⁾

Rok ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Náklady ⁽³⁾	115 558	120 678	129 819	140 987	145 355	152 601
Tržby ⁽⁴⁾	115 908	121 057	130 024	141 052	145 355	152 828
Výsledek hospodaření ⁽⁵⁾	350	379	205	65	0	227
Čerpání příspěvku ⁽⁶⁾	89 862	96 370	108 378	118 259	126 166	129 595
Plánovaný příspěvek ⁽⁷⁾	90 037	96 896	108 853	118 500	126 998	130 179
Úspora příspěvku ⁽⁸⁾	525	905	681	306	832	811

⁽¹⁾ Development of costs, revenues and operating contribution from 2016 to 2021 (in thousand CZK); ⁽²⁾ Year; ⁽³⁾ Costs; ⁽⁴⁾ Revenue; ⁽⁵⁾ Operating result; ⁽⁶⁾ Utilisation of contribution; ⁽⁷⁾ Planned contribution; ⁽⁸⁾ Saving of contribution

Zdroj: interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Z tabulky je mimo jiné patrné, že za zkoumaný horizont organizace provozní příspěvek ani jednou nevyčerpala v plánované výši, a vznikla tedy jeho úspora. V této situaci se nevyčerpaný příspěvek vrací zřizovateli. Ten může rozhodnout o převodu nerozděleného výsledku hospodaření do svého rozpočtu. I přes tyto skutečnosti se plánovaný příspěvek zřizovatele neustále v čase valorizuje, což je dáno i tím, že organizace zřizovatele informuje předem o vlivech, které na náklady jednotlivých činností působí. Jedná se například o ceny různých materiálních vstupů, pohonných hmot či platů zaměstnanců. Příspěvek se tedy tím zákonitě v rámci let zvyšuje, aby organizace byla schopna činnosti pro město řádně zajistit.

6.2.2 Doplnková činnost příspěvkové organizace

Doplnková činnost zkoumané příspěvkové organizace obsahuje činnosti, které souvisejí se 2 kategoriemi – lesy a ostatní doplnková činnost. **Ostatní doplnková činnost** zahrnuje práce vykonávané pro ostatní subjekty. Tyto služby nejsou výslovně specifikovány v rámci zřizovací listiny a jsou následně dotyčným subjektům fakturovány. Jedná se např. o svážení odpadů přílehlým obcím či podnikatelským subjektům nebo autobusová doprava pro soukromé akce. **Kategorie lesy** zahrnuje veškeré činnosti, které organizace vykonává vzhledem k pěstební a těžební činnosti. Jedná se např. o hnojení a melioraci lesních pozemků, prořezávky a oplocenky, sběr klestu, těžbu a manipulaci se dřevem, opatření proti přemnožování hmyzích škůdců a další.

Stejně jako u hlavní činnosti je pro jednotlivé JÚ stanovován jejich typ, TJ a plánované náklady. Konečné náklady jsou následně kalkulovány jako rozdíl mezi skutečnými náklady a rozpuštěním či případnou tvorbou rezervy na pěstební činnost v případě kategorie lesy. Výnosy z prodeje dřeva organizaci klesají a v dalších letech je očekáván jejich absolutní útlum, proto se organizace připravuje na tuto skutečnost do budoucna právě prostřednictvím vytváření rezerv. Konkrétně v roce 2021 byla zaúčtována tvorba rezervy na pěstební činnost ve výši 19 821 tisíc Kč, a naopak byla rozpuštěna rezerva ve výši 11 132 tisíc Kč. Ve výnosech jsou zaúčtovány přijaté dotace ve výši 5 929 tisíc Kč, které organizace získala zejména z dotačních titulů na správu lesů vypisovanými Krajem Vysočina. V následující tabulce č. 5 je vyčíslen přehled o nákladech a výnosech z celé doplnkové činnosti.

Tabulka 5: Výsledek hospodaření, náklady a výnosy za celou doplňkovou činnost (v tis. Kč) ⁽¹⁾

Rok ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Celkové výnosy ⁽³⁾	21 912	23 449	33 036	64 331	90 072	52 379
Celkové náklady ⁽⁴⁾	18 493	20 189	29 204	60 676	85 669	46 554
Výsledek hospodaření po zdanění ⁽⁵⁾	3 419	3 260	3 832	3 655	4 403	5 824

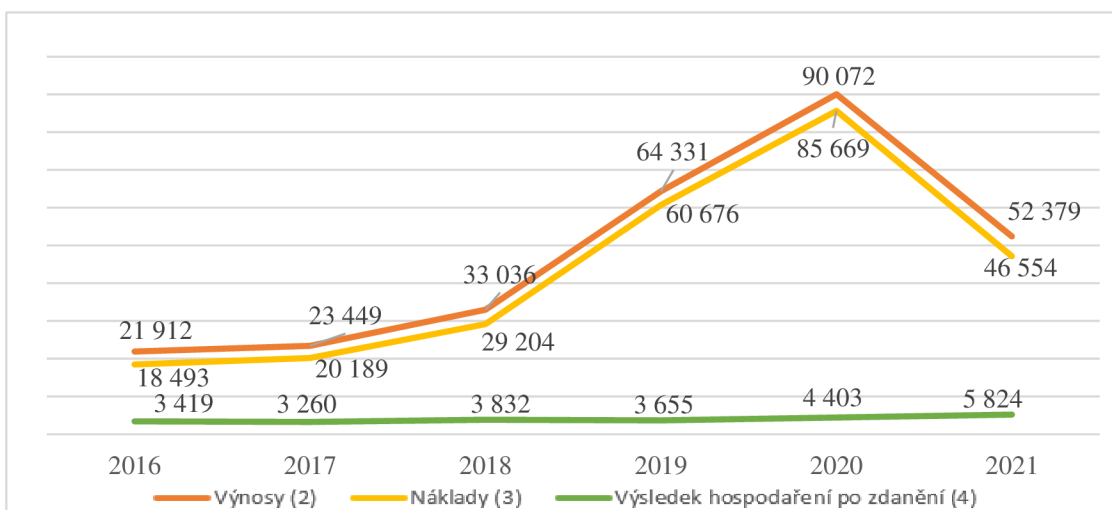
⁽¹⁾ Operating result, costs and income for the whole additional activity (in thousands CZK); ⁽²⁾ Year; ⁽³⁾ Total revenue; ⁽⁴⁾ Total costs; ⁽⁵⁾ Profit or loss after tax

Zdroj: interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Na kladném výsledku hospodaření z doplňkové činnosti se nejvíce podílí právě ostatní doplňková činnost. V procentuálním vyjádření se jedná o 99,3 %. Kategorie lesy je totiž významně nákladově zatížena pěstební a těžební činností, což v podstatě eliminuje výnosy, které na druhé straně organizaci přináší prodej dřevní hmoty. Kladný výsledek hospodaření zejména z ostatní doplňkové činnosti tak může být využitý na profinancování ztráty z hlavní činnosti.

Pro větší demonstrativnost předchozí tabulky č. 5 je přiložen následující graf č. 2. Lze si povšimnout, že v roce 2020 nastal poměrně významný výkyv jak v oblasti výnosů, tak v oblasti nákladů, který byl způsoben zejména pěstební a těžební činností. V tomto roce se výrazně navýšil objem prodaného vytěženého dřeva – oproti roku 2016 šlo o nárůst 66 017 plnometrů neboli m³. Takřka úměrně se ale s navýšenými výnosy z prodeje dřevní hmoty zvýšily i náklady spojené s těžbou a obnovou lesů. Konečný dopad na výsledek hospodaření z doplňkové činnosti je tedy nakonec neutrální. V roce 2021 se naopak výrazně snížilo množství prodaného dřeva, jehož vliv je na grafu také patrný. Nicméně se ale zvýšila výkupní cena dřevní hmoty, která na trhu v roce 2020 zaznamenala propad. Tento faktor tedy v konečném důsledku situaci s výrazným poklesem prodaného dřeva v roce 2021 korigoval. Jak již ale bylo zmíněno, je jisté, že v průběhu let z důvodu ubývajícího množství lesů, a tedy i dřeva budou náklady organizace v této oblasti rapidně růst.

Graf 2: Vývoj výnosů, nákladů a výsledku hospodaření z doplňkové činnosti v letech 2016-2021 (v tis. Kč) ⁽¹⁾



⁽¹⁾ Development of revenues, costs and profit or loss from ancillary activities in years 2016-2021 (in thous. CZK); ⁽²⁾ Revenue; ⁽³⁾ Costs; ⁽⁴⁾ Profit or loss after tax

Zdroj: interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Nabízí se také otázka, zda by zkoumaná příspěvková organizace neměla přistoupit k realizaci další doplňkové či hlavní činnosti, samozřejmě s respektováním znění zřizovací listiny, která by měla pozitivní vliv na výsledek hospodaření a dokázala korigovat prováděné nákladné činnosti. Tento dílčí závěr je předmětem kapitoly č. 7.

6.3 Klíčování nákladů

Na základě pravidla věrného a poctivého obrazu, který by mělo účetnictví splňovat, je nutné, aby organizace, která vykonává hlavní i doplňkovou činnost prováděla tzv. klíčování nákladů. Příspěvkové organizace jsou povinny odděleně sledovat konkrétní náklady týkající se hlavní a doplňkové činnosti, přičemž samotný způsob klíčování nákladů má dopad na stanovení výsledného základu daně a daňové břemeno.

Ve zkoumané organizaci se klíčování nákladů provádí automaticky již v rámci běžných účetních činností. Například u přijatých dodavatelských faktur se již při jejich doručení na ekonomické oddělení zaúčtují na JÚ, kterého se fakturovaná činnost týká. Tento postup ale nelze uplatnit u typicky správních režii nebo v případě, kdy daný stroj během roku vykonává činnost pro více střediskových útvarů najednou, což je velmi běžná situace. Proto se následně musí provést klíčování neboli přeúčtování nákladů. Organizace ho provádí vždy za období od počátku roku do měsíce zpracování, a to přímo v programu Helios Nephrite, který nabízí mnoho funkcí umožňujících toto zpracování.

Cílem modelu klíčování nákladů ve zkoumané příspěvkové organizaci je přeúčtování:

- nákladů pomocných činností neboli nákladů dopravních prostředků,
- nákladů střediskových režii,
- nákladů správních režii.

Přeúčtování výše zmíněných činností se provede na JÚ jednotlivých činností s rozdělením na hlavní a doplňkovou činnost. Pro tyto účely se v organizaci střediska rozdělují na tzv. správní a výkonná. Na správní střediska se účtují správní režie a na ostatní výkonná střediska se zaúčtují náklady střediskových režii. Přímé náklady se účtují na jednotlivé JÚ v souvislosti s prováděnými pracemi. Pro přeúčtování je zásadní stanovení rozvrhových základů, které se v organizaci stanovují podle položek tzv. stazek vyjádřených v kilometrech (dále Km), motohodinách (dále MTH) a mzdových nákladů středisek. Do mzdových nákladů vstupují mzdové náklady s výjimkou fondu odměn, který je rozdělován na základě subjektivního názoru vedoucího pracovníka, a proto nemůže být součástí mzdových nákladů v rozvrhové základně.

Pro určitá specifická střediska jsou stanoveny odchylky. Jedná se např. o středisko 06 – Areál Reynkova, které pracuje pouze pro určitá střediska. Těmi jsou středisko 10 – komunikace a zimní údržba, 30 – MHD a dopravní terminál a 50 – nakládání s odpady. Náklady správní režie tohoto střediska se tedy musí rozúčtovat pouze na výše zmíněná střediska, aby byl zachován věrný a poctivý obraz účetnictví. Druhým tímto specifickým střediskem je středisko 70 – městské a příměstské lesy, kde nevznikají žádné přímé výkony strojů nebo pracovníků, protože jsou tyto výkony prováděny externími dodávkami. Z tohoto důvodu není k dispozici rozvrhová základna pro rozúčtování střediskové režie a jako rozvrhová základna slouží všechny náklady střediska rozmístěné na jednotlivé JÚ činností. Stejně se v tomto případě přeúčtují celkové mzdové náklady tohoto střediska. Existují rovněž i případy, pro které se přeúčtování žádných nákladů neprovádí např. provozní dotace, náhrady škod od pojišťoven či poplatky za vedení účtu.

6.3.1 Přeúčtování nákladů pomocných činností

V tomto případě se jedná konkrétně o náklady strojů a dopravních prostředků, které jsou k činnostem v organizaci využívány. Z pohledu oboru činnosti se jedná o nejzásadnější klíčování nákladů, protože je minimálně tím nejčetnějším, které organizace provádí. Je zároveň běžné, že je stroj kmenově přiřazen k určitému středisku, ale v praxi vykonává

činnost i pro mnoho dalších středisek, což se právě prostřednictvím přeúčtování JÚ činností zohlední.

Přeúčtování pomocných činností se provádí po jednotlivých strojích a po analytických účtech. Rozvrhovou základnu v tomto případě utvářejí záznamy o provozu daného vozidla vyjádřené v Km nebo MTH, které jsou evidované ve stazkách. Pro každý stroj se vykalkuluje celkový součet Km/MTH ze všech stazek. Následně se vypočítají dílčí sazby pro jednotlivé JÚ činností podle následujícího vzorce:

$$\frac{\text{součet Km za MTH daného stroje ze všech stazek za JÚ činnosti}}{\text{celkem Km za MTH daného stroje}}$$

V organizaci existují samozřejmě i stroje, které v daném období nebyly využity v provozu k vykonávání činností. Nemají tedy žádný záznam ve stazce, což se typicky stává na začátku roku. Náklad tohoto stroje se přeúčtuje do střediskové režie toho střediska, na které je stroj navázán v rámci JÚ pomocných činností.

Programově se přeúčtování provede prostřednictvím interních dokladů, v jejichž položkách jsou navázány podíly nákladů stroje po činnostech a analytických účtech. Podíl nákladů je součinem částky přeúčtovaných nákladů daného stroje a dílčí sazby pro jednotlivé JÚ činností. Pro vyrovnání částky připadající na zaokrouhlení vzniklé při násobení a dělení je využíván účet 51899 (ostatní služby – materiální zbytek při rozúčtování). Konečný interní doklad mimo jiné obsahuje informace o částce, účtu, JÚ střediskové režie, napojení na organizaci a útvar, pro které se rozúčtování provádí, a poznámku týkající se sazby a celkových nákladů střediska.

6.3.2 Přeúčtování nákladů střediskové režie

Středisková režie obsahuje např. mzdy vedoucích pracovníků, kteří pracují pro všechny JÚ, dále odpisy majetku využívaného pro všechna střediska či běžné náklady ve formě kancelářských potřeb. Přeúčtování střediskové režie na JÚ činností se provádí opět po střediscích a po analytických účtech. Jako v předchozím případě může nastat pro výkonné středisko situace, kdy v kalkulovaném období není žádný pracovník umístěn na pracovním výkaze, případně na stazce. Z tohoto důvodu není k dispozici rozvrhová základna se mzdovými náklady, což je typické právě pro středisko 70. V tomto případě bude přeúčtování střediskové režie vynecháno.

Rozvrhovou základnou pro rozúčtování nákladů jsou mzdové náklady daného střediska po činnostech. Jedná se tedy o klíč pro přeúčtování (klíčování nákladů). Pro každé středisko se vypočítají celkové mzdové náklady daného střediska na všech jednotlivých činnostech. Následně jsou opět přepočítány dílčí sazby pro JÚ činností prostřednictvím podílu:

$$\frac{\text{dílní součty mzdových nákladů střediska po činnostech}}{\text{celkové mzdové náklady střediska na všech činnostech}}$$

Odlišný postup se používá pro středisko, kde nenastal během daného období žádný výkon. V tomto případě se nejprve vypočítají celkové náklady střediska na všech JÚ činnostech a dílčí sazby jsou podílem pouze dílčích nákladů střediska a celkových nákladů střediska.

Přeúčtování nákladů střediskové režie je v programu Helios Nephrite opět realizováno prostřednictvím interních dokladů. Do položek interního dokladu jsou pro každé středisko nastaveny podíly nákladů po činnostech a po analytických předkontacích účtů. Tento podíl je součinem částky nákladů daného střediska a dílčí sazby pro jednotlivé JÚ činností. Po analytických účtech jsou rovněž sečteny dílčí částky přeúčtovaných nákladů daného střediska. Zaokrouhlení vzniklé dělením a násobením je opět vyrovnáno prostřednictvím účtu 51899. Konečný interní doklad obsahuje téměř totožné informace jako v případě přeúčtování pomocných nákladů.

6.3.3 Přeúčtování nákladů správní režie

Správní režie obsahuje náklady na řízení a správu, přičemž ve zkoumané organizaci se konkrétně jedná např. o vedení účetnictví, opravy správních budov, mzdy ředitelů a vedoucích pracovníků ekonomického úseku či pojištění majetku nebo spotřeba energie. Důležitým faktem je, že přeúčtování správní režie musí následovat až po přeúčtování střediskové režie, což je dáno logikou přeúčtování od nejkonkrétnějších nákladů po ty nejjobecnější. Přeúčtování správní režie na jmenovité úkoly činností se provádí po správních střediscích a po analytických předkontacích účtů. Jedná se konkrétně o správní středisko 01 – režie strojní dílna, 02 – režie truhlářská dílna, 03 – správa podniku, 05 – sklad a 06 – areál Reynkova.

Pro střediska 06 a 70 existují odchylky, které byly blíže specifikovány výše. Pro středisko 70 se jako rozvrhová základna používají celkové náklady JÚ činností tohoto

střediska. Prostřednictvím tohoto kroku se také rozpočítají celkové mzdové náklady střediska 70, což umožní vytvoření konzistentní rozvrhové základny pro přeúčtování správní režie. Existují ale také JÚ činnosti, pro které se přeúčtování neprovádí, protože z povahy věci nepřichází v úvahu. Jedná se například o silniční daň, kde se přeúčtování správní režie neprovede, protože je přidělena vždy na konkrétní vozidlo a její přeúčtování tedy nemá smysl.

Rozvrhovou základnou pro rozúčtování nákladů správní režie středisek jsou celkové mzdové náklady ostatních výkonných středisek po činnostech. Mzdové náklady jsou zde sumou záznamů z deníku pro výkonné středisko s dimenzí JÚ činností. Pro každé správní středisko jsou vypočítány celkové mzdové náklady všech výkonných středisek ze všech činností. Následně jsou, jako v předchozích případech, vypočítány dílčí sazby za všechna výkonná střediska pro jednotlivé JÚ činnosti. Tato dílčí sazba je vypočítána na základě podílu podobným způsobem jako u střediskové režie:

dílčí součty mzdových nákladů všech výkonných středisek po činnostech
celkové mzdové náklady všech výkonných středisek ve všech činnostech

Analyzovaná příspěvková organizace i v tomto případě provádí přeúčtování v programu prostřednictvím interních dokladů. Do položek tohoto dokladu jsou pro každé středisko postupně ukládány podíly nákladů správy po činnostech a analytických účtech. Tento podíl nákladů je součinem částky správních nákladů daného střediska a dílčí sazby pro jednotlivé JÚ činnosti. Zaokrouhlení je řešeno jako v přechodných případech účtem 51899. Konečný interní doklad má téměř totožnou formu jako případech přeúčtování střediskové režie a nákladů pomocných činností.

