

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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



Veřejně prospěšný poplatník a daně na příkladu spolku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **David Chloupek, DiS.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Petr Kout, CSc.**

Praha, 2021

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Veřejně prospěšný poplatník a daně na příkladu spolku zpracoval samostatně pod odborným vedením vedoucího bakalářské práce Ing. Petra Kouta, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedl v seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. dubna 2021

.....

David Chloupek DiS.

Poděkování

Tímto bych rád poděkoval svému vedoucímu Ing. Petru Koutovi, CSc za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále bych rád poděkoval Ing. Michale Šulcové a za věcné připomínky. Spolku Výluka z. s. za poskytnutí neomezených informací pro praktickou část. Bc. Monice Dokoupilové a celé své rodině za podporu.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	David CHLOUPEK, DiS.
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Veřejně prospěšný poplatník a daně na příkladu spolku
Název (v angličtině)	Public utility tax-payer and taxes on an association example

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je popsat hospodaření studentského spolku, popřípadě navrhnout jeho zefektivnění a daňově ho optimalizovat v souladu se zákony. V teoretické části popsat postavení spolku v české legislativě, seznámit s pojmem veřejně prospěšný poplatník a popsat, jakým daním podléhá. V praktické části získané poznatky implementovat na reálné účetní jednotce.

Postup práce:

1. Stanovit hlavní cíl práce a cíle dílčí, bez kterých je dosažení hlavního cíle nerealizovatelné.
2. Zpracovat literární rešerši na základě prostudované literatury a jiných odborných zdrojů
3. Analyzovat činnost spolku Výluka z. s. a popsat jeho současný stav včetně vazby na jednotlivé daně
4. Sestavit model, na kterém bude demonstrováno, čeho se má případně spolek vyvarovat, a navrhnout, jak by měl fungovat v ideálním případě

Metody: literární rešerše, deskripce, analýza, pozorování, syntéza, modelování

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. Sagit. *Účetnictví nevýdělečných organizací: zákon o účetnictví, vyhláška pro podvojně účetnictví nevýdělečných organizací, vyhláška pro jednoduché účetnictví, České účetní standardy pro nevýdělečné organizace. Úplné znění.* Ostrava: Sagit, 2018, 111 s. ISBN 978-80-7488-285-2
2. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: Úplné znění k 1. 1. 2018.* Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
3. PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.* 2. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2016, 328 s. ISBN 978-80-271-0339-3.
4. ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Public relations, fundraising a lobbying: pro neziskové organizace.* 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 144 s. ISBN 978-80-247-4040-9.
5. ŠTOHL, Pavel. *Daně 2018: výklad a praktické příklady.* 1. vyd. Znojmo: Štohl – Vzdělávací středisko Znojmo, 2018, 200 s. ISBN 978-80-87314-91-3.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019




David CHLOUPEK DiS.
Student


Ing. Petr KOUT, CSc.
vedoucí bakalářské práce


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


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce pojednává o daních a daňové problematice, s níž by se mohl setkat veřejně prospěšný poplatník v rámci legislativy v České republice. Dále se zabývá právním zakotvením a vnímáním spolku v rámci veřejnosti, jako takového. Tyto poznatky jsou uplatněny v praktické části na reálné právnické osobě zvané Výluka z. s. V závěru praktické části jsou poznatky aplikovány a vyhodnoceny.

Klíčová slova: Spolek, Daně, Veřejně prospěšný poplatník, Neziskový a ziskový sektor, Fundraising, Daňový systém, Legislativa, Právnická osoba, Příspěvkové organizace, Dary, Členské příspěvky, Výluka z. s.

ABSTRACT

This bachelor's thesis deals with taxes and tax issues that a public benefit taxpayer could encounter within the legislation in the Czech Republic. It also deals with the legal grounding and perception of the association within the public. This knowledge is applied to a real legal entity called Výluka z. s. in the practical part of this bachelor's thesis. There are those knowledges also applied and evaluated.

Key words: Association, Tax, Public benefit taxpayer, Nonprofit sector, Profit sector, Fundraising, Tax system, Legislation, Legal entity, Funded organization, Gifts, Member's contributions, Výluka z. s.

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	11
3	TEORETICKÁ ČÁST	12
3.1	POSTAVENÍ NEZISKOVÉHO SEKTORU Z MEZINÁRODNÍHO POHLEDU	12
3.2	POSTAVENÍ NEZISKOVÉHO SEKTORU V ČESKÉ REPUBLICE	13
3.2.1	Zakotvení spolku v občanském zákoníku.....	18
3.2.2	Založení spolku	18
3.2.3	Vznik spolku.....	18
3.2.4	Veřejný rejstřík	18
3.2.5	Členové a členství ve spolku	19
3.2.6	Organizace spolku	19
3.2.7	Zrušení spolku	20
3.2.8	Likvidace spolku	20
3.2.9	Fúze spolku.....	21
3.2.10	Rozdělení spolku	21
3.3	ZAKOTVENÍ SPOLKU V ZÁKONĚ O ÚČETNICTVÍ A V RÁMCI DAŇOVÝCH ZÁKONŮ	22
3.3.1	Základní pojmy v účetnictví: účetní období	22
3.3.2	Základní pojmy v účetnictví: účtování	22
3.3.3	Základní pojmy v účetnictví: účtový rozvrh.....	23
3.3.4	Základní pojmy v účetnictví: kategorizace účetních jednotek	23
3.3.5	Veřejně prospěšný poplatník	24
3.3.6	Podnikání	24
3.3.7	Registrace	24
3.3.8	Činnost.....	25
3.3.9	Daň z příjmů	25
3.3.10	Předmět daně	27
3.3.11	Zvýšení základu daně	28
3.3.12	Daňově uznatelné náklady	28
3.3.13	Osvobození od daně	29
3.3.14	Snížení základu daně	30
3.3.15	Sleva na dani.....	30
3.3.16	Lhůta pro podání přiznání	31
3.3.17	Forma přiznání.....	31
3.3.18	Lhůta pro stanovení daně.....	32
3.3.19	Zálohy na daň z příjmů	33

3.3.20	Kdy poplatník nemá povinnost podávat daňové přiznání.	33
3.3.21	Daň z přidané hodnoty.....	33
3.3.22	Neplátce.....	34
3.3.23	Silniční daň.....	34
3.3.24	Zálohy na silniční daň	35
3.3.25	Výpočet silniční daně	35
3.3.26	Snížení nebo zvýšení základu daně u osobních vozů.....	36
3.3.27	Daň z nemovitých věcí	36
3.3.28	Daň z nabytí nemovitých věcí	36
3.4	ZAMĚSTNANCI, PRACOVNÍ ZÁVAZKY A HODNOCENÍ.....	37
3.5	FUNDRAISING.....	39
3.5.1	Formy fundraisingu	39
3.5.2	Základní metody fundraisingu.....	40
4	PRAKTICKÁ ČÁST	42
4.1	VÝLUKA Z. S.	42
4.1.1	Zápis ve veřejném rejstříku	43
4.1.2	Stanovy	43
4.1.3	Činnosti.....	45
4.2	DAŇ Z PŘÍJMŮ	47
4.3	SILNIČNÍ DAŇ.....	49
4.4	ZAMĚSTNANCI, PRACOVNÍ ZÁVAZKY A HODNOCENÍ.....	51
4.4.1	Odvody státu za zaměstnance z pohledu firmy	55
4.5	FUNDRAISING VE SPOLKU VÝLUKA Z. S.	60
4.6	KONKURENCE	61
4.6.1	Učitel na živo z. ú. (dále jen ústav)	61
4.6.2	Pedagogická komora z. s. a Učitelská platforma z. s.	64
5	ZÁVĚR.....	66
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	68
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....	74
8	SEZNAM ZKRATEK.....	75
9	SEZNAM PŘÍLOH	77
10	PŘÍLOHY	78