Klíčování nákladů provádí organizace kompletně v rámci programu Helios Nephrite, který má k dispozici funkce a mechanismy vhodné právě pro tyto úkony. To je dáno zejména tím, že tento program je používán především neziskovým municipálním sektorem a postupně vývojáři nastavili program organizaci tak, aby byl schopen zpracovat úkony i pro velké subjekty. Nebylo to tak ovšem pravidlem vždy, až časem byli vývojáři schopni nastavit program tak, aby organizaci vyhovoval. Ve zkoumané organizaci se mnoho funkcí nastavovalo individuálně, protože se základní verze programu by nebylo možné fungovat v rozsahu, jaký organizace má. Program Helios Nephrite disponuje i kontrolními mechanismy, které fungují již při založení interního dokladu sloužícího pro přeúčtování nákladů. Automaticky je programem kontrolováno, zda jednotlivé záznamy sazeb nákladů jsou za stejný časový úsek a zároveň, že daná sazba nákladů střediska na

sobě nemá navázán již jiný interní doklad. Tímto se předchází duplicitám a chybnému přeúčtování nákladů.

Ukázka přeúčtování nákladů konkrétního stroje

Jako demonstrativní ukázka přeúčtování nákladů bylo vybráno popelářské auto s interním označením 02400.2038, u kterého se provádí přeúčtování nákladů pomocných činností. Toto přeúčtování organizace provádí každý měsíc, a to u všech činností, aby byla zároveň zajištěna věcná a časová správnost zaúčtování nákladů. Zároveň by bylo nemožné daný měsíc bez přeúčtování účetně uzavřít, protože by náklady nebyly přiřazeny ke konkrétním střediskům. Výsledné přeúčtování nákladů u zmíněného vozidla je zpracováno v tabulce, která je součástí přílohy č. 4. Přeúčtování je prováděno u každého analyticky účtovaného nákladu pro typ činnosti, se kterou náklad věcně souvisí. Přeúčtování tak slouží i jako zpětná vazba pro organizaci, jak je dané vozidlo pro ni nákladné a zároveň pro jaký typ činnosti pracuje – zda se jedná o hlavní činnost (HČ) či doplňkovou činnost (DČ). Rozúčtování i na typ činnosti u vozidel poskytuje organizaci podklad pro výpočet základu silniční daně, přičemž přeúčtování nákladů správní a střediskové režie má na druhou stranu dopad na základ a výši daně z příjmů PO.

6.4 Daň z příjmů právnických osob

Příspěvková organizace, která je v pozici veřejně prospěšného poplatníka, má stejně jako podnikající osoby ve formě obchodních společností povinnost danit zisky, které generuje její činnost, a to i přesto, že není za účelem dosažení zisku založena. Pro zdanění je zejména důležitý zdroj zisku, který může pocházet z hlavní nebo doplňkové činnosti. Tyto činnosti byly předmětem přechozí kapitoly č. 6.2. Je ale nutné podotknout, že zdanění příspěvkových organizací je velmi složitou disciplínou, jejíž obtížnost tkví v nepodrobné metodice pro příspěvkové organizace jako daňového subjektu.

Pro stanovení daňové povinnosti je pro příspěvkovou organizaci zásadní, stejně jako pro jakoukoliv firmu, systém vedení účetnictví. Zvláště u takto velkých organizací musí být účetnictví značně propracované, a to zejména z pohledu jednotlivých účtů a k nim příslušných analytik, které by měly jasně rozlišovat hlavní a doplňkovou činnost. Pro hlavní činnost je využíváno označení středisek 1–7 a k tomu příslušné analytické účty pro odlišení dané činnosti. Pro doplňkovou činnost jsou využívány střediska 994xx a dále analytické rozčlenění konkrétních úkonů v rámci kategorie lesy. Analytický organizace rozlišuje v účtové osnově i např. majetkové účty, aby odlišila pozemky či nemovitosti od majetku zřizovatele.

6.4.1 Předmět daně

Stanovení předmětu daně je jedním z nejzásadnějších úkonů, protože musí být jasně odlišeny příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů, a naopak ty příjmy, které zdanění nepodléhají. Toto rozdělení musí splňovat podmínky dané zákonem, což se týká například příjmů, které jsou předmětem daně vždy.

Příjmy, které jsou předmětem daně

V rámci činnosti příspěvkové organizace existují příjmy, které jsou předmětem daně vždy. V případě analyzovaného subjektu se jedná o nájemné a příjmy z reklamy v rámci hlavní činnosti. Z nájemného organizace získávala v roce 2021 příjmy v souvislosti s vedlejšími provozny, např. sportovišť ve městě svého působení. K výnosům, které tato činnost vygenerovala, byly rovněž stanoveny příslušné náklady. Jednalo se o podíl daňových odpisů z provozovaných objektů a část mzdových nákladů vedoucího pracovníka sportoviště. Organizace v tomto případě uplatnila tzv. konzervativní přístup s minimem režii, kdy nevyužila zohlednění komplexních nákladů na údržbu spravovaných objektů do daňových nákladů. Toto nájemné následně vykázala a zahrnula do jednotlivých středisek

v rámci hlavní činnosti. Druhý typ výnosů z nájemného má organizace v rámci provozu dopravního terminálu. Dopravní společnosti organizaci hradí užívání příjezdových a odjezdových stání, což naplňuje zákonně vymezenou podstatu nájmu v rámci Občanského zákoníku. V tomto případě byly ale výnosy z nájmu v rámci dopravního terminálu nižší než související daňové náklady, na což měla zásadní dopad pandemie koronaviru v roce 2021 a s ní spojené nižší využití městské hromadné dopravy. Z tohoto důvodu vznikla v této oblasti organizaci daňová ztráta, ale vzhledem k tomu, že nájem je předmětem daně vždy, musí být i daňová ztráta vykázána, a to konkrétně v rámci řádku č. 200 v daňovém přiznání.

Příjmy osvobozené od daně

V roce 2021 neměla organizace žádné příjmy z loterií či veřejných sbírek, a proto nemohl být atribut osvobození těchto příjmů využit.

Příjmy, které nejsou předmětem daně

V tomto případě se jedná o hodnotu příjmů ve výši 155 751 495,26 Kč. Konkrétně je zde zahrnuto čerpání fondu odměn v rámci doplňkové činnosti a dotace poskytnuté na obhospodařování lesů či pěstební činnost. Nejpodstatnější položkou jsou zde výnosy hlavní činnosti s výjimkou zdaňovaných činností, jako je dopravní terminál, reklama či pronájmy.

Výdaje, které nejsou předmětem daně, protože nesloužily k dosažení či udržení příjmů

V této skupině eviduje organizace hodnotu 156 978 672,76 Kč. Jedná se o náklady, které jsou klasifikovány jako nedaňové, např. náklady na reprezentaci, manka a škody. Tyto nedaňové náklady budou dále specifikovány v rámci kalkulace daně. Nejpodstatnější položku tvoří nedaňové náklady hlavní činnosti, ve kterých jsou již vyloučeny odpisy. Zahrnuty jsou zde i náklady v rámci lesnické činnosti kryté dotacemi.

6.4.2 Základ daně

Základ daně z příjmů příspěvkové organizace je úzkým základem daně, což vyjadřuje, že zdanění podléhají jen určité druhy příjmů. Základem daně je výsledek hospodaření neboli rozdíl mezi výnosy a náklady odděleně z hlavní a doplňkové činnosti. V hlavní činnosti se posuzuje každá dílčí činnost zvlášť, přičemž zdanění podléhá z hlavní činnosti pouze dopravní terminál. To je dáno tím, že jen v případě dopravního

terminálu výnosy převyšují náklady na realizaci činnosti, přičemž výsledky hospodaření daných hlavních činností jsou dostupné v tabulce č. 3. Doplnková činnost je zdaňována celá, protože je zde kladný výsledek hospodaření. Kalkulace základu daně probíhá standardním způsobem jako u PO – s vyloučením daných nedaňových nákladů – a naopak s připočtením rozdílu daňových a účetních odpisů, jak bude mimo jiné demonstrováno dále.

Výsledky hospodaření zmíněných oblastí za rok 2021 jsou k dispozici v následující tabulce č. 6, přičemž uvedené údaje vycházejí z podkapitoly 6.2.

Tabulka 6: Výsledky hospodaření hlavní a doplňkové činnosti za rok 2021 (v Kč)
(1)

	Výnosy ⁽²⁾	Náklady ⁽³⁾	Výsledek hospodaření ⁽⁴⁾
Hlavní činnost⁽⁵⁾	3 021 337,76	2 794 326,38	227 011,38
Doplňková činnost⁽⁶⁾	52 378 731,63	46 554 126,17	5 824 605,46

(1) Results of main and ancillary activities for 2021 (in CZK); (2) Returns; (3) Costs; (4) Economic result; (5) Main activity; (6) Additional activity

Zdroj: Daňové přiznání příspěvkové organizace za rok 2021, vlastní zpracování

Základ daně z hlavní činnosti

Jak již bylo zmíněno výše, základem daně z hlavní činnosti organizace je výsledek hospodaření z provozování dopravního terminálu. Rozdíl mezi výnosy a náklady z hlavní činnosti musí být následně ponížěn o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Organizace využívá u daňových odpisů metodu rovnoměrného odpisování a metodu lineárního odpisování u účetních odpisů, přičemž zvolená metodika odpisování má vliv na výsledný základ daně. Daňové odpisy jsou tvořeny odpisy majetku souvisejícími s dopravním terminálem. Na klíčování odpisů nemá organizace žádnou konkrétní směrnici, pouze základní směrnici k dlouhodobému majetku a odpisování. Zároveň musejí být přičteny k výsledku hospodaření nedaňové náklady dopravního terminálu, které nesloužily k udržení či zajištění příjmů, jak je mimo jiné demonstrováno v následující tabulce č. 7. Z hlavní činnosti nebyly zjištěny žádné nedaňové výnosy, a tedy úpravy budou pouze v oblasti nákladů.

Tabulka 7: Úprava výsledku hospodaření z hlavní činnosti o nedaňové náklady (v Kč) ⁽¹⁾

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti ⁽²⁾	227 011,38
Nedaňové náklady ⁽³⁾	
Náklady na reprezentaci ⁽⁴⁾	146,96
Ostatní náklady na příspěvky jiným organizacím, sdružením ⁽⁵⁾	94,80
Nedaňové náklady celkem ⁽⁶⁾	241,76
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ⁽⁷⁾	
Účetní odpisy ⁽⁸⁾	829 871,70
Daňové odpisy ⁽⁹⁾	1 168 243,00
Rozdíl odpisů celkem ⁽¹⁰⁾	- 338 371,30
UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ ⁽¹¹⁾	- 111 118,16

⁽¹⁾ Adjustment of profit or loss for the main activity for non-tax expenses (in CZK); ⁽²⁾ Economic result from operating activities; ⁽³⁾ Non-tax costs; ⁽⁴⁾ 51310 - Representation expenses; ⁽⁵⁾ 54990 - Other costs of contributions to other organisations, associations; ⁽⁶⁾ Total non-tax costs; ⁽⁷⁾ Difference between accounting and tax depreciation; ⁽⁸⁾ Accounting depreciation; ⁽⁹⁾ Tax depreciation; ⁽¹⁰⁾ Total depreciation difference; ⁽¹¹⁾ ADJUSTED TAX BASE

Zdroj: Daňové přiznání příspěvkové organizace za rok 2021, vlastní zpracování

Lze si povšimnout, že takto upravený základ daně z hlavní činnosti je zejména vlivem vyšších daňových odpisů záporný. Toto ale stále není finální forma základu daně, protože ještě musí být zohledněny výnosy z prostých nájmu nebytových prostor a příjmů z reklam, které jsou z podstaty zákona v příspěvkové organizaci součástí základu daně vždy. Výsledný základ daně z hlavní činnosti je kalkulován v následující tabulce č. 8. Jak je patrné, výnosy z pronájmů pro umístění reklamy jsou pouze v zanedbatelné výši.

Tabulka 8: Kalkulace výsledného základu daně z hlavní činnosti (v Kč) ⁽¹⁾

Výnosy z prostých nájmu nebytových prostor ⁽²⁾	559 746,30
Výnosy z pronájmů pro umístění reklamy ⁽³⁾	11 704,50
Výnosy z pronájmů celkem ⁽⁴⁾	571 450,80
Náklady na odměny pro vedoucího provozu ⁽⁵⁾	43 527,91
Sociální a zdravotní pojištění vedoucího provozu ⁽⁶⁾	14 712,29
Odpisy budovy a bazénu ⁽⁷⁾	595 311,09
Daňové náklady z pronájmů celkem ⁽⁸⁾	653 551,28
Základ daně z pronájmů a reklamy ⁽⁹⁾	- 82 100,48
CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ Z HLAVNÍ ČINNOSTI ⁽¹⁰⁾	- 193 218,64

⁽¹⁾ Calculation of the resulting tax base from the main activity (in CZK); ⁽²⁾ Revenue from simple leases of non-residential premises; ⁽³⁾ Rental income from the placement of advertising; ⁽⁴⁾ Total rental income; ⁽⁵⁾ Remuneration costs for the operations manager; ⁽⁶⁾ Social and health insurance for the operations manager; ⁽⁷⁾ Building and pool depreciation; ⁽⁸⁾ Total tax expense on rentals; ⁽⁹⁾ Tax base on rentals and advertising; ⁽¹⁰⁾ TOTAL TAX BASE FROM THE MAIN ACTIVITY

Zdroj: Interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Součástí celkových daňových nákladů z pronájmů jsou odpisy budovy bazénu a zimního stadionu, které slouží k pronajímání, zařazené v 5. odpisové skupině. Zároveň je zde modifikovaně započítána odměna vedoucího provozu a odvody na zdravotním a sociálním pojištění. Tato složka je zahrnuta prostřednictvím součinu mzdy vedoucího provozu, koeficientu podílu dané nemovitosti na pronájmu a celkové výměry pronajímané plochy. V tomto koeficientu je zároveň zohledněna nákladovost daného prostoru a mzdové ohodnocení pracovníků ve zmíněných provozech. Nákladovost prostor je stanovena na hodnotu 1,5, protože se jedná o větší haly, což s sebou přináší více nákladů na jejich údržbu.

Výnosy z pronájmů jsou nižší než náklady, čímž je základ daně pro tuto činnost záporný. Na výši daňových nákladů má také vliv konzervativní přístup založený na minimální úrovni režijních nákladů. Výsledný základ daně pro hlavní činnost je i v důsledku zahrnutí pronájmů záporný, ale nelze hovořit o celkové daňové ztrátě, protože nebyla ještě zahrnuta doplňková činnost.

Základ daně z doplňkové činnosti

Stejný postup jako u hlavní činnosti se uplatní u kalkulace základu daně z doplňkové činnosti. Klasifikace výnosů a nákladů, které mají nedaňový charakter, je předmětem tabulky č. 9. Zároveň musí být základ daně upraven o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, aby vznikl finální základ daně z doplňkové činnosti.

Tabulka 9: Nedaňové náklady a výnosy plynoucí z doplňkové činnosti (v Kč) ⁽¹⁾

Nedaňové náklady ⁽²⁾	
Náklady na reprezentaci ⁽³⁾	846,53
Odměny ve vztahu k fondu odměn ⁽⁴⁾	570 458,00
Manka a škody ⁽⁵⁾	1 258,32
Ostatní náklady z činnosti – odvod zřizovateli z přebytku rozpočtu ⁽⁶⁾	720 999,98
Náklady z vyřazených pohledávek ⁽⁷⁾	407,85
Náklady doplňkové činnosti kryté dotací ⁽⁸⁾	5 929 294,00
Ostatní náklady na příspěvky jiným organizacím a sdružením ⁽⁹⁾	6 530,17
Nedaňové náklady celkem ⁽¹⁰⁾	7 229 794,85
Nedaňové výnosy ⁽¹¹⁾	
Čerpání fondu odměn ⁽¹²⁾	570 458,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí (např. dotace na lesy) ⁽¹³⁾	5 945 611,72
Nedaňové výnosy celkem ⁽¹⁴⁾	6 516 069,72

⁽¹⁾ Non-tax expenses and income from ancillary activities (in CZK); ⁽²⁾ Non-tax costs; ⁽³⁾ Representation expenses; ⁽⁴⁾ Remuneration in relation to the Remuneration Fund; ⁽⁵⁾ Losses and damage; ⁽⁶⁾ Other operating expenditure - levy on the budget surplus; ⁽⁷⁾ Costs from disposal of receivables; ⁽⁸⁾ Costs of ancillary activities covered by subsidies; ⁽⁹⁾ Other costs of contributions to other organisations and associations; ⁽¹⁰⁾ Total non-tax costs; ⁽¹¹⁾ Non-tax revenue; ⁽¹²⁾ Drawing on the emoluments fund; ⁽¹³⁾ Revenues of selected local governments (e.g., forestry subsidies); ⁽¹⁴⁾ Total non-tax revenue

Zdroj: Interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Po určení a klasifikaci nedaňových výnosů a nákladů jsou zjištěny finální daňové výnosy a náklady. Stejně jako u hlavní činnosti musí být zohledněn vliv rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. Po jeho zohlednění u rozdílu mezi daňovými výnosy a daňovými náklady vznikne výsledný základ daně za doplňkovou činnost, jak je patrné z následující tabulky č. 10.

Tabulka 10: Kalkulace základu daně z doplňkové činnosti (v Kč) ⁽¹⁾

Daňové výnosy ⁽²⁾	45 862 661,91
Daňové náklady ⁽³⁾	39 324 331,32
Rozdíl nedaňových nákladů a výnosů ⁽⁴⁾	713 725,13
Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti ⁽⁵⁾	5 824 605,46
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ⁽⁶⁾	
Účetní odpisy ⁽⁷⁾	966 671,83
Daňové odpisy ⁽⁸⁾	1 632 795,09
Rozdíl odpisů celkem ⁽⁹⁾	- 666 123,26
CELKOVÝ ZÁKLAD DANĚ Z DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI ⁽¹⁰⁾	5 872 207,33

⁽¹⁾ Calculation of the tax base from ancillary activities (in CZK); ⁽²⁾ Tax revenue; ⁽³⁾ Tax costs; ⁽⁴⁾ Divided the untaxed cost and income; ⁽⁵⁾ Economic result from ancillary activities; ⁽⁶⁾ Difference between accounting and tax depreciation; ⁽⁷⁾ Accounting depreciation; ⁽⁸⁾ Tax depreciation; ⁽⁹⁾ Total depreciation difference; ⁽¹⁰⁾ TOTAL TAXABLE AMOUNT OF THE ADDITIONAL ACTIVITY

Zdroj: Interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Celkový základ daně u doplňkové činnosti je kladný, což je dáno výnosy zejména z ostatních doplňkových činností nebo výnosy z prodeje dřevní hmoty.

6.4.3 Kalkulace výsledné daňové povinnosti

Po zjištění základů daně odděleně z hlavní i doplňkové činnosti lze kalkulovat výsledný základ daně a daň před konečnými úpravami za celou organizaci. Organizace v tomto případě využila atributu tzv. 30% odpočtu základu daně u veřejně prospěšných poplatníků podle § 20, a to v maximální výši 1 000 000 Kč, jak je demonstrováno v následující tabulce č. 11. Organizace této možnosti využívá za účelem pokrytí nákladů v rámci svých nepodnikatelských činností. Organizace tento atribut využívá pravidelně řadu let a v rámci podmínek dané zákonem bude pokračovat i nadále do budoucna.

Tabulka 11: Výpočet daně z příjmů před finální úpravou o slevy na dani (v Kč) ⁽¹⁾

Transformovaný základ daně z hlavní činnosti ⁽²⁾	-193 218,64
Transformovaný základ daně z doplňkové činnosti ⁽³⁾	5 872 207,33
Základ daně za organizaci celkem ⁽⁴⁾	5 678 988,69
Odpočet dle § 20 ⁽⁵⁾	1 000 000,00
Základ daně po odpočtu ⁽⁶⁾	4 678 988,69
Zaokrouhlený základ daně ⁽⁷⁾	4 678 000,00
Daň z příjmů před úpravami o slevy ⁽⁸⁾	888 820,00

⁽¹⁾ Income tax calculation before final adjustment for tax credits (in CZK); ⁽²⁾ Transformed tax base from main activity; ⁽³⁾ Transformed tax base from ancillary activities; ⁽⁴⁾ Total tax base for the organisation; ⁽⁵⁾ Deduction according to § 20; ⁽⁶⁾ Tax base after deduction ⁽⁷⁾ Rounded tax base; ⁽⁸⁾ Income tax before adjustments for discounts

Zdroj: Interní materiály příspěvkové organizace, vlastní zpracování

Takto upravený základ daně je následně zaokrouhlen na tisíce směrem dolů a dále násoben 19 % sazbou daně z příjmů PO. Daň z příjmů tak činí **888 820 Kč**, přičemž se nejedná o finální sumu, protože i příspěvková organizace může využít slevy na dani, i když v omezené míře oproti např. fyzickým podnikatelským osobám.

6.4.4 Slevy na dani

Vymezení slev na dani, na které má organizace nárok, je dán § 35 ZDP. Vychází se zde z ročního průměrného přepočteného počtu zaměstnanců, který je vypočítán jako podíl celkového ročního fondu pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance a počtu hodin vyplývajících ze stanovené pracovní doby zaměstnancům. Dle tohoto výpočtu je ve skupině zaměstnanců s 1. a 2. stupněm zdravotního postižení 12,125 přepočtených zaměstnanců. Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců ve skupině osob se zdravotním postižením 3. stupně je 0,9375, přičemž tento počet podléhá dále zaokrouhlení. Výsledná sleva je dána součinem zmíněného zaokrouhleného přepočteného počtu zaměstnanců a výší slevy na osobu, která je dána zákonem⁶. Úhrn slev tak v konečné výši činí 216 000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením (1. a 2. stupeň) a 54 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním pojištěním (3. stupeň). Celkem si tedy organizace může na slevách na dani snížit výslednou daň o 270 000 Kč. Nárok na jiné slevy na dani v roce 2021 organizaci nevznikl, protože zákon žádné další alternativy v podstatě nenabízí.

V této fázi lze přistoupit ke stanovení finální výše daně z příjmů PO, která je znázorněna v následující tabulce č. 12.

⁶ Dle § 35 odst. 1 ZDP se jedná o 18 000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením (1. a 2. stupeň) a 60 000 Kč za zaměstnance s těžším zdravotním pojištěním (3. stupeň).

Tabulka 12: Výsledná daň z příjmů po slevách (v Kč) ⁽¹⁾

Daň z příjmů před slevami ⁽²⁾	888 820
Slevy na dani ⁽³⁾	270 000
Daň po slevě ⁽⁴⁾	618 820
Zaplacené zálohy na dani ⁽⁵⁾	240 600
VÝSLEDNÝ NEDOPLATEK NA DANI ⁽⁶⁾	378 220

⁽¹⁾ Resulting income tax after rebates (in CZK); ⁽²⁾ Income tax before discounts; ⁽³⁾ Tax Credits; ⁽⁴⁾ Tax after rebate; ⁽⁵⁾ Tax Advances Paid; ⁽⁶⁾ RESULTING TAX ARREARS

Zdroj: Interní materiály a daňové přiznání příspěvkové organizace za rok 2021, vlastní zpracování

6.4.5 Výsledná daň, zálohy na dani a varianty daňové optimalizace

Výsledná daň po slevě je dále ještě snížena o zaplacené zálohy na dani, které organizace dle výsledné daně v roce 2020 musela povinně čtvrtletně hradit. I přes zaplacené zálohy vznikl organizaci v roce 2021 nedoplatek na dani ve výši **378 220 Kč⁷**. Je nutné podotknout, že i zálohy na daň jsou vlastně součástí celkových odvodů na dani z příjmů a nelze zde brát v úvahu pouze výsledný nedoplatek. Vzhledem k tomuto výsledku je organizace opět povinna hradit si zálohy na dani ve formě čtvrtletních splátek ve výši 154 800 Kč během roku 2022 a následně v prvním čtvrtletí roku 2023. Výslednou daňovou povinnost musí organizace zaúčtovat do doplňkové činnosti, protože ta byla ve výsledku zdaňována, čímž je zajištěn věrný obraz účetnictví.

Organizace vzhledem ke svému poslání nesmí uplatňovat odčitatelné položky ve formě poskytnutých darů na veřejně prospěšné účely jako jiné, ovšem za účelem zisku založené, PO. Jednou z možností optimalizace, kterou organizace smí uplatňovat, je 30% snížení základu daně neboli odpočtu, který organizace již využívá, a to v maximální možné výši dané zákonem. Tato možnost je pro organizaci z pohledu daně výhodná a lze konstatovat, že je jednou z mála, kterou může ve svém postavení využívat. Z hlediska optimalizace daně organizace plnohodnotně využívá slevy na dani za zaměstnávání zdravotně handicapovaných zaměstnanců, přičemž zde je nutné zmínit i morální kredit organizace.

⁷ Daňové přiznání organizace k dani z příjmů PO za rok 2021 je součástí přílohy č. 2.

6.5 Silniční daň

Zkoumaná příspěvková organizace jako provozovatel technických služeb pro zřizovatele a občany města využívá ke své činnosti různá vozidla a stroje. I přestože je veřejně prospěšným poplatníkem a její činnost není provozována za účelem zisku, stává se poplatníkem silniční daně. Důvodem je, že je uvedena jako provozovatel v TP vozidel, které jsou předmětem daně. V rámci jejího postavení jako příspěvkové organizace existují ale určité úpravy na rozdíl od klasických podnikatelských subjektů, které budou rozvinuty dále.

6.5.1 Předmět silniční daně

Analyzovaná příspěvková organizace je provozovatelem mnoha strojů a nákladních automobilů, které využívá k provozování služeb zejména technického charakteru. Předmětem silniční daně veřejně prospěšného poplatníka jsou vozidla, která jsou registrována a provozována v rámci doplňkové neboli hospodářské činnosti organizace na území ČR. Obecně se jedná o činnosti, které jsou předmětem daně z příjmů, což nemusí být vždy výlučně jen doplňková činnost. Nákladní automobily a přípojná vozidla do 12 tun jsou obecně z titulu příspěvkové organizace osvobozeny od silniční daně, pokud činnost, na kterou jsou vozidla využívána, není předmětem daně z příjmů. Organizace ale musí zdaňovat vozidla i v rámci činnosti dopravního terminálu, protože se jedná o činnost, která je předmětem daně z příjmů, a dále vozidla, která byla během roku využita pro doplňkovou činnost – tedy pěstební, lesnickou nebo ostatní doplňkovou činnost. V případě analyzované organizace se jedná o tyto vozidla:

- nákladní automobily značky Man,
- osobní automobily značky Nissan či Multicar,
- autobusy značky Karosa, Iveco či Irisbus,
- ostatní vozidla (např. zametací stroj).

Celkem bylo v roce 2021, který je rovněž i z pohledu silniční daně analyzován, předmětem silniční daně 34 vozidel. Údaje o těchto vozidlech jsou k dispozici v příznání k dani silniční, které jsou součástí přílohy č. 3. V praxi příspěvkové organizace je problematické předmět silniční daně vůbec předem specifikovat, protože vozidlo nemusí být vždy výlučně využito během roku pouze pro doplňkové činnosti nebo ziskové hlavní činnosti.

6.5.2 Základ daně

Pro stanovení základu daně je dle úpravy do počátku roku 2022 zásadní zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů. U ostatních vozidel je klíčovou informací nejvyšší povolená hmotnost evidovaná v tunách a počet náprav vozidla. Roční sazby daně ze základu daně jsou přímo určeny zákonem⁸ pro každou váhovou skupinu dle počtu náprav. To je pro organizaci podstatné, protože vlastní pouze jeden osobní automobil podléhající zdanění a zbývající nákladní automobily či autobusy se řídí právě tímto ustanovením. Konkrétní sazby použité v rámci silniční daně pro rok 2021 jsou demonstrovány v následující tabulce č. 13.

Tabulka 13: Sazby silniční daně pro vozidla organizace za zdaňovací období roku 2021 ⁽¹⁾

Druh vozidla ⁽²⁾	Počet vozidel v dané skupině ⁽³⁾	Roční sazba daně ⁽⁴⁾
Osobní automobil ⁽⁵⁾	1	1800
Nákladní automobil - 2 nápravy do 3,5 tuny ⁽⁶⁾	10	3600
Nákladní automobil - 2 nápravy do 8 tun ⁽⁷⁾	1	5400
Nákladní automobil - 2 nápravy do 9,5 tun ⁽⁸⁾	1	6300
Nákladní automobil - 2 nápravy do 12 tun ⁽⁹⁾	2	8100
Nákladní automobil - 2 nápravy do 15 tun ⁽¹⁰⁾	2	12400
Nákladní automobil - 2 nápravy do 18 tun ⁽¹¹⁾	3	17800
Nákladní automobil - 3 nápravy do 26 tun ⁽¹²⁾	4	20500
Autobus - 2 nápravy do 18 tun ⁽¹³⁾	4	17800
Autobus - 2 nápravy do 21 tun ⁽¹⁴⁾	5	21800
Ostatní vozidla ⁽¹⁵⁾	1	3600

⁽¹⁾ Road tax rates for the organisation's vehicles for the 2021 tax year; ⁽²⁾ Type of vehicle; ⁽³⁾ Number of vehicles in the group; ⁽⁴⁾ Annual tax rate; ⁽⁵⁾ Passenger car; ⁽⁶⁾ Truck - 2 axles up to 3.5 tonnes; ⁽⁷⁾ Truck - 2 axles up to 8 tonnes; ⁽⁸⁾ Truck - 2 axles up to 9,5 tonnes; ⁽⁹⁾ Truck - 2 axles up to 12 tonnes; ⁽¹⁰⁾ Truck - 2 axles up to 15 tonnes; ⁽¹¹⁾ Truck - 2 axles up to 18 tonnes; ⁽¹²⁾ Truck - 3 axles up to 26 tonnes; ⁽¹³⁾ Bus - 2 axles up to 18 tonnes; ⁽¹⁴⁾ Bus - 2 axles up to 21 tonnes; ⁽¹⁵⁾ Other vehicles

Zdroj: Přiznání k dani silniční 2021, vlastní zpracování

Nejedná se ale o finální podobu sazby daně, protože na vozidla, která byla poprvé registrována, se vztahuje možnost snížení této sazby nejprve o 48 %, dalších 36 kalendářních měsíců o 40 % a posléze následujících 36 měsíců o 25 %. Toto snížení dle odstavce

⁸ Tyto sazby nejsou dlouhodobě stabilní. Oproti roku 2020 došlo k mnoha změnám zejména v oblasti vícenápravových vozidel. Například u vozidel s hmotností nad 26 tun došlo k nárůstu roční sazby daně v roce 2021 řádově o několik tisíc korun. V roce 2022 je situace opět úplně jiná, jak je rovněž v kapitole 6.5 popsáno.

6 využila organizace u osobního automobilu, několika nákladních automobilů a u ostatního vozidla, kterým je zametací stroj. Je nutné podotknout, že výslednou sazbu mimo jiné ovlivňuje i počet měsíců, po které bylo vozidlo využito k účelům, které jsou předmětem silniční daně. Silniční daň je tedy dána součinem měsíců, ve kterých vozidlo podléhá silniční dani, a případně snížené roční sazby daně. U všech autobusů bylo navíc využito osvobození od daně dle § 3, které je umožněno vozidlům zabezpečujícím z více jak 80 % z celkových najetých kilometrů vnitrostátní linkovou přepravu. Toto osvobození je ale možné pouze na dobu, kdy byla tato podmínka splněna. U žádného autobusu organizace nedošlo k osvobození na celý rok, ale pouze v rámci horizontu 1–6 měsíců. Osvobození od daně lze mimo jiné použít i na zmíněný zametací stroj.

6.5.3 Konečná výše silniční daně a zálohy na silniční daň

Po zahrnutí osvobození a případného zvýšení či snížení sazby daně lze v oprávněných případech využít slevy na dani. Organizace ale nerealizuje žádnou formu kombinované dopravy splňující parametry dané zákonem, tudíž jí nárok na slevu na dani v roce 2021 nevznikl. Výsledná výše silniční daně je dána součtem dílčích daní za jednotlivá vozidla, přičemž v rámci přiznání k silniční dani za rok 2021 se jednalo o částku **163 209 Kč**⁹.

Organizace si rovněž platila čtvrtletní zálohy, které v sumě za celý rok činily 190 550 Kč. Organizaci tedy vznikl přeplatek ve výši 27 341 Kč, který jí byl vrácen. Je nutné podotknout, že zejména z pohledu **záloh na daň** je pro organizaci poměrně složité určit jednoznačně předmět silniční daně. V průběhu roku nejsou logicky dostupné informace, zda vozidlo vykonává a bude vykonávat práce pouze v rámci doplňkové činnosti. Zároveň v případě, že by například soukromé vozidlo zaměstnance bylo využito k činnosti, která je předmětem daně z příjmů organizace, musí být i toto vozidlo zdaněno v rámci silniční daně. Což je opět eventualita, se kterou organizace nikdy nebude předem obeznámena. Z výsledku přeplatku na zálohách na silniční daň lze usoudit, že vozidla ve skutečnosti byla předmětem daně v méně případech, než organizace očekávala při placení záloh.

Zákon umožňuje poplatníkům po splnění podmínek možnosti optimalizace, které lze při znalosti zákona využít ke snížení výsledné daně. Možnosti další optimalizace silniční daně jsou v podstatě výlučně v rukou organizace. Například nebudou využívána zastaralá vozidla k činnostem, které jsou předmětem daně, protože u těchto vozidel by musela být

⁹ Přiznání zkoumané organizace k dani silniční je k dispozici v příloze č. 3.

použita roční sazba ze základu daně bez snížení. U příliš zastaralých vozidel také zaniká možnost snížení si roční sazby daně, která je možná jen po určitou dobu od registrace vozidla. Zároveň organizace omezuje využívání vozidel pro soukromé účely, protože i v tomto případě by musela být tato vozidla předmětem zdanění. Silniční daň ale nepředstavuje pro organizaci s ohlednutím na velikost jejího obratu podstatnou zátěž, což ještě více umocňuje změny v oblasti silniční daně, které nastaly během roku 2022.

6.5.4 Změny v silniční dani od roku 2022

Vzhledem k situaci, která byla spojená s válečnou situací na Ukrajině, v jejímž důsledku došlo k zásadnímu zvýšení cen pohonných hmot, byla přijata zákonodárci opatření v oblasti silniční daně. Mimořádně se také upouští od placení čtvrtletních záloh v roce 2022 s pokračující platností pro rok 2023, což organizaci eliminuje problém se stanovením výše zálohy, se kterým se příspěvkové organizace běžně do této doby potýkaly. Zároveň již nově není placena silniční daň za osobní automobily a pro nákladní vozidla do 12 tun se stanovuje nulová výše daně, což znamená pro organizaci značnou úsporu. Významně se také snižují sazby daně pro vyšší váhové limity těchto nákladních automobilů, což organizaci významně sníží výslednou výši daně.

Lze tedy shrnout, že tyto legislativní změny přinesou organizaci daňovou úlevu, což bylo i smyslem těchto změn. To je patrné mimo jiné i z výsledku daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2022. Výsledná daňová povinnost za rok 2022 činí **66 600 Kč**, což znamená pokles v rámci daňových závazků z titulu silniční daně o 59,2 %. To je patrné i z počtu zdaňovaných vozidel, který se v roce 2022 snížil na pouhých 9 vozidel. Pro srovnání – ve zdaňovacím období roku 2021 bylo zdaňováno celkem 37 vozidel. Legislativní změny v rámci silniční daně mají v konečném důsledku bezesporu pozitivní dopad na daňové rezidenty včetně příspěvkových organizací.

7 Identifikace možných chyb, stanovení doporučení a diskuse

Lze shrnout, že analyzovaná příspěvková organizace je poměrně prosperující municipální společností, což je již patrné z analýzy hospodaření organizace. V rámci případové studie nebyly rovněž shledány žádné zásadní chyby či opomenutí, které by organizaci zkreslovaly finanční výsledky nebo navyšovaly zbytečně daňovou zátěž. V následujících 10 bodech jsou ale syntetizovány dílčí závěry a navrženy možnosti, které by organizace mohla ve svém budoucím postupu zvážit k aplikaci.

Zhodnocení hospodaření organizace na základě finanční analýzy municipální firmy

Hlavní činnost organizace je z majoritní části závislá na příspěvku zřizovatele. Avšak v rámci doplňkové činnosti se organizace snaží získat prostředky, kterými bude financovat svoji prosperitu. Tento trend byl pozorován i ve výzkumu provedeném Novotným & Lukešem et al. (2009), kteří zjistili, že roste počet organizací, které se snaží o sebe financování. Efektivita hospodaření organizace byla hodnocena i prostřednictvím finanční analýzy municipální firmy. Vstupní údaje pro výpočet vychází z kapitoly č. 6.2.

Tabulka 14: Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů v % ⁽¹⁾

Rok ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Autarkie hlavní činnosti ⁽³⁾	100,30	100,31	100,16	100,05	100,00	100,15

⁽¹⁾ Autarky of the main activity on the basis of costs and revenues in %; ⁽²⁾ Year; ⁽³⁾ Autarky of the main activity

Zdroj: vlastní zpracování

Pramenem pro výpočet autarkie byl podíl výnosů a nákladů z hlavní činnosti ze vzorce č. 1. Z předchozí tabulky č. 14 je patrné, že ve zkoumaném horizontu byla organizace soběstačná v krytí nákladů hlavní činnosti výnosy z hlavní činnosti. Lze tedy prohlásit, že díky výsledným hodnotám, které byly mírně vyšší či rovny 100 % je zkoumaná příspěvková organizace samostatná či soběstačná. Tím lze na reálných údajích potvrdit trend, který uvádí autoři Novotný & Lukeš et al. (2009) na konkrétním subjektu. Je ale nutné podotknout, že vliv na tento stav měl zejména příspěvek zřizovatele.

Tabulka 15: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v % ⁽¹⁾

Rok ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Rentabilita nákladů ⁽³⁾	18,48	16,15	13,12	6,02	5,14	11,04

⁽¹⁾ Profitability of costs of ancillary activities in %; ⁽²⁾ Year; ⁽³⁾ Profitability of costs

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 15 lze spatřit, že nejvyšší efektivitu v doplňkové činnosti zaznamenala organizace v roce 2016. Zde byl nejvyšší efekt užitenosti doplňkových činností z pohledu zisku vzhledem k prostředkům, které byly na tyto činnosti vynaloženy. Postupem let se rentabilita nákladů snižovala, přičemž tento trend byl přerušen v roce 2021, což je pozitivní znamení. Rentabilita byla vypočtena pomocí vzorce č. 2. Vysoké hodnoty v letech 2016 – 2018 jsou odrazem vyšších výnosů z prodeje dřeva v důsledku kůrovcové kalamity.