1 ÚVOD

Téma mé bakalářské práce je veřejně prospěšný poplatník, pojem chci blíže v charakterizovat a zaměřit se na pokrytí z vícero úhlů. Jak je neziskový sektor vnímán u nás a ve světě. Zaměřit se na právní subjektivitu spolku a co vše musí naplňovat, aby byl v normě s platnou legislativou. Zároveň nehodlám opomenout další právní subjekty, které se v neziskovém sektoru také pohybují, abych mohli udělat relevantní srovnání a uvést si klady a zápory jednotlivých forem. U daní se zaměřím na daňové zatížení spolku. Moji osobní motivací je, že v několika studentských spolcích působím. Ve Výluka z. s. Prague Pegasus jako člen. Dotčená problematika mě o to více zajímá, protože bych chtěl najít optimální řešení, jak by se spolek dal spolehlivě řídit a daňově optimalizovat. Dalším aspektem je, že občanská společnost se podle Českého statistického úřadu zvedla na dnešních 135 594 neziskových organizací. Od roku 2014, kdy počal platit nový občanský zákoník, byl nárůst za 6 let o 19 208 a číslo stále roste. Uvidíme v budoucích letech, jak se do statistiky propíše pandemie Covid-19. (ČSÚ, 2020)

U Covidu-19 bych chtěl na moment setrvat, protože až ten nám ukázal, jak je důležité mít občansky bdělou společnost i přesto, že se vláda po většinou k neziskovému sektoru nestaví zrovna kladně. Jasným příkladem je krok ministryně práce a sociálních věcí Jany Maláčové, která neodpustila drobnou chybu obecně prospěšné společnosti Amerfu, jíž způsobila externí účetní firma, kvůli tomu, že o několik dní zaplatila odvod za sociální pojištění později. Z dotčeného důvodu organizace nemá nárok na státní dotaci, která by zajistila plynulý chod v prosinci 2020, což pro hendikepované lidi, které zaměstnává v Brně, může znamenat, že skončí na úřadu práce a výsledně to pro stát může vyjít mnohonásobně draž, protože by se jednalo až o 80 lidí. Místo toho, aby udělil pardon, jak již učil v minulosti mnohokrát u jiných subjektů. (Golís, 2020) (10-z, 2020)

Covid-19 skutečně spustil to dobré v lidech, jako bylo šití roušek, založení platformy sestry v záloze, kam se mohou přihlásit lidé, kteří prošli zdravotním vzděláním, ale protestně skončili jinde. (Veselovský, 2020) (Sestry v záloze, c2020)

Pro mě osobně má bakalářská práce představuje osobní rovinu, poněvadž se spolky, které zde chci ještě zmínit, vykonávají činnost, která v mých očích je nesmírně cenná, jako je například Linka bezpečí. Jedná se o spolek, který nabízí pomocnou ruku dětem a rodičům, aby věděli, že každá složitá situace má své východisko. Dalším neziskovou organizací, jíž chci zmínit, je Nedoklubko z.s., které pomáhá předčasně narozeným dětem, což je i můj případ. O to více si

cením, jakou aktivitu spolek vyvíjí. Poslední za zmínku stojí Mezinárodní sdružení Občanské Bělorusko, spolek se snaží prosadit demokratické principy v Bělorusku, protože se považují celý svůj život za demokrata. ((Linka bezpečí, 2020) (Nedoklubko, 2020) (Šustrová, 2019)

Poslední velkou motivací, proč se tématem veřejně prospěšný poplatník zabývám, je, že v odborných kruzích se jim bohužel moc vědeckých pracovníků nevěnuje a rád bych svojí prací přispěl k rozšíření povědomí o neziskovém sektoru a případně rozpoutal debatu na dotčené téma. V českých podmínkách se tomuto tématu věnuje profesorka Alena Pelikánová z Vysoké školy ekonomické, která své poznatky přenesla do účetní firmy Connect Economic Group s.r.o., kterou založila se svojí dcerou Šárkou Pelikánovou a pomáhají především neziskovým organizacím. Ze zahraničí se opírám například o profesora z Claremont Graduate University Petera Druckera, který se věnoval managementu celý svůj život a sepsal publikaci Řízení neziskových organizací, která se mi stala inspirací pro sepsání této práce. Zároveň nesmím opomenout profesora Lestera Salamona z The Johns Hopkins University, kde založil katedru, která se přímo zabývá neziskovým sektorem. Jejich poznatky pokusím implementovat do českých realii, neziskovými organizacemi chci poukázat, že skutečně dělají věci, za nimiž nestojí člověk pouze za účelem vytvořit zisk, ale chce společnosti něco předat. (Drucker, 1994) (Politica science jhu edu, 2020)

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce je popsat hospodaření studentského spolku zvaného Výluka z. s. a zmapovat konkurenci spolku, zhodnotit jeho finanční situaci. Získané poznatky pak využít ke zvýšení efektivnosti hospodaření samotného subjektu, jak v rámci hospodaření se svěřenými, tak získanými finančními prostředky. Rovněž navrhnout opatření, týkající se daňového zatížení spolku, aby byla optimalizována v rámci české legislativy, kde se setkáváme s pojmem veřejně prospěšný poplatník, jenž si klademe za cíl blíže vysvětlit.

V teoretické části se zaměříme na zevrubný popis zmíněné problematiky. V praktické části se získané poznatky pokusíme implementovat na reálné účetní jednotce, aby měly maximální vypovídající hodnotu jak pro autora, a především kýžený ekonomický efekt pro samotný spolek. Postup práci lze zobrazit takto.

Postup práce:

1. Stanovit hlavní cíl práce a dílčí cíle, bez kterých není možné úspěšně dokončit bakalářskou práci a sdělit veřejnosti své výsledky.
2. V teoretické části zpracovat literární rešerši na základě prostudované literatury a jiných odborných zdrojů.
3. V praktické části analyzovat činnost spolku Výluka z. s. a popsat jeho současný stav v ekonomické rovině s vazbou na jednotlivé daně.
4. Sestavit ideální model, na kterém budou demonstrována jednotlivá řešení a navržena na podporu ekonomické stability veřejně prospěšného poplatníka.

Metodika: literární rešerše, deskripce, analýza, pozorování, syntéza, modelování – popište použití metod v BP.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část si klade za cíl nejprve seznámit čtenáře s vnímáním neziskové činnosti v globálním hledisku. Následně si dávám za úkol zmapovat postavení neziskových a ziskových organizací konkrétně spolků v České republice, kvůli nedávné kritice veřejnosti a vládních činitelů, abychom poukázali, jak to ve skutečnosti je, protože až COVID-19 poukázal na to, jak je důležité mít občansky aktivní společnost, které není vše lhostejné.

Následně se podíváme na legislativní rámec ohledně právnické osoby spolku, který se především opírá o občanský zákoník. Nehodláme opominout zákony zaobírající se účetnictvím, abychom ukázali odlišnosti mezi podnikatelskou a neziskovou sférou.

V neposlední řadě se zaměříme na daně odváděné v ČR. Konkrétně na daň z příjmu jak z pohledu odvodu samotného spolku, tak v rámci jeho zaměstnanců, kde osvětlíme výpočet mezd. Další daně, které hodláme probrat jsou daň z přidané hodnoty (DPH), silniční daň, daň z nemovitých věcí a daň z nabytí movitých věcí.

Na závěr se zaměříme na financování spolku pomocí fundraisingu a dotčený pojem si blíže vysvětlíme.

3.1 Postavení neziskového sektoru z mezinárodního pohledu

Nevládní neziskovou organizaci rozumíme soubor institucí, které existují vně státních struktur, avšak slouží v zásadě k veřejným zájmům na rozdíl od zájmů nestátních. Každá nevládní nezisková organizace by se měla opírat o pět základních pilířů. Jsou

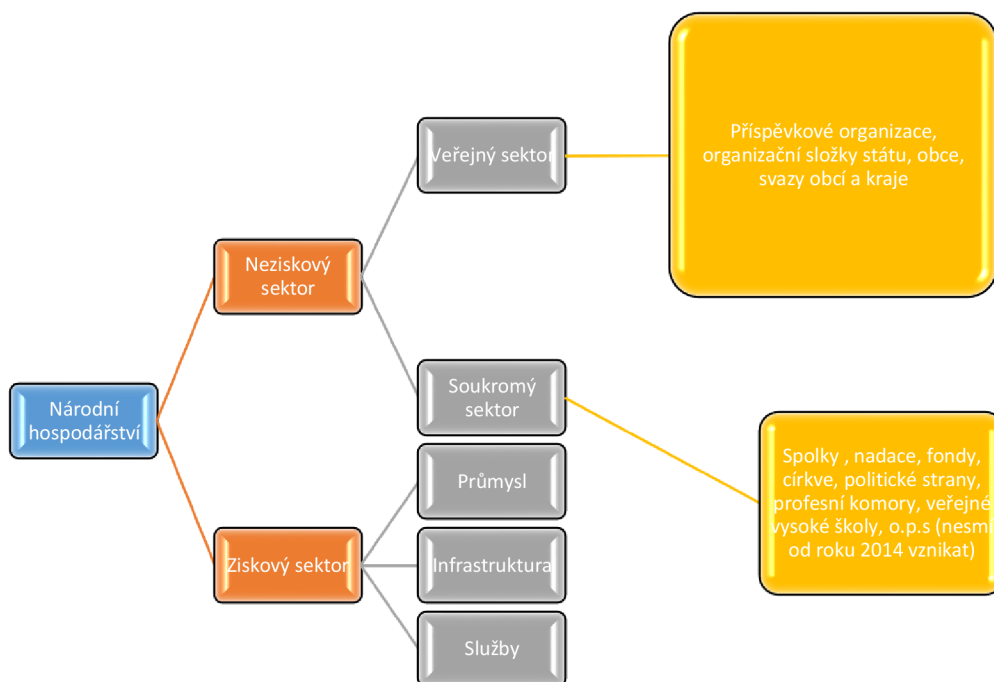
1. **Institucionalizované** – mají jistou organizační strukturu, jistou institucionální skutečnost, bez ohledu na to, zda jsou formálně nebo právně registrovány.
2. **Soukromé** – jsou organizačně odděleny od státní správy, ani jí nejsou nijak řízeny. Znamená to, že nemohou mít významnou státní podporu, nebo že ve vedení nemohou být státní úředníci.
3. **Neziskové** – nepřipouští se u nich žádné přerozdělování zisků vzniklých z činnosti instituce mezi vlastníky nebo vedení organizace. Instituce mohou svou činností vytvářet zisk, ale musí ho použít na cíle dané posláním organizace.
4. **Samosprávné a nezávislé** – mají vlastní postupy a struktury, které umožňují kontrolu

vlastních činností, to znamená, že neziskové organizace nejsou ovládány zvenčí, ale řídí samy sebe.

5. **Dobrovolné** – využívají dobrovolnou účast na svých činnostech. Dobrovolnost se může projevat, jak výkonem neplacené práce pro organizaci, tak formou darů nebo účastí ve správních radách. (Salamon a Anbeier, 1997)

3.2 Postavení neziskového sektoru v České republice

Ekonomiku v ČR bychom mohli označit za smíšenou ekonomiku, jelikož se v našem prostředí setkáváme s ekonomickou aktivitou různých druhů organizací. Jedná se o subjekty ziskového a neziskového sektoru, které dále členíme na veřejný a soukromý sektor, což nejlépe vystihuje schéma níže.



Obrázek 1: Schéma národního hospodářství: Zdroj Pelikánová 2016. s. 15

Neziskový sektor není primárně založen za účelem vytváření zisku. Veškerý případný zisk, který vyprodukuje, musí vrátit zpět do organizace a členové si jej nemohou rozdělit, jak je známé z jiných právních forem. Má práce se bude zabývat studii především odvětvím zaměřeným především na spolky. Zbytek, který je vyjmenovaný ve schématu výše, jako jsou nadační fondy, církve atd. budou zmíněny okrajově, aby byl dokreslen kompletní obraz v rámci projednávané problematiky. Počet spolků k březnu 2020 činí podle Českého statistického úřadu 99 784 a tendence je rostoucí, jak znázorňuje tabulka níže.

Rok							
Právní forma	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (březen)
Nadace	490	515	530	533	523	522	524
Nadační fondy	1331	1556	1672	1798	1859	1952	1978
Obecně prospěšné společnosti	2867	2830	2776	2721	2647	2591	2569
Zapsané ústavy	142	398	685	892	1042	1179	1197
Evidované církevní právnické osoby	4117	4127	4145	4150	4142	4132	4012
Spolky	82778	85492	88895	92180	97174	99296	99784
Pobočné spolky	24761	25102	25239	25102	25475	25319	25330
Organizace celkem	116486	120120	123942	127376	132862	134991	135394

Tabulka 1: Statistika počtu nestátních neziskových organizací 2014 – 2020: Zdroj ČSÚ

Z tabulky je zjevné, že ostatní organizační struktury mají neměnnou tendenci, kromě zapsaných ústavů, které mírně stoupají, ale ne tak prudce, jako spolky, kterým do karet hraje skutečnost, že v roce 2014 byl novelizován Občanský zákoník a občanská sdružení od té doby nesmějí vznikat nebo se musí transformovat do spolku. Další skutečnost, která spolkům nahrává, je, že nejsou tak legislativně náročné, jak zjistíme v dalších kapitolách.