Tabulka 16: Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem doplňkové činnosti v % ⁽¹⁾

Rok ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Míra pokrytí ztráty ⁽³⁾	- 3,80	- 3,37	- 3,52	- 3,06	- 3,44	- 3,97

⁽¹⁾ Level of coverage of loss from main activity by profit from ancillary activity in %; ⁽²⁾ Year; ⁽³⁾ Level of coverage of loss

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 16 demonstruje vývoj míry pokrytí ztráty z hlavní činnosti, která byla vypočtena na základě vzorce č. 3. Ukazatel vychází v jednotlivých letech shodně kolem – 3 %, což znamená, že organizace není plně schopna krýt ztrátu z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti. To samozřejmě není pozitivní jev a organizace by se i z tohoto důvodu měla zaměřit na efektivitu prováděných činností a nejvíce ztrátovou případně přestat vykonávat. Dalšími možnostmi zlepšení tohoto ukazatele je zvýšit výnosy z doplňkové činnosti či zapracovat na efektivitě nákladů organizace.

Ukazatele autarkie, rentability doplňkové činnosti a další u své příspěvkové organizace zkoumala i Olivíková (2015), která zjistila stejně úspěšné hodnoty autarkie – přes 100 %. Ukazatel míry krytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti vycházel v rámci této práce také slibně, zejména v posledním zkoumaném roce a je určité žádaný jeho budoucí růst, který by mohl být podpořen zvýšením cen za poskytování služeb v doplňkové činnosti. Olivíková (2015) měla problém se zjištěním rentability doplňkové činnosti, protože jí zvolená organizace nemá z doplňkové činnosti generovány výnosy. Výše zmíněné ukazatele mohou zároveň pomoci ke stanovení postoje, zda příspěvkové organizace nejsou zbytečné. V rámci sledovaného subjektu to rozhodně usuzovat nelze, protože v činnostech, které zajišťuje pro svého zřizovatele, je organizace v podstatě nenahraditelná, což je rozvedeno podrobněji dále. Ovšem efektivita příspěvkových organizací je ve srovnání se subjekty založenými za účelem zisku často nízká. O tom se zmiňuje ve své práci Fialová (2020), která poukazovala zejména na efekt závislosti organizace na zřizovateli, který může ovlivňovat platové podmínky zaměstnanců nebo organizační změny.

Varianta transformace příspěvkové organizace do obchodní společnosti

Nabízí se otázka, zda by nebylo vhodné transformovat příspěvkovou organizaci do určité formy obchodní společnosti. S touto operací je spojeno mnoho problémů a je nutné její správné načasování. Janeček (2007) uvádí problémy spojené zejména s převodem povinností a práv na novou obchodní společnost a s úpravou vztahu obchodní společnosti k majetku zřizovatele bývalé organizace. Legislativa s tímto typem transformace opět nepočítá, což je značnou komplikací, která se řeší zejména formou smluvních ujednání při respektování Obchodního zákoníku a zákona 250/2000 Sb., jak popisuje i Nevřalová (2013). U majetku se pak situace upravuje formou výpůjček nebo pronájmu. Zároveň transformace na obchodní společnost způsobuje ztrátu kontroly zřizovatele a lze také předpokládat, že pokud byly činnosti ztrátové u příspěvkové organizace, je pravděpodobné, že hospodaření bude ztrátové i v rámci obchodní společnosti. Pro některé příspěvkové organizace zejména kulturního charakteru je ale mnohdy tato transformace výhodná. To potvrzuje i práce Šantory (2020), který transformaci aplikoval na ZOO, kde doporučil změnu na společnost s ručením omezením. Tato transformace by na daném subjektu měla pozitivní vliv na daňovou povinnost a ulevila by problémům s výkladem legislativy v rámci daní u příspěvkových organizací. Výhody pro organizaci v této práci by spočívaly ve vyšší možnosti uplatnění odpočtu DPH, posílení právní subjektivity a možné efektivnější hospodaření s majetkem organizace. Zatím ale k přeměně do obchodní společnosti neměla organizace zásadní impuls, kterým by se výrazněji zabývala.

Nedostatečná právní úprava pro příspěvkové organizace

Pro začátek je nutné zmínit, že oblast judikatury pro příspěvkové organizace je často velmi složitě a nedostatečně interpretovaná, což způsobuje komplikace a chyby při aplikaci právních předpisů zejména v rámci daňové a účetní oblasti. Jedné z drobných chyb se organizace dopouští v názvosloví fondů v účetních výkazech – zaměňuje totiž pojem fond investic s fondem reprodukce investičního majetku, který tvoří pouze státní příspěvkové organizace. To může být jeden z dopadů nepřesné judikatury, ve které pak organizace občas chybují. Příspěvkové organizace se také nemohou příliš inspirovat zahraničím, protože příspěvkové organizace, které jsou přímo napojeny na zřizovatele, se vyskytují pouze v ČR a maximálně na Slovensku. Souhry těchto skutečností pak způsobují, že se organizace musí často obracet se svými dotazy na orgány finanční správy či specializované daňové poradce. Službu daňového poradce využívá i analyzovaná příspěvková organizace, což jí samozřejmě způsobuje dodatečné náklady. Není totiž schopna adekvátně

a samostatně zpracovat svoji daňovou povinnost, protože jí chybí zejména metodická opora v zákoně při řešení složitých situací, a to i přes mnoholeté zkušenosti ekonomických pracovníků. Malé neziskové organizace ale často nemají finanční prostředky na úhradu služeb daňových poradců, a řada situací tak pro ně může být neřešitelná. Organizaci je doporučeno věnovat pozornost sdělením Komory daňových poradců, Ministerstva financí či se s dotazy obracet na svého daňového poradce, který je na tuto problematiku zaměřen. Kritikou složité interpretace právní úpravy se zabývá rovněž Švomová (2020), která zmiňuje problém např. v oblasti silniční daně nebo u prokazování uplatnění 30% odpočtu u daně z příjmů PO.

Chybějící účetní programy vyvinuté přímo pro neziskový sektor

Na trhu existuje velmi mnoho propracovaných účetních programů s rozsáhlými funkcemi, které jsou vytvořeny pro podnikatelský sektor. Pro neziskové organizace je ale nabídka omezená a vývojářských firem, které by se zaměřovaly na účetní programy speciálně pro neziskový sektor, není mnoho. To způsobuje problémy při účetní praxi zejména u takto rozsáhlých příspěvkových organizací, které jsou tak předurčeny trávit mnoho času konzultacemi s IT podporami účetních programů, se snahou daný problém společně vyřešit nebo nastavit uživatelské funkce na odpovídající úrovni. S tímto problémem se v historii několikrát potýkala analyzovaná organizace, což je pro ni samozřejmě neefektivní z hlediska času a finančních prostředků. Kdyby se v budoucnu pozornost vývojářů účetních programů zaměřila více i na neziskový sektor, ideálně ve spolupráci s daňovými poradci, mohlo by tak dojít k určitému usnadnění náročné účetní a daňové práce.

Problematika klíčování nákladů

Je nutné podotknout, že klíčování nákladů nemá legislativně stanovenou metodiku¹⁰, což zvyšuje náročnost zavedení kvalitního systému klíčování. Vzhledem k velmi propracovanému a složitému mechanismu, který je pro klíčování nákladů využíván a který v organizaci opravdu funguje již řadu let, je velmi obtížné stanovit nesprávnost v postupu klíčování nákladů. Tento fakt umocňuje i velikost organizace, protože pro tak velký subjekt je složité stanovit jiný fungující způsob klíčování nákladů bez mnoholetých zkušeností v této oblasti, s omezeností informací a času na vypracování jiné kvalitní metodiky pro tuto oblast. Zároveň je velmi nepravděpodobné, že pokus o změnu klíčování nákladů

¹⁰ Tuto situaci upravuje obecně vyhláška č. 410/2009 Sb., která stanovuje povinnost oddělovat náklady a výnosy hlavní a doplňkové činnosti. Nestanovuje však konkrétní metodický postup nebo pravidla.

by skončil tím, že existuje jiný výrazně efektivnější způsob. Organizace by tak pravděpodobně promarnila mnoho času a financí bez nalezení kýženého výsledku. O možné změně organizace v historii přemýšlela, ale nakonec od podrobných analýz za účelem hledání efektivnějšího způsobu klíčování i z těchto uvedených důvodů upustila. Výhodou pro organizaci je v tomto případě využívaný účetní program, který byl s pomocí vývojářů naprogramován podle potřeb subjektu. Program je tak schopný přeúčtování nákladů, které je v organizace velice rozsáhlé, provádět již z velké části automaticky, čímž se zároveň minimalizuje případná chyba lidského faktoru.

Nabízí se otázka, zda by organizace neměla zvolit pro klíčování nákladů např. jinou rozvrhovou základnu. To je ale opět vyloučeno, protože využití mzdových nákladů jako základna pro klíčování střediskové a správní režie a ujeté km jako základna pro klíčování pomocných nákladů je rozhodně ten nejpřesnější přístup, za který neexistuje adekvátní náhrada. Správnost této rozvrhové základny potvrdil organizaci také mimo jiné kontrolní audit. Organizaci je proto v této oblasti doporučeno pokračovat v nastoleném způsobu klíčování nákladů, protože nebyla v této oblasti shledána žádná pochybení. Měla by rovněž pokračovat v důsledném přiřazování JÚ již při přijetí dokladů, čímž budou náklady přiřazeny danému středisku již na začátku procesu. Drobná nuance však byla shledána u ostatní doplňkové činnosti, která je evidována v rámci jednoho střediska 994 „Ostatní doplňková činnost“, a až následně je prováděno rozúčtovávání. Do budoucna, pokud se bude zvyšovat aktivita v této oblasti, by bylo vhodné jednotlivé činnosti evidovat jednotlivě prostřednictvím dílčích středisek. Tento návrh je k dispozici v rámci přílohy č. 5. Ostatní doplňkové činnosti byly syntetizovány do 6 dílčích středisek – odpadové hospodářství, reklama, přeprava, technické práce, úklidové práce a ostatní činnosti. V těchto okruzích pak byly navrženy jednotlivé analytiky, čímž zároveň budou prováděné činnosti přehledněji evidované pro případné analýzy.

Z pohledu daňové optimalizace lze v rámci klíčování nákladů navrhnout, aby se pracovníci ekonomického oddělení více zaměřili na oblast správní režie, tzv. overhead cost. V této oblasti by bylo možné zauvažovat nad přesunutím opodstatněných správních nákladů či nákladů na řízení společnosti právě do doplňkové činnosti, aby se zde snížil její základ daně, a tím i výsledná daňová povinnost. Podobnou myšlenkou se ve své práci zabývala i Havlíčková (2022), která navrhla některé náklady přesunout z hlavní činnosti do hospodářské, což způsobilo změnu na vykázaném výsledku hospodaření. Výsledný

dopad na daňovou povinnost ale nebyl zásadní. O této eventualitě bylo samozřejmě polemizováno i v rámci této práce, ale vzhledem k tomu, že náklady jsou opravdu klíčovány naprosto věcně a správně na jednotlivá střediska, není k žádným přesunům nákladů z hlavní do doplňkové činnosti řádné opodstatnění. To je dáno i tím, že zkoumaná organizace v této práci klíčuje činnosti na základě středisek a JÚ, čemuž tak u Havlíčkové (2022) nebylo, čímž je její krok k přesunům akceptovatelný.

Rozšíření nebo naopak omezení portfolia činností organizace

Zkoumaná příspěvková organizace provozuje široké spektrum činností, kterými zajišťuje mnoho služeb pro občany města, ve kterém je zřízena. Svojí velikostí a portfoliem činností se řadí mezi největší příspěvkové organizace v kraji. Vybrat tedy dodatečnou činnost, kterou by organizace mohla v rámci doplňkové či hlavní činnosti realizovat navíc, by pro ni bylo kapacitně na hraně možností. V tomto směru tedy sama organizace neuvažuje do budoucna o změnách. Tato možnost nemůže být doporučena na úkor kvality odváděných činností, které organizace již ve svém portfoliu má.

V rámci hlavní činnosti by organizace z několika důvodů naopak uvítala odebrání některé z činností. V tomto ohledu lze přemýšlet o zrušení hlavních činností MHD dopravy a útulku pro psy. MHD doprava je pro organizaci velmi nákladově náročná a stejně jako většinu hlavních činností by nebylo možné ji bez provozního příspěvku od zřizovatele ani realizovat. Ztrátu v této činnosti tak hradí ze svých prostředků zřizovatel, který musí dopravu po městě v podstatě dotovat. Nabízí se tedy možnost, zda by pro město nemohl MHD dopravu zajišťovat namísto organizace jiný externí subjekt. K nezávaznému posouzení byla oslovena autobusová dopravní společnost působící v Kraji Vysočina, která by mohla potencionálně tuto službu pro město zajišťovat. Ale vzhledem k velikosti města, počtu cestujících využívajících MHD dopravu a své povaze podnikajícího subjektu, který chce svoji činnost provádět za účelem zisku, by bylo zajištění MHD dopravy pro město externím subjektem výrazně nákladnější než prostřednictvím organizace. Zřizovatel by tak měl více nákladů s MHD dopravou, než je pro něj provozní příspěvek, který organizaci na tuto činnost vyplácí. Nedošlo by tak rozhodně ke konsensu. Tento závěr by možná mohla ovlivnit redukce spojů a linek, aby bylo v možnostech externího subjektu dopravu po městě provozovat. Zrušení MHD dopravy je reálně organizací zvažováno, a proto nezávisle na této práci byla zpracována pro město studie expertní společností, která srovnávala nákladovou náročnost MHD dopravy ve 4 různých městech, jak bylo sděleno pracovníkem ekonomického odboru zřizovatele. Výsledek studie potvrzuje

výsledky této práce, protože jejím závěrem je, že organizace MHD dopravu provozuje stále hospodárně a nákladově udržitelně ve srovnání s jinými organizacemi podobné velikosti. Je tedy doporučeno v provozování MHD dopravy nadále pokračovat, pokud ovšem nerozhodne zřizovatel organizace např. o zrušení MHD dopravy z důvodu, že příliš není občany města využívána, přičemž podle údajů zřizovatele tomu tak opravdu je.

Vybraná příspěvková organizace klíčuje i v rámci MHD dopravy a souvisejícího dopravního terminálu generované náklady a výnosy. Telecký (2020), který zkoumal konkrétně podniky zajišťující dopravní obslužnost, však upozorňuje na to, že existují organizace vykonávající hlavní a doplňkovou činnost, které nevykazují provozní a správní režie. U těchto podniků je pak klíčování nákladů neefektivní, což omezuje stanovení správné kompenzace nákladů ze strany objednavatele. Stále je ale platná povinnost dopravce oddělovat jednotlivé náklady a výnosy pro hlavní a vedlejší činnost. Řešením by byla dle Teleckého (2020) vypracovaná kvalitní jednotná metodika pro tuto oblast, s čímž nelze nesouhlasit.

V případě útulku pro psy je situace poněkud jiná. Je zde sice také problém s jeho nákladovou udržitelností, protože útulek není schopen z povahy věci generovat výnosy, které by sloužily ke krytí nákladů na jeho provoz. Ještě zásadnější je ale problém s jeho minimálním využíváním. S příchodem koronavirové pandemie totiž došlo k větší potřebě vlastnictví domácího mazlíčka a útulky se úměrně této potřebě vyprázdnily. V útulku pro psy, který provozuje zkoumaná organizace, nebyl již několik měsíců v péči žádný pes. Proto by zde bylo i opodstatnění k tomu, aby organizace činnost útulku pro psy přestala vykonávat. Zde ale tkví problém v tom, že v Kraji Vysočina se nachází pouze pár útulků pro psy, které jsou poměrně výrazně vzdálené od útulku zřizovaného organizací. Ztracený či opuštěný pes by tak musel být předán do spádového útulku i o několik desítek km dál, což není žádoucí. Mnoho útulků má stanoveno, že přijímá zvířata pouze ze své spádové oblasti a ostatní zvířata přijme do péče pouze za podmínky hrazení nákladů spojených s pobytem psa. Z tohoto důvodu je i od této možnosti upuštěno, protože by organizace neměla v podstatě za sebe v této oblasti adekvátní náhradu. To mimo jiné opakovaně potvrzuje závěr, že minimálně tato příspěvková organizace není historickým přežitkem, nýbrž nepostradatelným subjektem ve společnosti. Zároveň je nutné podotknout, že zrušení některé z činností s sebou nese jen nákladovou úsporu, ale samozřejmě také případné propouštění zaměstnanců a snížení rozvrhové základny, např. pro správní režii, což způsobí vyšší objem přeúčtovaných režii ostatním střediskům.

Vypořádávání se s aktuální ekonomickou situací

Je nezbytné doplnit, že v celé činnosti organizace budou hrát velkou roli do budoucna také vysoké ceny energií a pohonných hmot, které jsou pro její činnost klíčové, a mohou tak hospodaření dostat do finanční tísně. Zároveň ale organizace není naštěstí ohrožena výpadkem dodávek zemního plynu, např. v oblasti autobusové dopravy, protože nevlastní žádné autobusy s pohonem na zemní plyn jako jiné subjekty. V této oblasti je organizaci doporučeno přijímání různých úsporných opatření, např. v rámci veřejného osvětlení využitím úspornějších žárovek. Tato oblast by se měla zároveň i v účetnictví zohlednit formou tvorby dohadných položek na pravděpodobně ještě nevyúčtovanou spotřebu energií za rok 2022.

V rámci doplňkové činnosti byly zmíněny problémy spojené s ubýváním výnosů z prodeje dřevní hmoty, a naopak stoupajícími náklady na pěstební činnost. Výnosy týkající se prodeje dřeva budou vzhledem k úbytku kůrovcové kalamity v dalších letech dále klesat. Organizace se na tuto situaci již dlouhodobě připravuje tvorbou a rozpouštěním rezerv na těžební činnost, což nemůže být hodnoceno jiným způsobem než kladně. Až bude plně vyčerpána rezerva na pěstební činnost, bude tato oblast pro organizaci ztrátová. Dalším důvodem ztrát bude rozsáhlejší financování nových oplocenek, výsadby stromků a péče o nově vznikající lesy. Aby do budoucna byla doplňková činnost schopná realizovat organizaci dostatečné výnosy, je doporučeno, aby organizace svoji pozornost směřovala na ostatní doplňkovou činnost, konkrétně na odpadové hospodářství a další činnosti pro ostatní subjekty jako jsou obce nebo podniky. Organizace je kapacitně schopná tyto činnosti provádět pro větší množství subjektů, a mohla by tedy do budoucna oslovit více přílehlých obcí či soukromých společností a své služby jim nabídnout. Zároveň by měla zauvažovat nad zvýšením cen svých služeb prováděných v rámci ostatní doplňkové činnosti, což vzhledem k rostoucím cenám vstupů je v podstatě nutné. Dle interních podkladů organizace se celkové náklady vlivem růstu cen energií, pohonných hmot či inflace v ostatní doplňkové činnosti zvýšily během roku 2022 o 30 %. Vývoj také nastal v pěstební a těžební činnosti, kde výnosy vlivem nižšího množství prodaného kůrovcového dřeva poklesly o 32 %. Nižší těžební činnost se projevila i v nákladech, které poklesly o 53 %. Aby bylo možné zachovat udržitelný stav financí organizace, je doporučeno přistoupit ke zvýšení cen za prováděné služby v ostatní doplňkové činnosti alespoň o 10 %. Jedná se o zvýšení cen za služby, které by mělo být odběrateli služeb bez pro-

blémů akceptováno. Toto zvýšení nákladů a výnosů je modelováno za předpokladu neměnných podmínek v ostatních oblastech v následující tabulce č. 17. Výsledek hospodaření před zdaněním by se na základě těchto faktorů zvýšil oproti analyzovanému období o 63,2 %. Zvýšený výsledek hospodaření z doplňkové činnosti má samozřejmě vliv na daňovou povinnost organizace, která by se organizaci zvýšila za jinak stejných podmínek z 618 820 Kč na **1 318 400 Kč**. Jedná se o zásadní nárůst, který by měl vliv na výši placených záloh na daň, ale s ohledem na zajištění budoucího hladkého chodu organizace a z důvodu krytí ztrát je přijatelný. Zároveň se jedná o „finanční pojistku“ vzhledem ke ztrátové kategorii lesy v doplňkové činnosti. Tento ukazatel má také velmi pozitivní dopad na ukazatel míry krytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti, který by v rámci tohoto navýšení výnosů vycházel již pouze – 0,07 %.