Česká republika vynaložila ze státního rozpočtu na nestátní neziskový sektor v roce 2019 částku přibližně 16,6 miliardy korun, což nám naznačuje odliv peněžních prostředků z NNO poskytnutých státem od začátku mého bádání, které započalo v roce 2016, kdy částka atakovala téměř 18 miliard korun (17,9 skutečnost). Ministryně financí Alena Schillerová ve svých veřejných prohlášeních v minulosti proklamovala, že k takovéto situaci určitě nedojde, ale čas ukázal, kde je pravda. Za vhodné považují uvést, že o peníze, o kterých se zde bavíme, si v reálné situaci požádalo přibližně něco přes 7 000 NNO, zbytek jmenovaných dokázalo získat

finance jinou cestou například pomocí fundraisingu. Z těchto 7 000 NNO bych chtěl zmínit 12 největších žadatelů v rámci objemu peněz získaných ze státních dotací, protože mohou v očích veřejnosti budít určité kontroverze. Zároveň níže jsou uvedeny dva prameny informací, protože zde nastala v tomto odvětví kuriozita, protože do roku 2016 data pro ministerstvo financí zpracovalo Centrum pro výzkum neziskového sektoru z Masarykovi univerzity v Brně. Po kritice, která byla v tomto roce nejsilnější od samotného premiéra Andreje Babiše, ministerstvo financí prohlásilo, že si nepřejí, aby byla duplikovaná jeho činnost a že chce provést komplexnější zpracování dat, což se k dnešnímu dni nestalo. Centrum pro výzkum neziskového sektoru se rozhodlo vytvořit interaktivní web www.mapaneziskovek.cz o který se opíráme a je zde uvedena i samotná metodika, jak k prezentovaným informacím dospěli, což bohužel nemůžeme říct o ministerstvu financí, které rovněž vytvořilo obdobnou tabulku, ale netušíme, o jaké zdroje se opírá, protože zde metodika chybí. Kvůli tomu ponechávám na čtenáři, aby si udělal svůj vlastní obrázek, protože jak je zjevné, nejedná se o totéž. (Ministerstvo financí, 2019) (ČSÚ, 2020) (Mapa neziskovek, 2020) (Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2020) (Břešťan, 2020)

Koncoví uživatelé dotací od státu. (Centrum pro výzkum neziskového sektoru)	tis. Kč
Fotbalová asociace České republiky	550 665
Český svaz ledního hokeje z. s.	257 619
Český atletický svaz	174 330
Český tenisový svaz z. s.	142 676
Česká basketbalová federace z. s.	136 930
Český volejbalový svaz	122 308
Horská služba o. p. s.	116 250
Svaz lyžařů České republiky z. s.	114 216
Český olympický výbor	105 000
Český svaz kanoistů z. s.	93 145
Český svaz cyklistiky z. s.	76 618
Český svaz plaveckých sportů z. s.	69 625

Tabulka 2: Koncoví uživatelé dotací od státu: Zdroj Centrum pro výzkum neziskového sektoru.

Koncoví uživatel dotací od státu (Ministerstvo Financí)	tis. Kč
Fotbalová asociace České republiky	554 841
CESINET, zájmové sdružení právnických osob	306 742
Český svaz ledního hokeje z. s.	257 619
Horská služba o. p. s.	206 002
Člověk v tísni o. p. s.	195 525
Český atletický svaz	183 610
Česká basketbalová asociace z. s.	154 067
Český tenisový svaz z. s.	145 676
Český volejbalový svaz	129 334
Svaz lyžařů České republiky	118 885
Český svaz včelařů z. s.	114 126

Tabulka 3:Koncový uživatel dotací od stát: Zdroj Ministerstvo Financí

O kontroverzi hovořím kvůli první příčce, kde je FAČR, kde v současné době je stíhaný místopředseda Roman Berbr a dvacet rozhodčích, kteří jsou v současné době obviněni, že manipulovali se zápasy druhé a třetí ligy ve svůj prospěch. V roce 2013 deník Insider upozornil napojení místopředsedy na bývalý režim, protože byl službách StB, k čemuž se doznal z části v knize Kmotr fotbal, a přesto se dostal až na pozici místopředsedy. Legislativní výbor v té době zaujal stanovisko, že po nikom lustrační osvědčení nevyžaduje. Chtěl podotknout, že ctíme persekuci nevinny u agenta StB, orgány činné v trestním řízení ukážou, kde je pravda. (Mádl, 2013) (ton, 2020)

Bohužel situace nedobrovolně poškozují NNO v očích veřejnosti. Při tom v době vznikly projekty bojující proti současné pandemii, jako Sestry v záloze, notebooky pro děti, aby se mohli účastnit distanční výuky, šití roušek a mnoho dalších prospěšných aktivit pro podporu samotné společnosti, za což patří velké díky. (Drtinová, 2020)

3.2.1 Zakotvení spolku v občanském zákoníku

Právnícká osoba naplňující určitý zájem svých zakladatelů, je spolek prezentující soukromý zájem, veřejný zájem či kombinaci obojího. Tyto podoby umožňuje zákonná úprava. Pro představu soukromý zájem je sdružení osob věnujících se společně svému společnému zájmu. Na rozdíl od toho veřejný zájem je sdružení osob založené na společné pomoci ohroženým skupinám obyvatel. Pokud použijeme kombinaci obojího, tak v hlavní činnosti musíme vykonávat prospěšnou pomoc, ale ve vedlejší činnosti nám nic nebrání podnikat, jenom s tím rozdílem, že musíme mít na paměti, že obdrženy zisk jde na podporu hlavní činnosti a v žádném případě k našemu obohacení. (Pelikánová, 2018)

3.2.2 Založení spolku

Dle občanského zákoníku alespoň tři osoby vedené společným zájmem mohou založit k jeho naplňování spolek, jako samosprávný a dobrovolný svazek členů a spolčovat se v něm. Zakladatel založí spolek, pokud se shodnou na obsahu stanov, nebo svolavatel svolá ustanovující schůzi, na které usnesením schválí následné stanovy. Stanovy musí obsahovat název, který musí obsahovat slovo „spolek“ nebo „zapsaný spolek“ či zkratku „z. s.“, sídlo, účel spolku, práva a povinnosti členů, vůči spolku, určení statutárních orgánů. Stanovy mohou založit pobočný spolek jako organizační jednotku spolku, či určit, jakým způsobem se pobočný spolek zakládá, a který orgán rozhoduje o založení, zrušení nebo přeměně pobočného spolku. Stanovy v úplném znění musí být uloženy v sídle spolku. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 222-225)

3.2.3 Vznik spolku

Spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Návrh na zápis podávají zakladatelé nebo osoba určená ustanovující schůzí. Není-li spolek do veřejného rejstříku zapsán do třiceti dnů od podání návrhu na zápis a není-li v této lhůtě ani vydáno rozhodnutí o odmítnutí zápisu, považuje se spolek za zapsaný do veřejného rejstříku třicátým dnem od podání návrhu. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 226)

3.2.4 Veřejný rejstřík

Ve veřejném rejstříku nalezneme údaje o fyzických a právnických osobách, které jsou zákonem

stanovené. Například se jedná o Spolkový rejstřík, Nadační rejstřík, Rejstřík ústavů, Rejstřík společenství vlastníků jednotek, Rejstřík obecně prospěšných společností a Obchodní rejstřík.