Tabulka 17: Dopad zvýšení cen za služby poskytované v ostatní doplňkové činnosti na výsledek hospodaření a daňovou povinnost ⁽¹⁾

	Částka (v Kč)⁽²⁾
Náklady ostatní doplňkové činnosti ⁽³⁾	19 376 524,04
Výnosy ostatní doplňkové činnosti ⁽⁴⁾	22 080 336,33
Náklady lesy ⁽⁵⁾	15 165 926,01
Výnosy lesy ⁽⁶⁾	21 967 875,05
Výsledek hospodaření před zdaněním ⁽⁷⁾	9 505 761,33
Základ daně celkem za hlavní i doplňkovou činnost ⁽⁸⁾	9 360 144,56
Základ daně po uplatnění 30% odpočtu ⁽⁹⁾	8 360 144,56
Daň před slevami ⁽¹⁰⁾	1 588 400,00
Výsledná daňová povinnost ⁽¹¹⁾	1 318 400,00

⁽¹⁾ Impact on profit or loss and tax liability of price increases for services provided in other ancillary activities; ⁽²⁾ Amount (in CZK); ⁽³⁾ Costs of other ancillary activities; ⁽⁴⁾ Costs of other ancillary activities; ⁽⁵⁾ Forestry costs; ⁽⁶⁾ Revenue forests; ⁽⁷⁾ Profit before tax; ⁽⁸⁾ Total tax base for main and ancillary activities; ⁽⁹⁾ Tax base after application of 30% deduction; ⁽¹⁰⁾ Tax before discounts; ⁽¹¹⁾ Resulting tax liability

Zdroj: vlastní zpracování

Problematické prokazování profinancování odpočtu od základu daně

S uplatněním „30% odpočtu“ u daně z příjmů je spojena dokazovací povinnost v případě kontroly správcem daně, týkající se profinancování této úspory. Na základě rozhovoru s vedoucí pracovnící ekonomického úseku bylo zjištěno, že si organizace nevede žádnou dokumentaci, ve které by evidovala profinancování odpočtu v daném roce. Tento přístup je samozřejmě chybný, protože i přestože organizace vždy odpočet řádně profinancuje, nemá o tom žádný důkazní prostředek. V případě daňové kontroly a zjištění, že organizace neprofinancovala řádně celou daňovou úsporu, by byla nucena si zvýšit základ daně o hodnotu, o kterou byl snížen ve výši poměru nevyčerpané úspory na dani. Na

problémy, které mohou vzniknout nesplněním podmínek pro použití „30% odpočtu“, pokazuje ve své práci Chobotová (2015). Jí zkoumaná organizace byla povinna zvýšit si v následujícím období základ daně na základě nesprávného uplatnění odpočtu, protože nevykázala ztrátu v hlavní činnosti. Bohužel i zde je opět nutno poukázat na nedostatečnou judikaturu, protože zákon nestanovuje organizacím, jak profinancování odpočtu v praxi evidovat a případně dokazovat. Zkoumané organizaci v této práci je doporučeno, aby si vedla alespoň záznamy prostřednictvím tabulky, ve které by prostředky týkající se předmětu financování evidovala. Další doporučitelnou variantou je také účtování o profinancování odpočtu prostřednictvím analytických předkontací. Organizace tak bude připravena na případnou kontrolu ze strany správce daně, i přestože se s tím ve své historii nešetkala. Zároveň se vyhne možnému chybnému uplatnění odpočtu, jako tomu bylo v případě organizace Chobotové (2015).

Problematické daňové oblasti a daňové odpisy

Stejně jako za účelem zisku založené PO musí příspěvková organizace řešit daňovou uznatelnost svých nákladů. Zejména se jedná o náklady na reprezentaci či na firemní teambuilding, přičemž názory na daňovou uznatelnost konkrétního případu se liší i z pohledu daňových poradců. Toto určení má pak samozřejmě dopad na výsledný základ daně organizace. Organizace má rovněž povinnost některé oblasti zdanit vždy – typicky příjmy z pronájmu či reklamy, přičemž i v případě, že vznikne v této oblasti ztráta, musí organizace tuto ztrátu vykázat v rámci svého daňového přiznání. Zásadní roli v případě základu daně z příjmů hraje okolnost, zda příjem plyne z hlavní či doplňkové činnosti, což organizace musí zohledňovat v rámci vedení svého účetnictví. Specifickou oblastí je také uplatňování osvobození u bezúplatných příjmů dle ZDP, konkrétně darů, u kterých je použití osvobození dáno rozhodnutím organizace. Pokud je osvobození uplatněno, nejsou náklady hrazené prostřednictvím darů daňově uznatelnými. Naopak pokud se nepoužije osvobození, jsou tyto náklady daňově uznatelné. Organizaci je doporučeno vést si v tomto ohledu evidenci, aby byl související náklad zdůvodněn pro účely daně z příjmů. Na rozdíl od podnikatelských subjektů je velmi omezená použitelnost odčitatelných položek či slev na dani, kterými by si organizace mohla snížit daňovou povinnost. Jedinými možnostmi je využívání výše uvedeného 30% odpočtu od základu daně a slev za zaměstnávání osob s handicapem. Dále je v podstatě v rukou organizace, jak bude daň přizpůsobením svých úkonů optimalizovat. Kvalitním zdrojem optimalizace může být zejména propracovaný systém klíčování nákladů, který byl v rámci této práce několikrát zmiňován.

Významnou roli v rámci snížení základu daně hrají **odpisy**, konkrétně rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Organizaci je v této oblasti doporučeno zamyslet se nad využitím zrychleného odpisování, zejména v případě pořízení majetku vyšší hodnoty, kdy bude umožněno přenést větší objem pořizovací ceny do nákladů, zejména v prvních letech životnosti, čímž se pozitivně ovlivní i základ daně v těchto letech. Z hlediska daňové optimalizace jsou daňové odpisy jejím vhodným prostředkem za předpokladu, že by daňové odpisy byly z větší části klíčovány do doplňkové činnosti nebo ziskové hlavní činnosti. Bylo rovněž zjištěno, že organizace nemá žádnou vnitřní směrnici, která by upravovala klíčování nákladů ve vztahu k odpisům u doplňkové a hlavní činnosti. Z tohoto důvodu je doporučeno vytvořit dodatky ke směrnici týkající se dlouhodobého majetku a odpisů, jež by vždy v rámci jednotlivého majetku upravovaly rozvržení odpisů podle nastaveného věcného hodnotového klíče, kterými jsou typicky u dopravních prostředků ujeté km pro danou činnost dle knihy jízd. Vytvořený dodatek na příkladu konkrétního vozidla organizace je k dispozici v následující tabulce č. 18. Pro výpočet koeficientu pro klíčování odpisů na hlavní a doplňkovou činnost byla použita metodika na příkladu dle Kryškové (2019). Tímto bude mít organizace věcný podklad pro rozvržení odpisů, který najde uplatnění v případě personálních změn či daňových kontrol. Důležité je také upozornit, že v případě ztrátové hlavní činnosti nemůže být daňový odpis uplatněn jako daňově uznatelný náklad.

Tabulka 18: Dodatek ke směrnici k dlouhodobému majetku a odpisům na příkladu konkrétního vozidla ⁽¹⁾

Typ vozidla ⁽²⁾	Kontejnerové vozidlo SPZ 5J2 0652 ⁽³⁾
Pořizovací cena majetku ⁽⁴⁾	3 265 124,50
Vstupní cena majetku pro daňové odpisy ⁽⁵⁾	1 392 450,52
Výkon majetku v km ⁽⁶⁾	1 396
Celkový výkon pro hlavní činnost ⁽⁷⁾	938
Celkový výkon pro doplňkovou činnost ⁽⁸⁾	458
Koeficient pro výkon v hlavní činnosti ⁽⁹⁾	0,67
Roční účetní odpis majetku ⁽¹⁰⁾	217 788
Účetní odpis pro hlavní činnost ⁽¹¹⁾	145 918
Účetní odpis pro doplňkovou činnost ⁽¹²⁾	71 870
Roční daňový odpis ⁽¹³⁾	309 821
Daňový odpis pro hlavní činnost ⁽¹⁴⁾	207 580
Daňový odpis pro doplňkovou činnost ⁽¹⁵⁾	102 241

⁽¹⁾ Appendix to a directive on fixed assets and depreciation using a specific vehicle as an example; ⁽²⁾ Vehicle type; ⁽³⁾ Container vehicle; ⁽⁴⁾ Asset purchase price; ⁽⁵⁾ Input price of the asset for tax depreciation; ⁽⁶⁾ Asset performance in km; ⁽⁷⁾ Total performance for the main activity; ⁽⁸⁾ Total performance for ancillary activity; ⁽⁹⁾ Coefficient for performance in the main activity; ⁽¹⁰⁾ Annual

accounting depreciation of assets; ⁽¹¹⁾ *Accounting depreciation for main activity;* ⁽¹²⁾ *Accounting depreciation for ancillary activity;*
⁽¹³⁾ *Annual tax depreciation;* ⁽¹⁴⁾ *Tax depreciation for main activity;* ⁽¹⁵⁾ *Tax depreciation for ancillary activity*

Zdroj: vlastní zpracování

Klíčování odpisů ve vztahu k hlavní a doplňkové činnosti se věnovala rovněž i Švo-mová (2020), která navrhovala klíčovat daňové odpisy v poměru 75:25 ve prospěch doplňkové činnosti, protože jí analyzovaná organizace daňové odpisy u svého jediného vozidla z důvodu jejich složitosti vůbec neuplatňovala. Tento způsob může být také samozřejmě variantou, která ale ovšem reálně nebude akceptovat přesné využití vozidla dle knihy jízd, což by mohlo být napadeno správcem daně. Zkoumané organizaci je obecně v oblasti vnitřních směrnic doporučeno, aby udělala revizi dříve vytvořených směrnic a případně se věnovala i jejich aktualizaci, protože jsou mnohdy zastaralé.

Problematika silniční daně

Složitou oblastí byla u příspěvkových organizací silniční daň, přičemž tuto situaci z velké části degradují právní změny ustanovené v roce 2022, které organizacím ulehčují zejména problematiku určení záloh na silniční daň. Pro organizaci bylo do přijetí těchto změn velmi náročné určit, zda dané vozidlo bude sloužit pro doplňkovou či hlavní činnost, čímž se ztěžovalo i určení záloh. Zkoumaná organizace má totiž mnoho vozidel „hybridních“, které pracují pro hlavní i doplňkovou činnost během roku. V rámci tohoto znění úpravy bylo rozhodně pro organizaci výhodnější si zálohy na silniční daň hradit s určitou rezervou. Aktuálně již není silniční daň pro příspěvkové organizace již tolik komplikovanou oblastí, protože zálohy na rok 2022 i 2023 byly zrušeny, a zároveň byla vyloučena skupina vozidel, která byla předmětem daně. V oblasti daňové optimalizace se může organizace do budoucna zaměřit na omezení využívání zastaralých prostředků a vyhýbat se využívání vozidel pro soukromé účely. Stále je ale nezbytné vést podrobně knihu jízd a stazky vozidel se zaznamenáváním činností, které během roku vykonávaly pro doplňkovou nebo hlavní činnost za účelem jednoznačného určení předmětu a základu daně. Proběhlou novelou v roce 2022 je ale zatížení subjektů placením závazku z titulu silniční daně z velké části již minulostí. To dokazují i údaje zkoumaná organizace, u které se daňová povinnost v roce 2022 oproti roku 2021 snížila přes polovinu. Zákon vychází v této oblasti vstříc i osvobozením některých vozidel od daně a nově také snížením daňových sazeb silniční daně či vyjmutím velké skupiny vozidel ze zdanění kompletně.

8 Závěr

Cílem práce bylo analyzovat problematické oblasti zdaňování ve vybrané příspěvkové organizaci s následnou identifikací možných chyb a stanovení vhodných doporučení. Tohoto cíle bylo dosaženo i prostřednictvím literární rešerše, která poskytla zejména legislativní a metodický rámec pro fungování příspěvkových organizací v ČR a exkurz do daňové problematiky, zejména v oblasti daně z příjmů PO a silniční daně. V praktické části byla zpracována případová studie, ve které byl postupně naplněn hlavní cíl vytyčený zadáním práce prostřednictvím jednotlivých dílčích cílů. Případová studie tak postupně odkrývala specifika zdaňování těchto subjektů, kterých je mnoho.

Jedním z dílčích cílů práce byla analýza a vyhodnocení hospodaření příspěvkové organizace, protože se jedná o hlavní zdroj informací právě pro výpočet daně z příjmů PO. V tomto ohledu byly podrobně analyzovány hlavní a doplňkové činnosti organizace či zdroje financování. Zhodnocení finanční situace organizace proběhlo i prostřednictvím ukazatelů autarkie a rentability, které pro organizaci vycházejí poměrně přívětivě. Dalším dílčím cílem bylo analyzování klíčování režijních nákladů ve zkoumaném subjektu, které je hodnoceno na vysoké úrovni vzhledem k jeho rozsahu a díky kvalitně zvolené rozvrhové základně pro klíčování režii. V tomto ohledu bylo organizaci pouze navrženo systematictější evidování ostatní doplňkové činnosti prostřednictvím analytických účtů středisek. Ve výpočtu silniční daně a daně z příjmů PO nebyla nalezena žádná metodická pochybení, přičemž i optimalizační daňové prostředky využívá organizace na maximum. V této oblasti byl však navržen dodatek k směrnici k odpisům dlouhodobého majetku, který by lépe objasňoval jejich uplatnění včetně návrhu účinnější kalkulace rozdělení odpisů na hlavní a doplňkovou činnost. U silniční daně byly představeny legislativní změny přijaté v roce 2022, které mají velmi pozitivní dopad nejen na zkoumanou organizaci v rámci výsledné daňové povinnosti, ale zejména v oblasti problematického placení záloh na silniční daň.

Zároveň byla řešena otázka nákladové udržitelnosti organizace prostřednictvím modelu, který doporučuje zvýšení cen za služby v ostatní doplňkové činnosti v důsledku stále narůstajících nákladů na provoz organizace. Tato operace bude mít dle výpočtů ale negativní dopad na daňové zatížení organizace. Pro úhradu ztrát v hlavní činnosti a pro pokrytí snižujících se výnosů z prodeje dřeva je však její aktivace v podstatě nezbytná.

Dále byla nalezena drobná opomenutí v názvosloví fondů organizace nebo chybějící evidence profinancování odpočtu od daně. Z tohoto důvodu bylo organizaci navrženo zavedení evidence profinancování 30% odpočtu, které by sloužilo jako důkazní prostředek před správcem daně. Doporučeno je rovněž vedení evidence v oblasti uplatnění nebo případného neuplatnění osvobození u přijatých bezúplatných plnění pro určení, zda je související náklad daňově uznatelný, či nikoliv.

V diskusi byla také otevřena témata možné transformace příspěvkové organizace do obchodní společnosti, složitá, ale na druhou stranu nedostatečná legislativní opora nebo nízká vybavenost účetních programů pro tyto subjekty. Rovněž autorka pracovala s možností odebrání některých ztrátových činností – MHD dopravy a útulku pro psy, které by však dle zkoumání nebylo v podstatě možné jinak udržitelně zajišťovat než prostřednictvím organizace. Tento dílčí závěr odpovídá na řečnickou otázku položenou v úvodu práce, zda nejsou příspěvkové organizace pouze „zbytečným historickým přežitkem“. Tato práce dokazuje, že minimálně u zvoleného subjektu tomu tak není. Zvolená příspěvková organizace vykonává řadu činností, které by nebyl ochoten v daných podmínkách vykonávat jiný podnikající subjekt způsobem, který by pro něj byl dostatečně rentabilní a zároveň více nákladově nezatěžoval zřizovatele organizace. Tyto činnosti je rovněž nezbytné zajišťovat pro obyvatele města, čímž lze sledovat i vyšší poslání příspěvkové organizace. Hospodaření organizace lze tak shrnout pozitivně – řádně hospodaří s příspěvkem zřizovatele v hlavní činnosti, přičemž v doplňkové činnosti realizuje zisk, kterým dokáže zajišťovat svoji soběstačnost, jak potvrdila i provedená finanční analýza municipální firmy.

Přínos práce je hmatatelný především pro zkoumanou příspěvkovou organizaci, která tak získala nezávislé zhodnocení svého hospodaření včetně posouzení výpočtu daně a využití dostupných optimalizačních prostředků v rámci daně z příjmů PO a silniční daně. Zároveň byla identifikována i drobná pochybení, na která tak byla organizace upozorněna, a byly vytvořeny podklady, jež může sama přímo aplikovat do své praxe. Práce rovněž může sloužit jako inspirace pro příspěvkové organizace v oblasti technických služeb pro klíčování nákladů, jako metodický postup výpočtu daně z příjmů PO či silniční daně nebo jako poučení z drobných chyb. Zároveň přínos práce shledává autorka i pro sebe samu vzhledem k rozšíření obzorů v oblasti daní, kterým se chce po studiu věnovat v rámci své profese. Oblast zdaňování příspěvkových organizací je velmi složitou disciplínou, kterou je nespornou výhodou ovládat.

I. Summary

The thesis focuses on the taxation of a selected contributory organization. The thesis is divided into two parts. The first part, in the form of a literature search, contains knowledge of the functioning of contributory organisations in the Czech Republic and their taxation, with a focus on corporate income tax and road tax. The practical part includes a research investigation on a specific entity in the area of management and taxation.

The aim of the thesis was to analyse the problematic areas of taxation in the selected contributory organisation with subsequent identification of possible errors and determination of appropriate recommendations. The research, which was conducted in the form of a case study, shows that the organisation manages well, uses a quality cost keying system and does not commit major errors in the area of taxation. It also highlighted specific areas in taxation. Recommendations were proposed based on the shortcomings identified in the area of recording deductions from the tax base, a more effective analytical breakdown of other ancillary activities or an increase in the prices for services provided in these activities for the future cost sustainability of the organisation.

The thesis has a contribution for the examined entity, but also for other contributory organizations of technical orientation.

Key words: contributory organizations, corporate income tax, road tax, management.