Veřejný rejstřík vedou rejstříkové soudy a součástí veřejného rejstříku je sbírka listin, kde můžeme nalézt zakládající listinu, účetní závěrku, výroční zprávu atd. (Zákon č. 304/2013 Sb., § 64)

3.2.5 Členové a členství ve spolku

Členové do spolku vstupují dobrovolně a neručí za dluhy vytvořené spolkem. Členem spolku může být fyzická i právnická osoba, pokud stanovy neurčí jinak. Členství ve spolku se váže na osobu člena a nepřechází na jeho právního nástupce. Je-li členem právnická osoba, zastupuje jí správní orgán. Ledaže právnická osoba určí jiného zástupce. Po vzniku spolku může členství v něm vzniknout přijetím za člena nebo jiným způsobem určeným stanovami. O přijetí za člena rozhoduje orgán určený stanovami, jinak nejvyšší orgán spolku. Platí, že vznikem členství v pobočném spolku vzniká i členství v hlavním spolku.

Členství ve spolku zaniká vystoupením, vyloučením, nezaplacením členského příspěvku, nebo dalšími způsoby uvedenými ve stanovách či zákoně. Pokud se spolek rozhodne, může vytvořit takzvaný seznam členů, u kterého se rozhodne, zda bude veřejný či nikoliv a v jaké podobě bude veden – elektronicky nebo dokladově. Členové mají nárok vědět, jaké informace jsou o nich shromažďovány, a v případě vyloučení mohou žádat o výmaz. Toto právo nezaniká ani v případě zemřelého člena. Může o potvrzení požádat jeho manžel/ka, dítě nebo rodič, a není-li žádný z nich, může o vydání potvrzení žádat jiná osoba blízká nebo dědic, prokáže-li zájem hodný právní ochrany. ((Zákon č. 89/2012 Sb., § 232)

3.2.6 Organizace spolku

Nejvyšším orgánem spolku je členská schůze. K jejím povinnostem náleží zvolení předsedy, místopředsedy nebo výboru, to záleží na stanovách spolku. Zvolení členové mají za úkol reprezentovat spolek navenek. Pokud spolku půjde o maximální transparentnost, tak mu nic nebrání v tom, aby vytvořil kontrolní komisi, protože v její pravomoci je dohlížet, zda je vše vedeno v rámci stanov, a především v souladu s právními předpisy ČR.

Neposlední řadě nesmíme opomenout zmínit rozhodčí komisi, jež rozhoduje o sporných záležitostech ve spolku, pokud nastanou. ((Zákon č. 89/2012 Sb., § 248)

3.2.7 Zrušení spolku

Soud zruší spolek s likvidací na návrh osoby, která má oprávněný zájem, nebo i bez návrhu, a to v případě, že spolek, ač byl na to soudem upozorněn,

- a. **Vyvíjí činnost zakázanou** – což znamená, že spolek nesmí být založen za účelem dosažení nelegálního cíle, nebo k podněcování násilí či nesnášenlivosti vůči jiné národnosti, pohlaví, rase, politickému smýšlení, náboženskému vyznání a sociálnímu postavení. Dále zakazuje založit spolek za účelem se ozbrojit nebo s ozbrojenými složkami, ledaže se jedná o spolek zřízený zákonem pro to určený – myslivost, kulturní účely atd.
- b. **Vyvíjí činnost v rozporu** – což znamená, že v hlavní činnosti začal spolek podnikat a zisk nesloužil jen k činnosti spolku, ale byl především využit uspokojení jiných aktivit.
- c. **Nutí třetí osoby k členství ve spolku k účasti na jeho činnosti nebo k jeho podpoře.**
- d. **Brání členům ze spolku vystoupit.** (Zákon č. 89/2012 Sb., § 268)

3.2.8 Likvidace spolku

Nelze-li povolat likvidátora jinak, jmenuje soud likvidátorem bez jeho souhlasu některého z členů statutárního orgánu nebo některého z řadových členů spolku. Likvidátor jmenovaný nemůže z funkce odstoupit, má právo soudu navrhnout, aby jej funkce zprostil, prokáže-li, že na něm nelze spravedlivě požadovat, aby funkci vykonával. Při zrušení spolku likvidací sestaví likvidátor soupis jmění a zpřístupní jej v sídle spolku všem členům. Likvidátor zpeněží likvidační podstatu pouze v rozsahu, v jakém to je pro splnění dluhu spolku nezbytné a s likvidačním zůstatkem naloží podle stanov. Nelze-li naložit podle stanov, tak likvidátor nabídne likvidační zůstatek spolku s účelem obdobným. Není-li to možné, nabídne likvidátor likvidační zůstatek obci, na jejímž území má spolek sídlo. Nepřijme-li obec likvidační zůstatek do dvou měsíců, tak propadá kraji, v němž má spolek sídlo. Obec či kraj získaný likvidační zůstatek použije k veřejně prospěšnému cíli. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 269)

3.2.9 Fúze spolku

Nejméně 30 dnů před konáním členské schůze, které je předložen návrh o fúzi, musí svolávající zpřístupnit všem členům informaci, kde se samotná smlouva bude projednávat, obeznámí členy se stanovami nástupnického spolku a předá výkaz majetku a závazků všech zúčastněných spolků, který nesmí být starší než šest měsíců. V neposlední řadě vyhotoví zprávu o hospodářských a právních dopadech fúze. Na základě veškerých informací členská schůze vyjádří kladné nebo negující stanovisko. V případě schválení se datum musí vepsat do smlouvy o fúzi den podpisu.

Přihlásí-li věřitel zúčastněného spolku pohledávku do šesti měsíců ode dne, kdy se zápis fúze stal vůči němu účinným, má právo na dostatečnou jistotu, zhorší-li se dobytnost pohledávky podstatným způsobem. Tento krok může věřitel učinit před samotným zápisem fúze do veřejného rejstříku, za tytéž situace.

Návrh na zápis fúze do veřejného rejstříku podávají společně všechny zúčastněné spolky. Jedná-li se o fúzi splynutím, podepíší návrh také členové statutárního orgánu nástupnického spolku. K tomuto datu zanikají spolky výmazem z veřejného rejstříku a poznamená se, kdo je jejich právní nástupce a u samotného nástupnického spolku se určí den sloučení, což se může dotknout názvů, adresy sídla, identifikačních údajů, popřípadě dalších změn, které díky fúzi nastaly. Právní akt nelze vzít zpět, myšleno tak, že pokud smlouva o fúzi byla uveřejněna ve veřejném rejstříku, nelze smlouvu změnit či zrušit. Členové zaniklých spolků získávají automaticky členství v nástupnickém spolku. Ale nepodají-li zúčastněné spolky návrh na zápis fúze do jednoho roku ode dne, kdy byla smlouva o uzavření, platí že od smlouvy odstoupily všechny zúčastněné spolky. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 274)

3.2.10 Rozdělení spolku

U rozdělení spolku je postupováno velmi podobně, jako u výše zmiňované fúze, kvůli tomu zde spíše zdůrazníme právní zájmy. Každý, jehož právní zájmy jsou rozdělením dotčeny, má právo, aby mu kterýkoli ze zúčastněných spolku sdělil do jednoho měsíce od doručení žádosti, jaké jmění přechází rozdělením na jednotlivé nástupnické spolky. Nedostane-li se dlužníku zaniklého spolku sdělení, kdo je po rozdělení spolku jeho věřitelem, může plnit kterémukoliv z nástupnických spolků. Stejná rovnice je zachována v případě prohození stran věřitel dlužník. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 288-302)

3.3 Zakotvení spolku v zákoně o účetnictví a v rámci daňových zákonů

Velké změny zaznamenal zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů od roku 2016. K předpisům upravujícím účetnictví spolku patří dále vyhláška č. 504/2002 Sb., České účetní standardy atd.

3.3.1 Základní pojmy v účetnictví: účetní období

Nejprve účetní jednotka si může zvolit, jaké chce mít účetní období;

- a. Kalendářní rok** je 12 měsíců po sobě jdoucích od 1. ledna do 31. prosince. Jak, již napovídá samotný název v zásadě kopíruje kalendář.
- b. Hospodářský rok** je 12 měsíců po sobě jdoucích, ale nezačínají 1. ledna, ale například období od 1. srpna do 30 července. (Marková, 2020)

3.3.2 Základní pojmy v účetnictví: účtování

Díky vyhlášce č. 325/2015 Sb. byl ze zákona vypuštěn známý pojem podvojně účetnictví a nahradil ho zkrácený název Účetnictví. Pojem jednoduché účetnictví v zákoně zůstává, ale mohou ho vést pouze velmi malé účetní jednotky, které nebyly založeny za účelem dosažení zisku. Ale pokud přesáhnou 3 miliony Kč příjmů za poslední uzavřené účetní období, musí rovněž přejít na účetnictví. Některé spolky na účetnictví přejdou dobrovolně, kvůli dotačním programům ze státní a evropské kasy, aby dosáhly na peněžní prostředky, protože účetnictví bývá jednou z častých podmínek k jejich získání. (Merlíčková a Růžičková 2013)

3.3.3 Základní pojmy v účetnictví: účtový rozvrh

Na účetním rozvrhu bychom rádi demonstrovali rozdíl proti podnikatelskému rozvrhu.

Účtový rozvrh se člení na tyto účtové třídy;

0. Dlouhodobý majetek

1. Zásoby

2. Finanční účty

3. Zúčtovací vztahy

5. Náklady

6. Výnosy

9. Vlastní jmění, fondy, hospodářský výsledek, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty

Jak je patrné, 4. účtová třída byla nahrazena 9. účtovou třídou a z tohoto důvodu 4. třída zůstala neobsazena. Zároveň 7. třída u podnikatele zvaná Závěrkové a podrozvahové účty byla v neziskovém sektoru nahrazena účetní skupinou 96 a 99. Účtové třídy 7 a 8 se u NO použijí podle vnitřního předpisu. Mohli bychom to u podnikatelské sféry připodobnit k účtové třídě 8 a 9 nazvané Vnitropodnikové účetnictví. Viz Příloha 1. (Marková, 2020)

3.3.4 Základní pojmy v účetnictví: kategorizace účetních jednotek

V této kapitole nepůjdeme již hlouběji do účtování neziskového sektoru, který upravuje vyhláška č. 504/2002 Sb., specifikují ČÚS 401 až 414, ale pouze ohledně zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Pro účetní jednotky po novelizaci přináší kategorizaci na mikro, malé, střední a velké, které pro účetní jednotku stanoví povinnosti a jak je má publikovat na veřejnosti. Překročení dvou dále stanovených kritérií ze tří znamená přestup do nové kategorie. Hodnotami, které se posuzují jsou; aktiva celkem, roční úhrn čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období. Viz Příloha 2.

3.3.5 Veřejně prospěšný poplatník

Veřejně prospěšný poplatník je poplatník daně z příjmů právnických osob, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Veřejně prospěšným poplatníkem není:

- Obchodní korporace
 - Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář
 - Profesionální komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kde nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů.
 - Zdravotní pojišťovna
 - Společenství vlastníků jednotek
 - Rodinná fundace, kterou se rozumí nadace nebo nadační fond, které podle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli nebo jejichž činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli.
- (Marková, 2020)

3.3.6 Podnikání

Podnikání je činnost vykonávaná samostatně na vlastní účet a odpovědnost, vykonávaná na základě živnostenského listu nebo jiným obdobným způsobem soustavně za účelem dosažení zisku. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 420)

3.3.7 Registrace

Veřejně prospěšný poplatník je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, kdy začne vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, nebo začne přijímat příjmy.

Veřejně prospěšný poplatník není povinen podat přihlášku k registraci, pokud přijímá pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, či jsou od daně osvobozené nebo z nichž je daň vybírána

sračkou podle zvláštní sazby. (Finanční správa, c2013-2021)

3.3.8 Činnost

Činnost v rámci spolku a jiných neziskových organizací se člení;

Hlavní činnost

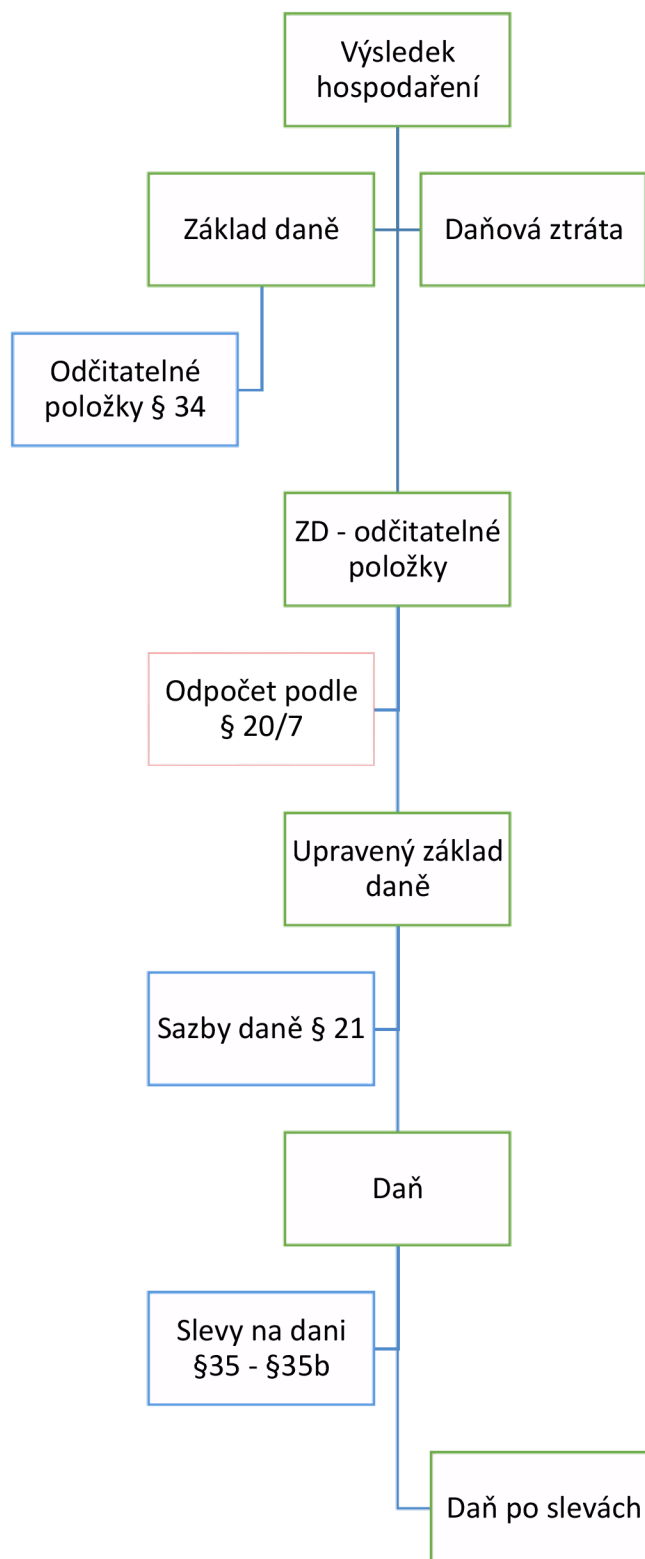
- vždy nepodnikatelská
- vždy je jejím cílem plnění účelů a poslání samotné organizace