II. Seznam literatury

Knížní a elektronické zdroje

- (1) Anonymous (2022, 1. prosince). *Informace k novele zákona o DPH - zvýšení hodnoty obratu pro vznik plátcovství na 2 000 000 Kč (právní úprava účinná od 3. 12. 2022)*. Finanční správa. [cit. 27.2.2023]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/regis-trace-dph/informace-k-novele-zakona-dph-03122022>
- (2) Dobrozemský, V. & Stejskal, J. (2016). *Nevýdělečné organizace v praxi*. Praha: Wolters Kluwer
- (3) Fialová, N. (2020). *Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace*. (Diplomová práce). Univerzita Pardubice. Dostupné z: https://dk.upce.cz/bitstream/handle/10195/75570/FialovaN_AnalyzaHospodareni_FS_2020.pdf?sequence=4
- (4) Hankin, J. A., Seidner, A. & Zeitow, J. (2007). *Financial management for nonprofit organizations: policies and procedures*. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- (5) Havlíčková, V. (2022). *Účetní závěrka a stanovení základu daně z příjmů u vybrané příspěvkové organizace*. (Diplomová práce). Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích. Dostupné z: <https://theses.cz/id/hrwfy/37555883>
- (6) Hejduková, P., Hommerová, D. & Krechovská, M. (2018). *Řízení neziskových organizací: klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Praha: Grada Publishing
- (7) Hošáková, A. & Lang, M. (2018). *Účetnictví, daň z příjmů, a daň silniční v příspěvkových organizacích (včetně účetních případů)*. (1. vydání). Ostrava: EconomPress
- (8) Chobotová, N. (2015). *Hospodaření a účetnictví příspěvkové organizace s dopadem na daň z příjmů právnických osob*. (Diplomová práce). Masarykova univerzita. Dostupné z: https://is.muni.cz/th/hw1at/Diplomova_prace.pdf
- (9) Janeček, J. (2007). *Několik poznámek k „transformaci“ příspěvkových organizací krajů*. Masarykova univerzita. [cit. 7.2.2023]. Dostupné z: https://www.law.muni.cz/sborniky/Days-of-public-law/files/pdf/Souhrn_Final.pdf

- (10) Komrsková, S. & Stuchlíková, H. (2016). *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka daní z příjmů právnických osob*. (1. vydání). Olomouc: ANAG
- (11) Kraftová, I. (2002). *Finanční analýza municipální firmy*. (1. vydání). Praha: C. H. Beck
- (12) Kryšková, Š. (2019). *Nestátní neziskové organizace – právní úprava, účetnictví, audit, daně*. Praha: Leges
- (13) Maderová Voltnerová, K. & Tégl, P. (2011). *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. (2. aktualizované vydání). Olomouc: ANAG
- (14) Merlíčková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace*. (12. aktualizované vydání). Olomouc: ANAG
- (15) Morávek, Z. & kolektiv autorů (2021). *Daň z příjmů příspěvkových organizací – praktické příklady a srozumitelné komentáře*. Praha: Verlag Dashöfer
- (16) Morávek, Z. & Prokūpková, D. (2016). *Příspěvkové organizace 2016-2017*. (3. aktualizované vydání). Praha: Wolters Kluwer
- (17) Morávek, Z. (2018, 12. února). *Změny v oblasti zdanění veřejně prospěšných poplatníků*. Praha: Wolters Kluwer. [cit. 17.12.2022]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/3348/zmeny-v-oblasti-zdaneni-verejne-prospesnych-poplatniku>
- (18) Musilová, L. & Lang, M. (2020). *DPH s účetními příklady pro příspěvkové organizace*. (1. vydání). Karviná: PARIS vzdělávací agentura s.r.o.
- (19) Nevřalová, D. (2013). *Projekt transformace příspěvkové organizace Městské kulturní středisko Holešov na jinou právní formu*. (Diplomová práce). Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. Dostupné z: <https://digilib.k.utb.cz/handle/10563/25651>
- (20) Novotný, J. & Lukeš, M. at al. (2009). *Success factors and volunteerism in non – profit organizations in the Czech republic*. Praha: Oeconomia.
- (21) Olivíková, M. (2015). *Analýza hospodaření a financování příspěvkové organizace Centrum pro seniory*. (Bakalářská práce). Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. Dostupné z: https://digilib.k.utb.cz/bitstream/handle/10563/33947/oliv%C3%ADkov%C3%A1_2015_dp.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- (22) Pikal, V. (2022, 14.září). *Změny v dani silniční od 1. 1. 2022*. Praha: Wolters Kluwer. [cit. 16.12.2022]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/10549/zmeny-v-dani-silnicni-od-1-1-2022>
- (23) Svobodová, J. (2021). *Hospodaření a vedení účetnictví příspěvkových organizací v ukázkách a příkladech*. (1. vydání). Olomouc: ANAG
- (24) Šantora, K. (2020). *Daňové dopady transformace příspěvkové organizace na obchodní korporaci*. (Bakalářská práce). Vysoká škola ekonomická v Praze. Dostupné z: <https://vskp.vse.cz/80915>
- (25) Švomová, A. (2020). *Daňová specifika příspěvkové organizace*. (Diplomová práce). Masarykova univerzita. Dostupné z: https://is.muni.cz/th/vd6d9/Danova_specifika_prispevkove_organizace_-_Aneta_Svomova.pdf
- (26) Telecký, M. (2020). *Hodnocení finančního zdraví podniku z pohledu účetnictví v oblasti dopravy*. (Disertační práce). Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích. Dostupné z: https://wstag.jcu.cz/portal/studium/prohlizeni.html?pc_pagenavigationalstate=AAAAAQAGMjMxNzgzEwEAAAABAAhzdGF0ZUtleQAAAAEAFc05MjIzMzcyMDM2ODU0NzY2NzYzA-AAAAA**#prohlizeniSearchResult

Legislativní zdroje

- (27) Vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>
- (28) Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-220>
- (29) Vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Ministerstvo financí ČR. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/zakony/vyhlaska-ministerstva-financi-o-fondu-kulturnich-a-socialnich-potreb/uplne/>
- (30) Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128>

- (31) Zákon č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2022-128>
- (32) Zákon č. 142/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2022-142>
- (33) Zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>
- (34) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>
- (35) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- (36) Zákon č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2020-609>
- (37) Zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>
- (38) Zákon České národní rady č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>
- (39) Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. *Zákony pro lidi.cz*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-58>

III. Seznam zkratk

ČR – Česká republika

DPH – Daň z přidané hodnoty

EU – Evropská unie

FKSP – Fond kulturních a sociálních potřeb

JÚ – Jmenovitý úkol

KM – Kilometr

MHD – Městská hromadná doprava

MTH – Motohodina

Např. – Například

PO – Právnícká osoba

TJ – Technická jednotka

TP – Technický průkaz

ÚSC – Územní samosprávný celek

USA – Spojené státy americké

ZDP – Zákon o daních z příjmů

IV. Seznam tabulek

Tabulka 1: Dlouhodobý majetek příspěvkové organizace (v Kč) ⁽¹⁾	28
Tabulka 2: Struktura fondů příspěvkové organizace (v Kč) ⁽¹⁾	30
Tabulka 3: Přehled hlavních činností příspěvkové organizace ⁽¹⁾	33
Tabulka 4: Vývoj nákladů, tržeb a provozního příspěvku v letech 2016-2021 (v tis. Kč).....	34
Tabulka 5: Výsledek hospodaření, náklady a výnosy za celou doplňkovou činnost (v tis. Kč) ⁽¹⁾	36
Tabulka 6: Výsledky hospodaření hlavní a doplňkové činnosti za rok 2021 (v Kč) ⁽¹⁾ ..	45
Tabulka 7: Úprava výsledku hospodaření z hlavní činnosti o nedaňové náklady (v Kč) ⁽¹⁾	46
Tabulka 8: Kalkulace výsledného základu daně z hlavní činnosti (v Kč) ⁽¹⁾	46
Tabulka 9: Nedaňové náklady a výnosy plynoucí z doplňkové činnosti (v Kč) ⁽¹⁾	47
Tabulka 10: Kalkulace základu daně z doplňkové činnosti (v Kč) ⁽¹⁾	48
Tabulka 11: Výpočet daně z příjmů před finální úpravou o slevy na dani (v Kč) ⁽¹⁾	49
Tabulka 12: Výsledná daň z příjmů po slevách (v Kč) ⁽¹⁾	50
Tabulka 13: Sazby silniční daně pro vozidla organizace za zdaňovací období roku 2021	52
Tabulka 14: Autarkie hlavní činnosti na bázi nákladů a výnosů v % ⁽¹⁾	55
Tabulka 15: Rentabilita nákladů doplňkové činnosti v % ⁽¹⁾	55
Tabulka 16: Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem doplňkové činnosti v % ⁽¹⁾ ...	56
Tabulka 17: Dopad zvýšení cen za služby poskytované v ostatní doplňkové činnosti na výsledek hospodaření a daňovou povinnost ⁽¹⁾	63
Tabulka 18: Dodatek ke směrnici k dlouhodobému majetku a odpisům na příkladu konkrétního vozidla ⁽¹⁾	65

V. Seznam grafů

Graf 1: Vývoj nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v hlavní činnosti v letech 2016 – 2021 (v tis. Kč) ⁽¹⁾	33
Graf 2: Vývoj výnosů, nákladů a výsledku hospodaření z doplňkové činnosti v letech 2016-2021 (v tis. Kč) ⁽¹⁾	37

VI. Seznam příloh

Příloha č. 1: Zřizovací listina vybrané příspěvkové organizace

Příloha č. 2: Daňové přiznání k dani z příjmů PO za zdaňovací období roku 2021 bez přílohy

Příloha č. 3: Daňové přiznání k dani silniční za zdaňovací období roku 2021

Příloha č. 4: Ukázka přeúčtování nákladů v organizace

Příloha č. 5: Nastavení dílčích středisek v ostatní doplňkové činnosti

Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztráty vybrané příspěvkové organizace k 31.12.2021

Příloha č. 7: Rozvaha příspěvkové organizace k 31.12.2021

VII. Přílohy

Příloha č. 1: Zřizovací listina vybrané příspěvkové organizace

Zřizovací listina příspěvkové organizace

vydaná v souladu s ustanoveními § 35 a § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Vznik a činnost příspěvkové organizace se řídí právním řádem České republiky, zejména zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dále touto zřizovací listinou, obecně závaznými vyhláškami města a vnitřními směrnicemi příspěvkové organizace.

Čl. 1 Zřizovatel

Název zřizovatele:

Sídlo zřizovatele:

IČO:

Čl. 2 Název a sídlo organizace

Název organizace:

Sídlo organizace:

Právní forma:

IČO:

Čl. 3 Hlavní účel a hlavní předmět činnosti

- 3.1 Hlavním účelem, k němuž je příspěvková organizace zřízena, je zajišťování veřejných statků a činností vykonávaných na území města a uspokojování potřeb občanů města a městem zřizovaných příspěvkových organizací.
- 3.2 Pro naplnění hlavního účelu vymezuje zřizovatel tento obsah hlavní činnosti příspěvkové organizace:
 - 3.2.1 Správa a údržba místních komunikací svěřených zřizovatelem do obsluhovaného majetku příspěvkové organizace a jejich příslušenství a součástí podle § 6, 12, 13 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích ve znění pozdějších předpisů, a doplňujících zařízení podle § 14 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích ve znění pozdějších předpisů, která nejsou příslušenstvím či součástí silnice či místní komunikace, včetně zajišťování zimní údržby komunikací podle schváleného plánu.
 - 3.2.2 Zajišťování vzhledu a čistoty na veřejných prostranstvích města včetně péče o instalovaný mobiliář.
 - 3.2.3 Udržování veřejných studní.
 - 3.2.4 Zajišťování provozu veřejných záchodků.
 - 3.2.5 Zajišťování městské hromadné dopravy na území města dle zákona

č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě ve znění pozdějších předpisů.

- 3.2.6 Provoz, správa a údržba integrovaného terminálu veřejné dopravy, zajišťování a poskytování dopravních informací.
- 3.2.7 Zajišťování provozu a údržby sportovních zařízení města, dětských hřišť a ploch pro aktivní trávení volného času.
- 3.2.8 Zajišťování činností odpadového hospodářství města.
- 3.2.9 Zajišťování činností na úseku dezinfekce, dezinfekce a deratizace.
- 3.2.10 Správa a údržba soustavy veřejného osvětlení, zařízení světelné signalizace určené k řízení dopravy na území města, slavnostního a speciálního osvětlení.
- 3.2.11 Péče o vzhled ploch veřejné zeleně, údržba trvalých porostů a parků na pozemcích města.
- 3.2.12 Provoz a údržba městských hřbitovů.
- 3.2.13 Provoz a údržba útulku pro psy.
- 3.2.14 Úprava a rozvod užitkové vody a provozování vodovodů a kanalizací.
- 3.2.15 Přenos a distribuce elektrické energie.
- 3.2.16 Provádění jednoduchých a drobných staveb, jejich změn a odstraňování dle rozhodnutí zřizovatele.
- 3.2.17 Provoz a údržba skládek a rekultivovaných skládek.
- 3.2.18 Silniční motorová nákladní doprava.
- 3.2.19 Práce s manipulační plošinou včetně navazujících prací při údržbě a opravách objektů ve vlastnictví města.
- 3.2.20 Součinnost při přemísťování těžkých a objemných břemen.
- 3.2.21 Opravy venkovních zpevněných ploch, dlaždičské práce.

Čl. 4

Doplňková činnost

- 4.1 Zřizovatel povoluje příspěvkové organizaci provádět doplňkovou činnost v následujících oblastech:
 - 4.1.1 Opravy silničních vozidel.
 - 4.1.2 Silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu více než 9 osob včetně řidiče, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu nejvýše 9 osob včetně řidiče.
 - 4.1.3 Provádění staveb, jejich změn a odstraňování.
 - 4.1.4 Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení.
 - 4.1.5 Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady.
 - 4.1.6 Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona:
 - a) Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost.

- b) Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody.
 - c) Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných).
 - d) Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební práce.
 - e) Velkoobchod a maloobchod.
 - f) Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství.
 - g) Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě.
 - h) Pronájem a půjčování věcí movitých.
 - i) Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti.
 - j) Poskytování technických služeb.
 - k) Poskytování služeb osobního charakteru a pro osobní hygienu.
- 4.1.6 Pronájem nemovitostí.
- 4.1.7 Prodej přebytečné elektrické energie.
- 4.2 Provádění doplňkové činnosti nesmí narušovat a omezovat plnění úkolů stanovených zřizovatelem v hlavní činnosti příspěvkové organizace.
- 4.3 Účelem doplňkové činnosti je dosáhnout efektivnějšího využití hospodářských možností organizace a odbornosti jejích zaměstnanců.
- 4.4 Doplňková činnost nebude v jednotlivých základních okruzích ztrátová za hospodářský rok.
- 4.5 Příspěvek zřizovatele nesmí být použit pro výkon doplňkové činnosti.
- 4.6 Pro obchodní a smluvní vztahy v rámci doplňkové činnosti platí ustanovení živnostenského zákona, občanského zákoníku, zákona o obchodních korporacích a dalších obecně závazných právních předpisů. Ve vztahu k daňovým povinnostem je nutné dodržovat daňové zákony.
- 4.7 Příspěvková organizace je oprávněna pronajímat si majetek vhodný pro výkon doplňkové činnosti pouze tehdy, budou-li dodrženy výše uvedené podmínky.

Čl. 5

Označení statutárních orgánů a způsob, jakým jednají jménem organizace

- 5.1 Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel. Ředitel je jmenován zřizovatelem.
- 5.2 Ředitel vydá organizační řád, kterým se určuje organizační struktura příspěvkové organizace a systém jejího řízení. Organizační řád podléhá schválení zřizovatelem. Platnost organizačního řádu a jeho změny jsou podmíněny souhlasem zřizovatele.
- 5.3 Ředitel plní úlohu vedoucího příspěvkové organizace, řídí a je oprávněn jednat ve všech záležitostech jménem organizace. Ředitel za organizaci jedná a podepisuje tak, že k vytištěné nebo napsané obchodní firmě organizace připojí svůj podpis.
- 5.4 Pro ředitele platí zákaz konkurence podle § 199 zákona o obchodních korporacích.
- 5.5 V rámci realizace vnitřního kontrolního systému organizace vydává vnitřní normy, resp. organizační a provozní směrnice v potřebném členění a struktuře podle rozsahu činnosti, rozsahu majetku, podle provozních potřeb organizace a v souladu s platnými právními předpisy.

Čl. 6

Majetek svěřený k hospodaření, obsluhovaný majetek

- 6.1 Struktura a hodnota majetku ve vlastnictví zřizovatele, svěřeného příspěvkové organizaci k hospodaření dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jsou patrné z inventurních soupisů. Ty jsou každoročně vyhotovovány v rámci inventarizace prováděné k 31.10. běžného roku ověřené účetní závěrkou dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- 6.1.1 Příspěvková organizace používá svěřený majetek k zajištění hlavní činnosti a je oprávněna jej využívat k provozování doplňkové činnosti.
- 6.1.2 Příspěvková organizace je povinna vést účetní a operativní evidenci svěřeného nemovitého a movitého majetku. Dále je povinna oznamovat zřizovateli všechny účetní a majetkové změny vztahující se ke svěřenému majetku.
- 6.1.3 Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to způsobem dle § 27, odst. 5, písm. a) až d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
- Dle § 27, odst. 5, písm. d) tohoto zákona nabývá příspěvková organizace do svého vlastnictví majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, na základě kupní smlouvy nebo objednávky. Kupní cena pořizovaného majetku bude hrazena z rozpočtu organizace, případně z prostředků rezervního nebo investičního fondu.
- 6.1.4 Příspěvková organizace je oprávněna nabýt pro svého zřizovatele vlastnické právo k pozemkům, stavbám či budovám pouze s jeho předchozím písemným souhlasem, což je dle § 39b odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., nutné předem oznámit Ústřednímu věstníku České republiky.
- 6.1.5 Příspěvková organizace není oprávněna svěřený majetek zcizovat (např. prodat, směniti, darovat), zatížit zástavním právem ani věcnými břemeny, není oprávněna jej vložit do majetku právnických nebo fyzických osob nebo jej jinak používat k účasti na podnikání třetích osob. Se svěřeným majetkem nesmí být ručeno bez souhlasu zřizovatele.
- 6.1.6 Příspěvková organizace je oprávněna svěřený majetek pronajmout. Pronájmy na dobu delší než 1 rok podléhají předchozímu schválení zřizovatele. Příspěvková organizace je povinna 1krát ročně informovat zřizovatele o všech uzavřených pronájmech veškerého svěřeného majetku.
- 6.1.7 Příspěvková organizace je povinna se o svěřený majetek řádně starat a pečovat, udržovat jej v dobrém a provozuschopném stavu, chránit jej před poškozením a zničením, jakož i proti neoprávněným zásahům, opravovat jej podle plánu oprav a údržby ve stanoveném rozsahu a provádět zákonné periodické revize a prohlídky a plnit další úkoly stanovené právními a ostatními předpisy k zajištění bezpečnosti práce, bezpečnosti technických zařízení, ochrany zdraví při práci a požární ochrany. Příspěvková organizace je povinna efektivně, ekonomicky a účelně využívat svěřený majetek pro hlavní a doplňkovou činnost. Příspěvková organizace je povinna dbát na to, aby opotřebený svěřený majetek odpovídalo účelu a rozsahu jeho použití.