Vedlejší činnost (hospodářská činnost)

- v zásadě podnikatelská činnost, jelikož může být prováděna pouze, pokud v koncové fázi podpoří činnost hlavní ziskem, jenž vyprodukuje.
- hospodárné využití majetku (Zákon č. 89/2012 Sb., § 217)

3.3.9 Daň z příjmů

Sazba daně z příjmů právnických osob je 19 %. Daň se vypočítá jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč, a sazby daně. Složitost výpočtu demonstruje vzorec níže.



Obrázek 2: Vzorec pro výpočet daně z příjmů: Zdroj Petr Kout

3.3.10 Předmět daně

Než vůbec budeme moci podat daňové přiznání, jak je uvedeno výše, tak si musíme stanovit, zda máme široký základ daně nebo úzký základ daně.

Široký základ daně

Spadají sem obecně prospěšné společnosti, ústavy, veřejně výzkumné instituce, veřejné vysoké školy a poskytovatelé zdravotnických služeb

Předmětem daně jsou veškeré příjmy s výjimkou investičních dotací. (Marková, 2020)

Úzký základ daně

Patří sem spolky, nadace, nadační fondy, církevní organizace a další nevyjmenované níže pokud nejsou poskytovatelem zdravotnických služeb.

Předmětem daně **nejsou** příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle zákona v souvislosti s prováděním této činnosti vyšší. U veřejně prospěšného poplatníka se splnění předchozí podmínky posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činnosti. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna, jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje. Dále sem například patří:

- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu.
- výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou z obcí nebo krajů.
- úplaty související se státním majetkem do státního rozpočtu.
- příjmy z bezúplatného nabytí věcí podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

Předmětem daně **jsou**;

- příjmy z reklamy
- příjmy z členského příspěvku
- příjmy z nájemného s výjimkou státního majetku
- příjmy v podobě úroku – za poplatníka s úzkým základem daně odvádí banka ve formě srážkové daně 19 % (Marková, 2020)

3.3.11 **Zvýšení základu daně**

Pokud spolek přijme bezúplatný příjem (dar), tak se základ daně zvyšuje o hodnotu daru poplatníka, pokud se o tomto příjmu neúčtuje ve výnosech, nejedná se o příjem osvobozený od daně nebo o příjem ve formě daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku. (Zákon č. 586/1992 Sb., § 19b)

3.3.12 **Daňově uznatelné náklady**

Pokud příjmy spolku z dané činnosti jsou předmětem daně, nutno posoudit, zda náklady lze uznat jako vynaložené na tyto příjmy dle zákona o dani z příjmu. Namátkou můžeme některé daňově uznatelné náklady vyjmenovat;

- spotřeba pohonných hmot motorových vozidel zahrnutých v obchodním majetku poplatníka nebo najatých.
- propagační a reklamní předměty
- úbytky a ztráty materiálu a zboží do normy
- odměny za zpracování přiznání, auditu, nájemné a další služby
- mzdové náklady, pojistné na sociální zabezpečení a pojistné veřejného zdravotního pojištění. (Viz. *Kapitola 3.4 Zaměstnanci, pracovní závazky a ohodnocení*)
- daně - silniční a z nemovitých věcí (Viz kapitoly s tímto pojmenováním)

Další daňové náklady může nalézt v § 24 daňového zákona. Pokud nejsou v zákoně stanovené podmínky splněny nebo tak přímo stanoví zákon v § 25, tak v tom případě hovoříme o

nedaňových nákladech.

3.3.13 Osvobození od daně

Zde budou vyjmenovány a blíže specifikovány osvobozené příjmy, které souvisejí se spolkem. Zbytek je možné nalézt v zákoně o dani z příjmu § 19.

- **Členský příspěvek** je osvobozen podle stanov statutárního orgánu na základě zřizovacích nebo zakladatelských listin přijatých spolkem, který není organizací zaměstnavatelů nebo evropskou politickou nadací.
- **Příjem z nabytí dědictví** nebo odkazu je osvobozen vždy.
- **Příjem**, pokud k němu došlo **na základě rozhodnutí pozemkového úřadu** o pozemkových úpravách v podobě nabytí vlastnického práva k pozemku nebo zřízení věcného břemene.
- **Majetkový prospěch do 100 000 Kč při bezúročném zápůjčce, výpůjčce a výprose.** Pokud není příjem osvobozen, lze o majetkový prospěch podle § 23 odstavce 3, písmena c) bodu 8 základ daně snížit o hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 3 a) bodu 14, pokud je tento bezúplatný příjem využit k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené a hodnota bezúplatného příjmu není výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmu.
- **Příjem nebo bezúplatný příjem využitý pro účely vymezené v § 15 odstavce 1 nebo § 20 odstavce 8 nebo jeho kapitálového dovybavení.** Odstavec konkrétně hovoří, že příjem má být využit na vědu a vzdělání, výzkumné a vývojové účely, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitní, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní a politickým stranám a hnutím na jejich činnost. Doporučujeme účel daru konkrétně uvést do darovací smlouvy, kvůli prokázání nároku na snížení základu daně dárce finančnímu úřadu. Pokud by nebyl naplněn stanovený účel, na který má být osvobozený bezúplatný příjem použit, nárok na osvobození zaniká a je nutné postupovat podle § 23 odstavce 3 a bodu 3 o příslušnou částku zvýšit základ daně ve zdaňovacím období, ve

kterém k porušení došlo. Výhoda pro dárce bezúplatného plnění u fyzické osoby – podle § 15 odstavce 1 si může snížit základ daně, až o 15 %, pokud má dar hodnotu více než 2 % základu daně nebo částku 1 000 Kč za rok. Výhoda u právnické osoby podle § 20 odstavce 8 je nižší oproti fyzické osobě, základ daně lze snížit maximálně o 10 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky podle § 34, minimálně 2 000 Kč za dar. Za roky 2020 a 2021 je možné maximálně odečíst 30 % ze stanoveného základu. Omezení pro obdarované podle § 25 odstavce 1 písm. i) - za daňově uznatelné náklady nelze považovat výdaje (náklady) hrazené z prostředků, jejichž zdrojem byl příjem z darování a bezplatných služeb od daně osvobozených nebo příjem, který nebyl předmětem daně. Nepoužije se na úrokové příjmy veřejně prospěšného poplatníka, které podléhají zvláštní sazbě, pro použití prostředků z kapitálového dovybavení.