- 6.1.8 Příspěvková organizace je povinna bezodkladně informovat zřizovatele o vzniku havarijního stavu majetku a v případech ohrožení života a majetku je povinna provést účinná opatření k odvrácení dalších škod.
 - 6.1.9 Příspěvková organizace odpovídá za škodu na majetku a zdraví třetích osob vzniklou nedodržením právních předpisů na úseku bezpečnosti, požární ochrany a životního prostředí.
 - 6.1.10 Svěřený majetek pojišťuje zřizovatel nebo příspěvková organizace. Majetek příspěvkové organizace, který vznikl vlastní činností organizace nebo který příspěvková organizace přijala darem, může příspěvková organizace pojistit.
 - 6.1.11 Likvidace a vyřazení svěřeného majetku zřizovatele se řídí jednacím řádem komise pro vyřazení a likvidaci majetku města.
 - 6.1.12 Majetek je organizace povinna účetně odepisovat podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem. Použití investičního fondu je vázáno na schválený plán investic pro dané účetní období, využití těchto prostředků jiným způsobem je podmíněno schválením zřizovatele.
 - 6.1.13 Příspěvková organizace je povinna navrhnout zřizovateli obměnu, modernizaci či rekonstrukci, případně rozšíření svěřeného majetku.
 - 6.1.14 Majetek se světuje organizaci na dobu jejího trvání.
 - 6.1.15 Majetková práva neupravená touto zřizovací listinou vykonává organizace samostatně v rámci platné právní úpravy.
- 6.2 Obsluhovaný majetek je nemovitý a movitý majetek zřizovatele, který organizace v rámci své hlavní činnosti pro zřizovatele obsluhuje, udržuje a o který pečuje.
- 6.2.1 Konkrétní vymezení obsluhovaného majetku je zachyceno v elektronické databázi pasport komunikací a pasport veřejné zeleně, které jsou zveřejněny prostřednictvím webové aplikace Twist – mapový server.
 - 6.2.2 Do pasportu komunikací a veřejné zeleně organizace zaznamenává provedené práce a činnosti.
 - 6.2.3 Příspěvková organizace je při své činnosti povinna postupovat s potřebnou péčí podle pokynů zřizovatele, v souladu s jeho zájmy, které jí jsou známy. Bez pokynu zřizovatele může postupovat pouze v případě, je-li to v zájmu zřizovatele nutné a nemůže-li včas dosáhnout jeho souhlasu.
 - 6.2.4 Příspěvková organizace je povinna předkládat zřizovateli návrhy na nezbytné rozsáhlé opravy, rekonstrukce a investice do obsluhovaného majetku.
- 6.3 Příspěvková organizace je oprávněna si bez souhlasu zřizovatele pronajmout nebo vypůjčit majetek, který nezbytně potřebuje k zajištění své hlavní činnosti, na dobu kratší než jeden rok. Příspěvková organizace je pak povinna sjednat nájemné v místě a čase obvyklém nebo nižší. Na dobu delší než jeden rok je příspěvková organizace oprávněna si pronajmout nebo vypůjčit majetek, který nezbytně potřebuje k zajištění své hlavní činnosti, pouze po předchozím souhlasu zřizovatele a v souladu s podmínkami stanovenými zřizovatelem.

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2021"/>	6 051 617	
20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	156 978 673	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	156 978 673	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	155 751 495	
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	1 599 804	
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	157 351 299	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Náklady ztratových hlavních činností	149 748 878	
2	Náklady DČ kryté dotací	5 929 294	
3	513 - reprezentace DČ	847	
4	521 - mzdy nedaňové DČ	570 458	
5	547 - manka a škody DČ	1 258	
6	549 - ostatní náklady z čin. DČ	727 530	
7	557 - odpis pohledávek DČ daňově neúč	408	
8	557 - odpis pohledávek DČ nedaň		
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	156 978 673	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	254 025	
2	(neobsazeno)	x	x
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	1 285 734	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	14 168	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	28 240	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	1 798 689	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020	1 894	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	3 382 750	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	13 598	
----	---	--------	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	265 072	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	105 345	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	60 706	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	114 575	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	133 335	

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péšební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	12 857 700	
28	Stav rezervy na péšební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	59 311 473	
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	216 000	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	54 000	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	270 000	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁹⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0				
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	205 206 946	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	161	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	5 678 991	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁶⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	5 678 991	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240 ⁶⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ²⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	5 678 991	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	1 000 000	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁷⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	4 678 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	888 820	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁹⁾	270 000	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁹⁾	618 820	
319 ⁹⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁴⁾	618 820	
331 ¹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ²⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	618 820	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	618 820	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	240 600	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-378 220	

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

- Vysvětlivky:
- 1) Nehodící se škrtněte.
 - 2) Vyplní finanční úřad.
 - 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
 - 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost.
 - 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
 - 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textová pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
 - 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty, popřípadě Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
 - 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
 - 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
 - 10) § 17 odst. 3 zákona.
 - 11) § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

Zdroj: interní materiály organizace

Příloha č. 3: Daňové přiznání k dani silniční za zdaňovací období roku 2021

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

[redacted]

02 Daňové identifikační číslo

[redacted]

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

[redacted]

04 Daňové přiznání¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Vytištěno aplikací **EPO**



otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

A /

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

[redacted]

08 Rodné příjmení^{*)}

[redacted]

09 Jméno(-a)

[redacted]

10 Tituly^{*)}

[redacted]

11 Název právnické osoby

[redacted]

[redacted]

12 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

b) PSČ

[redacted]

c) část obce/ulice

d) číslo popisné/orientační

[redacted]

13 stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

14 Kontaktní údaje^{*)}

a) telefon

[redacted]

b) e-mail

[redacted]

c) identifikátor datové schránky

[redacted]

[redacted]

II. ODDÍL																													
Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně				Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku									
				cm ³ § 5a	nápravy (19) / tuny (20) § 5b, c	21	22			I	II	III	IV	V															
15	16	17	18	19	20	21	22	23					24	25	26	27	28	29	30										
1			5	2	3,50	3 600			0	0	1	0	0	300,00			0,00		300,00										
FÚ																													
2			5	2	3,50	3 600			0	3	3	2	1	2 700,00			0,00		2 700,00										
FÚ																													
3			5	2	18,00	17 800			3	3	3	2	1	17 800,00			0,00		17 800,00										
FÚ																													

III. ODDÍL			
31	Vyúčtování daně silniční	Poplatník	FÚ
	Celková výše daně silniční	163 209,00	
	Na zálohách zaplacen	190 550,00	
	Zbývá doplatit		
	Přeplaceno		27 341,00

32		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Dodatečné daňové přiznání	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané		
	Poplatník	BIŽIŠÍ specifikace důvodů	
	FÚ		
	Poslední známá přiznaná daň silniční		
Poplatník			
FÚ			
Poplatník	Rozdíl		
FÚ			
33		Datum	Kč
		07.04.2021	49 800,00
		09.07.2021	52 350,00
		11.10.2021	53 400,00
		15.12.2021	35 000,00

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: Datum narození / Evidenční číslo osvětlení daňového poradce / IČ právnické osoby

Jméno(-a), příjmení / Název právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě: Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a), příjmení zmocněná osoba

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Otsk razítka: Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Datum:

Kontaktní osoba:*)

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Daňové identifikační číslo Rodné číslo (IČ) Příl. č. 1 Na 25 dalších vozidel

PŘÍLOHA K PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ za kalendářní rok 2021

II. ODDÍL																													
Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně				Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku									
				cm ³ § 5a	nápravy (19) / tuny (20) § 5b, c	21	22			I	II	III	IV	V															
15	16	17	18	19	20	21	22	23					24	25	26	27	28	29	30										
4			5	2	2,86	3 600			3	3	3	2	1	3 600,00			0,00		3 600,00										
FÚ																													
5			5	3	26,00	20 500			3	3	3	2	1	20 500,00			0,00		20 500,00										
FÚ																													
6			5	2	3,50	3 600			0	1	0	0	0	300,00			0,00		300,00										
FÚ																													
7			5	2	18,00	17 800			3	3	3	2	1	17 800,00			0,00		17 800,00										
FÚ																													
8			5	2	7,49	5 400			1	3	2	2	1	4 050,00			0,00		4 050,00										
FÚ																													
9			5	2	18,00	17 800			3	3	3	2	1	17 800,00			0,00		17 800,00										
FÚ																													
10			5	2	8,30	6 300			3	3	3	2	1	6 300,00			0,00		6 300,00										
FÚ																													
11		11/2013	5	2	11,99	8 100	6		3	3	3	2	1	6 075,00			0,00		6 075,00										
FÚ																													
12		2/2014	5	3	26,00	20 500	6		3	3	3	2	1	15 375,00			0,00		15 375,00										
FÚ																													
13		7/2014	5	2	15,00	12 400	6		3	3	3	2	1	9 300,00			0,00		9 300,00										
FÚ																													
14		8/2015	5	3	26,00	20 500	6		3	3	3	2	1	13 581,25			0,00		13 582,00										
FÚ																													

25 5407/1 MFin 5407/1 - voz 6, 16

Součet 114 681,25

0,00 114 682,00

II. ODDÍL		První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně			Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ nákladu											
Čís. řád.	Registrační značka vozidla			cm ³ § 5a	nápravy (19) / tuny (20) § 5b, c	18			19	20	21	22	I							II	III	IV	V	24	25	26	27	28	29	30
15		5/2017	5	2	11,99		8 100	6	3	3	3	2	1	4 860,00			0,00		4 860,00											
FÚ																														
16		9/2018	5	2	15,00		12 400	6	3	3	3	2	1	6 778,64			0,00		6 779,00											
FÚ																														
17			5	2	3,50		3 600		0	1	1	1	0	900,00			0,00		900,00											
FÚ																														
18		11/2018	5	3	26,00		20 500	6	3	3	3	2	1	10 933,30			0,00		10 934,00											
FÚ																														
20			4	2	18,00		17 800		0	1	1	2	0	5 933,32	C	4	5 933,32		0,00											
FÚ																														
21			4	2	18,00		17 800		1	0	1	0	0	2 966,66	C	2	2 966,66		0,00											
FÚ																														
22			4	2	18,00		17 800		0	0	1	1	0	2 966,66	C	2	2 966,66		0,00											
FÚ																														
23			4	2	17,80		17 800		0	2	1	1	1	7 416,65	C	5	7 416,65		0,00											
FÚ																														
24			4	2	18,75		21 800		1	1	0	0	0	3 633,32	C	2	3 633,32		0,00											
FÚ																														
25			4	2	18,75		21 800		1	0	0	0	0	1 816,66	C	1	1 816,66		0,00											
FÚ																														
26			4	2	18,75		21 800		0	1	3	2	0	10 899,96	C	6	10 899,96		0,00											
FÚ																														
27			4	2	19,00		21 800		0	2	2	1	1	10 899,96	C	6	10 899,96		0,00											
FÚ																														
28			4	2	19,00		21 800		1	0	0	0	0	1 816,66	C	1	1 816,66		0,00											
FÚ																														
31		8/2019	5	2	3,27		3 600	6	0	0	2	0	0	312,00			0,00		312,00											
FÚ																														
Součet														72 133,79		48 349,85		23 785,00												

Daňové identifikační číslo: [] Rodné číslo (IČ): [] Příl. č.: 2 Na 25 dalších vozidel

PŘÍLOHA K PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ za kalendářní rok 2021

II. ODDÍL		První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně			Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ nákladu											
Čís. řád.	Registrační značka vozidla			cm ³ § 5a	nápravy (19) / tuny (20) § 5b, c	18			19	20	21	22	I							II	III	IV	V	24	25	26	27	28	29	30
32		11/2019	5	2	3,50		3 600	6	0	1	2	1	0	624,00			0,00		624,00											
FÚ																														
33		12/2019	1	999			1 800	6	1	0	0	0	0	78,00			0,00		78,00											
FÚ																														
34		1/2020	5	2	3,27		3 600	6	3	3	3	2	1	1 872,00			0,00		1 872,00											
FÚ																														
35			5	2	3,50		3 600		1	1	1	0	0	900,00			0,00		900,00											
FÚ																														
36		10/2019	5	2	3,50		3 600	6	0	0	2	1	0	468,00			0,00		468,00											
FÚ																														
37		5/2014	9	2	2,40		3 600	6	0	1	1	0	0	450,00	E	2	450,00		0,00											
FÚ																														
FÚ																														
FÚ																														
FÚ																														
FÚ																														
FÚ																														
Součet														4 392,00		450,00		3 942,00												

25 5407/1 MFin 5407/1 - vzeš č. 16

Zdroj: interní materiály organizace

Příloha č. 4: Ukázka přeúčtování nákladů v organizaci ⁽¹⁾

Analytický účet ⁽²⁾	Částka k přeúčtování (v Kč) ⁽³⁾	Výsledné přeúčtování do jmenovitého úkolu ⁽⁴⁾	Typ činnosti ⁽⁵⁾
52110 - mzdové náklady ⁽⁶⁾	2854,06	411 - Popelové nádoby ⁽⁷⁾	HČ
52110 - mzdové náklady	1323,02	424 - Separáční kontejnery ⁽⁸⁾	HČ
52110 - mzdové náklady	8,32	425 - Třídící linka ⁽⁹⁾	HČ
52110 - mzdové náklady	334,68	426 - Separace ⁽¹⁰⁾	HČ
52110 - mzdové náklady	18,49	429 - Svoz bioodpadu ⁽¹¹⁾	HČ
52110 - mzdové náklady	1734,43	994 - Práce pro cizí jednotky ⁽¹²⁾	DČ
52410 - zákonné sociální pojištění ⁽¹³⁾	739,79	411 - Popelové nádoby	HČ
52410 - zákonné sociální pojištění	342,93	424 - Separáční kontejnery	HČ
52410 - zákonné sociální pojištění	2,16	425 - Třídící linka	HČ
52410 - zákonné sociální pojištění	86,75	426 - Separace	HČ
52410 - zákonné sociální pojištění	4,79	429 - Svoz bioodpadu	HČ
52410 - zákonné sociální pojištění	449,57	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
52420 - zákonné zdravotní pojištění ⁽¹⁴⁾	271,17	411 - Popelové nádoby	HČ
52420 - zákonné zdravotní pojištění	125,7	424 - Separáční kontejnery	HČ
52420 - zákonné zdravotní pojištění	0,79	425 - Třídící linka	HČ
52420 - zákonné zdravotní pojištění	31,8	426 - Separace	HČ
52420 - zákonné zdravotní pojištění	1,76	429 - Svoz bioodpadu	HČ
52420 - zákonné zdravotní pojištění	164,78	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
55110 - odpisy dlouhodobého majetku ⁽¹⁵⁾	84677,06	411 - Popelové nádoby	HČ
55110 - odpisy dlouhodobého majetku	39252,63	424 - Separáční kontejnery	HČ
55110 - odpisy dlouhodobého majetku	246,87	425 - Třídící linka	HČ
55110 - odpisy dlouhodobého majetku	9929,74	426 - Separace	HČ
55110 - odpisy dlouhodobého majetku	548,6	429 - Svoz bioodpadu	HČ
55110 - odpisy dlouhodobého majetku	51459,08	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ

Analytický účet ⁽²⁾	Částka k přeúčtování (v Kč) ⁽³⁾	Výsledné přeúčtování do jmenovitého úkolu ⁽⁴⁾	Typ činnosti ⁽⁵⁾
50122 - spotřeba materiálu – nafta ⁽¹⁶⁾	52326,81	411 - Popelové nádoby	HČ
50122 - spotřeba materiálu – nafta	24256,45	424 - Separáčn3 kontejnery	HČ
50122 - spotřeba materiálu – nafta	152,56	425 - Třídící linka	HČ
50122 - spotřeba materiálu – nafta	6136,15	426 - Separace	HČ
50122 - spotřeba materiálu – nafta	339,01	429 - Svoz bioodpadu	HČ
50122 - spotřeba materiálu – nafta	31799,53	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
54910 - zákonné pojištění vozidla ⁽¹⁷⁾	41125,35	411 - Popelové nádoby	HČ
54910 - zákonné pojištění vozidla	19063,93	424 - Separáčn3 kontejnery	HČ
54910 - zákonné pojištění vozidla	119,9	425 - Třídící linka	HČ
54910 - zákonné pojištění vozidla	4822,61	426 - Separace	HČ
54910 - zákonné pojištění vozidla	266,44	429 - Svoz bioodpadu	HČ
54910 - zákonné pojištění vozidla	24992,28	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
51890 - ostatn3 služby - inzerce, posudky ⁽¹⁸⁾	30,02	411 - Popelové nádoby	HČ
51890 - ostatn3 služby - inzerce, posudky	13,91	424 - Separáčn3 kontejnery	HČ
51890 - ostatn3 služby - inzerce, posudky	0,09	425 - Třídící linka	HČ
51890 - ostatn3 služby - inzerce, posudky	3,52	426 - Separace	HČ
51890 - ostatn3 služby - inzerce, posudky	0,19	429 - Svoz bioodpadu	HČ
51890 - ostatn3 služby - inzerce, posudky	18,24	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
51110 - opravy a udržování ⁽¹⁹⁾	8656,9	411 - Popelové nádoby	HČ
51110 - opravy a udržování	4012,98	424 - Separáčn3 kontejnery	HČ
51110 - opravy a udržování	25,24	425 - Třídící linka	HČ
51110 - opravy a udržování	1015,16	426 - Separace	HČ
51110 - opravy a udržování	56,09	429 - Svoz bioodpadu	HČ
51110 - opravy a udržování	5260,9	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
51850 - ostatn3 služby - technické prohlášení revize ⁽²⁰⁾	605,58	411 - Popelové nádoby	HČ

Analytický účet ⁽²⁾	Částka k přeúčtování (v Kč) ⁽³⁾	Výsledné přeúčtování do jmenovitého úkolu ⁽⁴⁾	Typ činnosti ⁽⁵⁾
51850 - ostatní služby - technické prohlášení revize	280,71	424 - Separáční kontejnery	HČ
51850 - ostatní služby - technické prohlášení revize	1,77	425 - Třídící linka	HČ
51850 - ostatní služby - technické prohlášení revize	71,01	426 - Separace	HČ
51850 - ostatní služby - technické prohlášení revize	3,92	429 - Svoz bioodpadu	HČ
51850 - ostatní služby - technické prohlášení revize	368,02	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
50111 - spotřeba materiálu - náhradní díly ⁽²¹⁾	6912,39	411 - Popelové nádoby	HČ
50111 - spotřeba materiálu - náhradní díly	3204,28	424 - Separáční kontejnery	HČ
50111 - spotřeba materiálu - náhradní díly	20,15	425 - Třídící linka	HČ
50111 - spotřeba materiálu - náhradní díly	810,59	426 - Separace	HČ
50111 - spotřeba materiálu - náhradní díly	44,78	429 - Svoz bioodpadu	HČ
50111 - spotřeba materiálu - náhradní díly	4200,72	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
50112 - spotřeba materiálu - chemický materiál ⁽²²⁾	295,38	411 - Popelové nádoby	HČ
50112 - spotřeba materiálu - chemický materiál	136,92	424 - Separáční kontejnery	HČ
50112 - spotřeba materiálu - chemický materiál	0,87	425 - Třídící linka	HČ
50112 - spotřeba materiálu - chemický materiál	34,64	426 - Separace	HČ
50112 - spotřeba materiálu - chemický materiál	1,91	429 - Svoz bioodpadu	HČ
50112 - spotřeba materiálu - chemický materiál	179,51	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
50114 - spotřeba materiálu - ostatní ⁽²³⁾	415,19	411 - Popelové nádoby	HČ
50114 - spotřeba materiálu - ostatní	192,47	424 - Separáční kontejnery	HČ
50114 - spotřeba materiálu - ostatní	1,21	425 - Třídící linka	HČ
50114 - spotřeba materiálu - ostatní	48,69	426 - Separace	HČ
50114 - spotřeba materiálu - ostatní	2,69	429 - Svoz bioodpadu	HČ
50114 - spotřeba materiálu - ostatní	252,31	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ

Analytický účet ⁽²⁾	Částka k přeúčtování (v Kč) ⁽³⁾	Výsledné přeúčtování do jmenovitého úkolu ⁽⁴⁾	Typ činnosti ⁽⁵⁾
50123 - spotřeba materiálu – oleje ⁽²⁴⁾	1541,87	411 - Popelové nádoby	HČ
50123 - spotřeba materiálu – oleje	714,75	424 - Separáčn í kontejnery	HČ
50123 - spotřeba materiálu – oleje	4,5	425 - Třídící linka	HČ
50123 - spotřeba materiálu – oleje	180,81	426 - Separace	HČ
50123 - spotřeba materiálu – oleje	9,99	429 - Svoz bioodpadu	HČ
50123 - spotřeba materiálu – oleje	937,01	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
50132 - spotřeba materiálu – pneu ⁽²⁵⁾	11891,21	411 - Popelové nádoby	HČ
50132 - spotřeba materiálu - pneu	5512,25	424 - Separáčn í kontejnery	HČ
50132 - spotřeba materiálu - pneu	34,67	425 - Třídící linka	HČ
50132 - spotřeba materiálu - pneu	1394,43	426 - Separace	HČ
50132 - spotřeba materiálu - pneu	77,04	429 - Svoz bioodpadu	HČ
50132 - spotřeba materiálu - pneu	7226,4	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
51820 - ostatní služby pro jiné subjekty ⁽²⁶⁾	528,5	411 - Popelové nádoby	HČ
51820 - ostatní služby pro jiné subjekty	244,98	424 - Separáčn í kontejnery	HČ
51820 - ostatní služby pro jiné subjekty	1,54	425 - Třídící linka	HČ
51820 - ostatní služby pro jiné subjekty	61,97	426 - Separace	HČ
51820 - ostatní služby pro jiné subjekty	3,42	429 - Svoz bioodpadu	HČ
51820 - ostatní služby pro jiné subjekty	321,18	994 - Práce pro cizí jednotky	DČ
51899 - materiální zbytek při rozúčtování ⁽²⁷⁾			0,04

⁽¹⁾ Example of cost recharging in an organisation ⁽²⁾ Analytical account; ⁽³⁾ Amount to be recharged (in CZK); ⁽⁴⁾ Resulting recharges to nominal task; ⁽⁵⁾ Activity type; ⁽⁶⁾ 52110 - salary costs; ⁽⁷⁾ 411 - Ashtrays; ⁽⁸⁾ 424 - Separation containers; ⁽⁹⁾ 425 - Sorting line; ⁽¹⁰⁾ 426 - Separation; ⁽¹¹⁾ 429 - Bio-waste collection; ⁽¹²⁾ 994 - Work for foreign units; ⁽¹³⁾ 52410 - Statutory social insurance; ⁽¹⁴⁾ 52420 - Statutory health insurance; ⁽¹⁵⁾ 55110 - Depreciation of fixed assets; ⁽¹⁶⁾ Material consumption – diesel; ⁽¹⁷⁾ 54910 - statutory vehicle insurance; ⁽¹⁸⁾ 51890 - other services - advertising, expertise; ⁽¹⁹⁾ 51110 - repairs and maintenance; ⁽²⁰⁾ 51850 - other services - technical declaration revisions; ⁽²¹⁾ 50111 - consumption of materials - spare parts; ⁽²²⁾ 50112 - consumption of materials - chemical materials; ⁽²³⁾ 50114 - material consumption – other; ⁽²⁴⁾ 50123 - material consumption – oils; ⁽²⁵⁾ 50132 - material consumption – tyres; ⁽²⁶⁾ 51820 - other services for other entities; ⁽²⁷⁾ 51899 - material residue on disposal

Zdroj: interní materiály organizace, vlastní zpracování

Příloha č. 5: Nastavení dílčích středisek v ostatní doplňkové činnosti

ODPADOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ ⁽¹⁾	9941xx	REKLAMA ⁽³²⁾	9944xx
Likvidace odpadů ⁽²⁾	994101	Vylepení reklamních ploch ⁽³³⁾	994401
Odvoz odpadů - okolní vesnice ⁽³⁾	994102	Reklama na sloupech – stálá ⁽³⁴⁾	994402
Odvoz odpadů – školy ⁽⁴⁾	994103	Reklama na sloupech – denní ⁽³⁵⁾	994403
Odvoz plastů ⁽⁵⁾	994104	TECHNICKÉ PRÁCE ⁽³⁶⁾	9945xx
Odvoz popelnic – podnikatelé ⁽⁶⁾	994105	Broušení nožů ⁽³⁷⁾	994501
Prodej kontejnerů ⁽⁷⁾	994106	Manipulace vysokozdvizným vozíkem ⁽³⁸⁾	994502
Prodej plastů, skla, železa, papíru ⁽⁸⁾	994107	Odborné práce – elektro ⁽³⁹⁾	994503
Prodej popelnic ⁽⁹⁾	994108	Odborné práce - frézování pařezů ⁽⁴⁰⁾	994504
Pronájem kontejnerů ⁽¹⁰⁾	994109	Odborné práce - motorová pila ⁽⁴¹⁾	994505
Skládkovné - ostatní objemný odpad ⁽¹¹⁾	994110	Odborné práce – elektro ⁽⁴²⁾	994506
Skládkovné - podnikové popelnice ⁽¹²⁾	994111	Odborné práce – JCB ⁽⁴³⁾	994507
VOK - velkoobjemové kontejnery ⁽¹³⁾	994112	Odborné práce – štěpkování ⁽⁴⁴⁾	994508
Odvoz separovaných kontejnerů na plasty ⁽¹⁴⁾	994113	Odborné práce – plotorez ⁽⁴⁵⁾	994509
Odvoz a likvidace směsných odpadů - střední školy ⁽¹⁵⁾	994114	Práce lehkou dynamickou deskou ⁽⁴⁶⁾	994510
ÚKLIDOVÉ PRÁCE ⁽¹⁶⁾	9942xx	Sečení - sekačka Ethesia ⁽⁴⁷⁾	994511
Chemické postřiky pro ostatní subjekty ⁽¹⁷⁾	994201	Sečení - křovinořez, malá sekačka ⁽⁴⁸⁾	994512
Chemické postřiky pro ostatní subjekty ⁽¹⁸⁾	994202	Skládání, nakládání, ostatní práce ⁽⁴⁹⁾	994513
Mycí linka ⁽¹⁹⁾	994203	OSTATNÍ ⁽⁵⁰⁾	9946xx
Úklid hrobu ⁽²⁰⁾	994204	Akce pro město ⁽⁵¹⁾	994601
Úklidové práce RAVO ⁽²¹⁾	994205	Prodej laviček ⁽⁵²⁾	994602
Umývání cisternou ⁽²²⁾	994206	Prodej materiálu-sklad ⁽⁵³⁾	994603
Zapůjčení cisterny a jiných prostředků ⁽²³⁾	994207	Prodej motorové nafty ⁽⁵⁴⁾	994604
Zimní údržba pro obce ⁽²⁴⁾	994208	Prodej palivového dřeva ⁽⁵⁵⁾	994605
Úklid na trzích ⁽²⁵⁾	994209	Prodej použitého materiálu ⁽⁵⁶⁾	994606
PŘEPRAVA ⁽²⁶⁾	9943xx	Půjčování stánků na prodej ⁽⁵⁷⁾	994607
Doprava pro soukromé akce občanů ⁽²⁷⁾	994301	Zapůjčení cisterny a jiných prostředků ⁽⁵⁸⁾	994608
Přeprava do 20 km – bazén ⁽²⁸⁾	994302	Zapůjčení tribuny ⁽⁵⁹⁾	994609
Přeprava pro sportovní organizace ⁽²⁹⁾	994303	Zapůjčení a čištění mobilního WC ⁽⁶⁰⁾	994610
Přeprava - kursy a školení ⁽³⁰⁾	994304	Zápůjčka podvalníku ⁽⁶¹⁾	994611
Doprava autobusy pro zájezdy ⁽³¹⁾	994305		

⁽¹⁾WASTE MANAGEMENT; ⁽²⁾ Waste disposal; ⁽³⁾ Waste collection - surrounding villages; ⁽⁴⁾ Waste collection – schools; ⁽⁵⁾ Plastic collection; ⁽⁶⁾ Refuse collection – businesses; ⁽⁷⁾ Container sales; ⁽⁸⁾ Plastic, glass, iron, paper sales; ⁽⁹⁾ Sale of bins; ⁽¹⁰⁾ Container rental; ⁽¹¹⁾ Landfill fees - other bulky waste; ⁽¹²⁾ Landfill tax - company bins; ⁽¹³⁾ VOK - bulk containers; ⁽¹⁴⁾ Collection of separated plastic containers; ⁽¹⁵⁾ Collection and disposal of mixed waste - secondary schools; ⁽¹⁶⁾ CLEANING WORK; ⁽¹⁷⁾ Chemical spraying for other entities; ⁽¹⁸⁾ Chemical spraying for other entities; ⁽¹⁹⁾ Washing line; ⁽²⁰⁾ Grave cleaning; ⁽²¹⁾ RAVO cleaning work; ⁽²²⁾ Washing by tanker; ⁽²³⁾ Hire of tanker and other equipment; ⁽²⁴⁾ Winter maintenance for municipalities; ⁽²⁵⁾ Cleaning at markets; ⁽²⁶⁾ TRANSPORTATION; ⁽²⁷⁾ Transport for private events of citizens; ⁽²⁸⁾ Transport up to 20 km - swimming pool; ⁽²⁹⁾ Transport for sports organisations; ⁽³⁰⁾ Transport - courses and training; ⁽³¹⁾ Transportation by buses for tours; ⁽³²⁾ ADVERTISING; ⁽³³⁾ Advertising; ⁽³⁴⁾ Advertising on poles – permanent; ⁽³⁵⁾ Advertising on poles – daily; ⁽³⁶⁾ TECHNICAL WORK; ⁽³⁷⁾ Knife sharpening; ⁽³⁸⁾ Forklift handling; ⁽³⁹⁾ Technical work – electrical; ⁽⁴⁰⁾ Specialised work - stump milling; ⁽⁴¹⁾ Specialised work – chainsaw; ⁽⁴²⁾ Specialised work – electrical; ⁽⁴³⁾ Specialist work – JCB; ⁽⁴⁴⁾ Specialist work – chipping; ⁽⁴⁵⁾ Specialist work - fence cutter; ⁽⁴⁶⁾ Light dynamic plate work; ⁽⁴⁷⁾ Mowing - Ethesia mower; ⁽⁴⁸⁾ Mowing - brush cutter, small mower; ⁽⁴⁹⁾ Stacking, loading, other work; ⁽⁵⁰⁾ OTHER; ⁽⁵¹⁾ City events; ⁽⁵²⁾ Sale of benches; ⁽⁵³⁾ Sale of materials-warehouse; ⁽⁵⁴⁾ Sale of diesel fuel; ⁽⁵⁵⁾ Firewood sales; ⁽⁵⁶⁾ Used material sales; ⁽⁵⁷⁾ Rental of stands for sale; ⁽⁵⁸⁾ Tanker and other equipment hire; ⁽⁵⁹⁾ Hire of stands; ⁽⁶⁰⁾ Mobile toilet hire and cleaning; ⁽⁶¹⁾ Hire of sleepers

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 6: Výkaz zisku a ztráty vybrané příspěvkové organizace k 31.12.2021

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.	
Výkaz zisku a ztráty	
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	
Název:	[REDACTED]
Sídlo:	[REDACTED]
Právní forma:	[REDACTED]
IČO:	[REDACTED]
Předmět činnosti:	[REDACTED]

sestavený k 31.12.2021
v Kč, s přesností na dvě desetinná místa

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		152 601 202,72	47 172 946,17	145 354 876,06	85 668 986,71
I.	Náklady z činnosti		152 599 844,46	46 554 123,98	145 352 933,93	85 379 669,46
1.	Spotřeba materiálu	501	18 326 774,00	1 733 236,23	17 919 785,64	2 067 524,77
2.	Spotřeba energie	502	12 967 690,58	177 186,71	11 122 018,54	149 343,32
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504	38 157,93	253 292,78	38 499,07	171 471,72
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	-657 093,37		-1 606 021,46	
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508		427 805,94		6 884 518,88
8.	Opravy a udržování	511	5 480 774,21	83 494,64	6 531 066,71	213 419,83
9.	Cestovné	512	618,57	150,36	4 529,57	1 307,21
10.	Náklady na reprezentaci	513	8 531,66	846,53	7 562,21	788,37
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	11 065 356,44	21 905 859,99	9 009 150,80	36 073 487,12
13.	Mzdové náklady	521	55 420 428,81	6 028 724,24	53 769 364,72	6 080 157,32
14.	Zákonné sociální pojištění	524	18 614 399,42	1 799 937,34	18 189 465,06	1 864 233,62
15.	Jiné sociální pojištění	525				
16.	Zákonné sociální náklady	527	3 676 532,86	379 830,63	3 730 004,19	344 379,83
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531		163 209,00		159 613,00
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538			11,40	1,16
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542			420,18	43,82
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544		2 952 561,26	4 485,05	3 121 096,58
26.	Manka a škody	547		1 258,32	30 250,00	
27.	Tvorba fondů	548	40 700,00		175 263,75	1 749,25
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	25 146 056,21	966 671,83	24 291 299,54	961 121,35
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555		8 688 934,92		26 957 106,08
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556		-77 904,04		64 516,16
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	254 864,00	133 742,79		6 190,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	1 095 563,95	53 191,68	814 681,12	114 748,43
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	1 120 489,19	882 092,83	1 321 097,84	142 851,64
II.	Finanční náklady		1 358,26	2,19	1 942,13	7,25
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563	1 358,26	2,19	1 942,13	7,25
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				

Číslo položky	Název položky	Synтетický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústředních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů		618 820,00		289 310,00	
1.	Daň z příjmů	591	618 820,00		320 470,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			-31 160,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
1	2	3	4			
B.	VÝNOSY CELKEM		152 828 214,10	52 378 731,63	145 355 215,06	90 072 289,34
I.	Výnosy z činnosti		21 844 456,37	46 432 430,08	17 979 678,86	51 366 245,65
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	41 841,00	26 257 578,99		32 930 656,11
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	15 071 236,46	16 024 795,25	12 371 779,52	14 267 259,03
3.	Výnosy z pronájmu	603	1 604 932,71	13 103,39	1 541 098,45	13 103,39
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	69 701,16	347 952,00	63 591,51	182 146,70
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641			12 000,00	
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644		3 152 057,75		3 339 524,70
13.	Výnosy z prodeje dlouh. nehm. majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouh. hm. maj. kromě pozemků	646	71 400,00		254 728,00	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	3 610 021,10	570 458,00	3 133 252,69	548 209,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	1 375 323,94	66 484,70	603 228,69	85 346,72
II.	Finanční výnosy		53,01	689,83	86,67	727,69
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662			66,59	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669	53,01	689,83	20,08	727,69
IV.	Výnosy z transferů		130 983 704,72	5 945 611,72	127 375 449,53	38 705 316,00
1.	Výnosy vybraných ústředních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních institucí z transferů	672	130 983 704,72	5 945 611,72	127 375 449,53	38 705 316,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		227 011,38	5 824 605,46	339,00	4 692 612,63
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		227 011,38	5 205 785,46	339,00	4 403 302,63

Podpisový záznam:

Příloha č. 7: Rozvaha příspěvkové organizace k 31.12.2021

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.	
Rozvaha	
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	
Název:	
Sídlo:	
Právní forma:	
IČO:	
Předmět činnosti:	

sestavený k 31.12.2021
v Kč, s přesností na dvě desetinná místa

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			1 BRUTTO	2 KOREKCE	3 NETTO	
	AKTIVA CELKEM		1 033 347 531,76	349 160 505,26	684 187 026,50	645 612 965,64
A.	Stálá aktiva		901 001 882,93	348 940 584,94	552 061 297,99	543 984 060,02
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		3 465 159,95	2 931 260,04	533 899,91	703 195,91
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	2 043 883,60	1 764 150,60	279 733,00	419 113,00
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	1 122 235,44	1 122 235,44		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	299 040,91	44 874,00	254 166,91	284 082,91
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehm. majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		897 470 086,98	346 009 324,90	551 460 762,08	543 211 760,11
1.	Pozemky	031	19 420 263,26		19 420 263,26	19 413 937,26
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	590 001 698,21	172 508 006,00	417 493 692,21	415 001 780,56
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	263 834 852,46	149 288 045,85	114 546 806,61	106 196 422,93
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	24 213 273,05	24 213 273,05		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				2 599 619,36
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky		66 636,00		66 636,00	69 104,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	66 636,00		66 636,00	69 104,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
BRUTTO	KOREKCE	NETTO				
B.	Oběžná aktiva		132 345 648,83	219 920,32	132 125 728,51	101 628 905,62
I.	Zásoby		5 922 109,22		5 922 109,22	6 419 642,11
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	5 239 202,23		5 239 202,23	5 228 545,84
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123	605 251,56		605 251,56	1 083 503,45
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	77 655,43		77 655,43	107 592,82
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		10 880 020,26	219 920,32	10 660 099,94	5 493 114,14
1.	Odběratelé	311	8 673 046,77	219 920,32	8 453 126,45	4 906 765,32
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	95 194,00		95 194,00	61 540,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	260 321,86		260 321,86	217 748,42
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343	688 287,43		688 287,43	
16.	Pohledávky mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	35 814,50		35 814,50	43 141,88
31.	Příjmy příštích období	385	60 000,00		60 000,00	30 000,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	1 067 355,70		1 067 355,70	233 918,52
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				
III.	Krátkodobý finanční majetek		115 543 519,35		115 543 519,35	89 716 149,37
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245	50 561 102,84		50 561 102,84	30 330 529,31
9.	Běžný účet	241	64 373 559,84		64 373 559,84	58 894 307,39
10.	Běžný účet FKSP	243	87 903,67		87 903,67	107 328,67
15.	Ceniny	263	24 530,00		24 530,00	104 940,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	496 423,00		496 423,00	279 044,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1	2
			BĚŽNÉ	MINULÉ
	PASIVA CELKEM		684 187 026,50	645 612 965,64
C.	Vlastní kapitál		610 729 808,17	580 825 800,13
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		553 489 108,16	546 218 730,95
1.	Jmění účetní jednotky	401	541 730 870,74	533 584 129,87
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	12 018 137,42	12 894 501,08
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	-259 900,00	-259 900,00
II.	Fondy účetní jednotky		51 807 903,17	30 203 427,55
1.	Fond odměn	411	215 210,04	205 217,04
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	95 153,17	142 555,67
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	940 723,48	940 723,48
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	36 901,00	11 901,00
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	50 519 915,48	28 903 030,36
III.	Výsledek hospodaření		5 432 796,84	4 403 641,63
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		5 432 796,84	4 403 641,63
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předch. účetních období	432		
D.	Cizí zdroje		73 457 218,33	64 787 165,51
I.	Rezervy		59 311 473,00	50 622 538,08
1.	Rezervy	441	59 311 473,00	50 622 538,08
II.	Dlouhodobé závazky		2 000,00	2 000,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	2 000,00	2 000,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		14 143 745,33	14 162 627,43
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	3 045 733,08	4 742 577,71
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	4 632 520,00	4 509 273,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	1 676 649,00	1 874 807,00
13.	Zdravotní pojištění	337	738 519,00	808 748,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341	378 220,00	221 870,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění	342	324 055,00	682 938,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		80 682,71
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	583 739,22	831 633,55
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384	197 620,50	260 927,84
37.	Dohadné účty pasivní	389	2 489 218,69	95 847,34
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	77 470,84	53 322,28

Podpisový záznam:

Zdroj: obchodní rejstřík