- **Příjem do veřejné sbírky.**
- **Příjem do veřejné sbírky na humanitní nebo charitativní účel.**

3.3.14 Snížení základu daně

Základ daně lze u spolku snížit a o 30 % maximálně do výše 1 000 000 Kč v případě, že 30 % činí méně než 300 000 Kč, ale nejvýše základ daně po odpočtu odčitatelných položek. Získanou úsporu u veřejně prospěšného poplatníka je nutno použít v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelskou činností. Pokud tak veřejně prospěšný poplatník neučiní, je povinen v období, kdy podmínky poruší, daňový základ odpovídající nevyužitě úspoře navýšit. Jednoduše řečeno je nucen uspořenou daň vrátit. Měli bychom brát v potaz, že úspora daně není pro všechny. Nemohou jí použít obce, kraje, poskytovatelé zdravotnických služeb, profesní komory, poplatníci založení za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů. (Zákon č. 586/1992 Sb., § 20 a 34)

3.3.15 Sleva na dani

Pokud spolek zaměstnává fyzické osoby se zdravotním postižením, má nárok na slevu za osobu

1. **Zdravotně znevýhodněnou** – má zachovanou schopnost vykonávat soustavné zaměstnání nebo jinou výdělečnou činnost, ale je omezena z důvodu dlouhodobě (déle než jeden rok) nepříznivého zdravotního stavu.

2. Invalidní v prvním nebo druhém stupni

3. Invalidní ve třetím stupni „osoba s těžším zdravotním postižením“ (Pelikánová, 2018)

V tom případě může spolek uplatnit slevu podle § 35 zákona o daních z příjmů, vypočítanou pomocí průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců a uplatnit slevu v hodnotě 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Neměli bychom opomenout slevu získanou z titulu příslibu investiční pobídky podle zákona číslo 72/2000 Sb., jelikož školství (*pozn. autora pojednáváme z důvodu, že spolek, jenž bude uveden v praktické části, se touto problematikou zabývá*) ze zákona není vyjmuta, ale asi by se jednalo o velmi specifickou pobídku.

3.3.16 Lhůta pro podání přiznání

Daně z příjmů právnické osoby se odvádí počátkem dubna následujícího roku, ale spolky mohou požádat o odklad nebo lhůtu prodloužit za pomoci daňového poradce do počátku července. Právnické osoby, jež musí dělat audit, mají čas automaticky do počátku července. V extrémních případech může právnická osoba požádat o čas do počátku listopadu. *Poznámka autora hovoříme o kalendářním roku pro lepší ilustraci problematiky. (Zákon č. 280/2009 Sb., § 136)*

3.3.17 Forma přiznání

Daňové přiznání je buď řádné, opravné nebo dodatečné. Dodatečné přiznání se podává, pokud zjistíme, že nastala povinnost odvést vyšší daň z příjmů, než jsme ve skutečnosti odvedli. V opačném případě jsme jen oprávněni dodatečné přiznání podat. U obou situací, platí, že se podává dokonce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém jsme se o skutečnosti dozvěděli. (Zákon č. 280/2009 Sb. § 72)

Daňové přiznání lze dle § 72 odstavce 1 daňového řádu podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, která má údaje, obsah i uspořádání shodné s tímto tiskopisem. Přílohy jsou v souladu s § 72 odstavce 2 daňového řádu součástí podání. Daňové přiznání má podobu listinnou nebo elektronickou.

Danové přiznání lze podat na místně příslušném finančním úřadu na územním pracovišti nebo

pomocí pošty. (Finanční správa, c2013-2021)

Pokud podle § 74 vada podání spočívá v tom, že podání bylo učiněno jinak než elektronicky, ačkoliv mělo být učiněno elektronicky, hledí se na něj jako na podání bez vady; to platí pouze pro podání, u nichž tuto skutečnost správce daně předem zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup. (Zákon č. 280/2009 Sb. § 74)

Podle § 247 daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit pokutu ve výši 2 000 Kč, pokud učinil podání přihlášky k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení jinak než elektronicky, ačkoliv byl povinen jej učinit elektronicky. Správce daně kromě pokuty 2 000 Kč uloží pokutu do 50 000 Kč, pokud daňový subjekt nesplněním povinností učinit podání elektronicky závažně ztěžuje správu daní. (Zákon č. 280/2009 Sb. § 247)

Podání elektronickou formou:

- Prostřednictvím Daňového portálu s uznávaným elektronickým podpisem.
- Bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím Daňového portálu, pokud je toto podání správci daně do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně či ústně do protokolu.
- Prostřednictvím datové zprávy musí podání učinit všichni poplatníci, kteří mají zpřístupněnou datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.
- Datovou zprávou způsobem, kterým se lze přihlásit do datové schránky. Datovou zprávou, kterou je podání činěno musí mít odpovídající formát XML a strukturu. (Kout, 2018)
- *Poznámka: Nově i prostřednictvím daňové informační schránky.*

3.3.18 Lhůta pro stanovení daně

Lhůta pro stanovení daně činí 3 roky od posledního dne lhůty pro podání řádného daňového tvrzení nebo ode dne, v němž se stala daň splatnou. Tato lhůta se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty došlo ke stanoveným úkonům podle § 148 daňového řádu.

3.3.19 Zálohy na daň z příjmů

Veřejně poplatník musí zálohy platit v případě, že jeho daňová povinnost přesáhne 30 000 Kč. Jediný, koho se placení záloh netýká, jsou obce a kraje. Nejlépe danou situaci vystihuje tabulka níže. (Zákon č. 586/1992 Sb., § 38a)

Poslední známá daňová povinnost (PZDP) v Kč	Výše záloh z PZDP v %	Periodicita placení	Lhůty placení
do 30 000		Neplatí se.	
30 001 – 150 000	40	pololetně	do 15. dne každého 6. měsíce zdaňovacího období.
nad 150 000	25	čtvrtletně	do 15. dne každého 3. měsíce zdaňovacího období.

Tabulka 4: Zálohy na daň z příjmu: Zdroj Petr Kout

3.3.20 Kdy poplatník nemá povinnost podávat daňové přiznání.

Spolek se daňovému přiznání může zcela vyhnout, naplňuje-li podmínky § 38mb zákona o daních z příjmů. Pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně a pokud nemá povinnost uplatnit dle § 23 odstavce 3 písmena a) bodu 8, nepodává přiznání.

Spolku, kterému nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob, není povinen sdělit správci daně tuto skutečnost, ale daňoví poradci doporučují poslat správci daně prohlášení o dané skutečnosti. (Finanční správa, c2013-2021)

3.3.21 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) je jednou z nepřímých daní, která tvoří až 90 % příjmů státního rozpočtu. DPH se neplatí přímo, jako například daň z příjmů, ale je obsažena v ceně majetku (např. nákup materiálu, zboží a dlouhodobého majetku) a služeb. DPH zatěžuje jak osobní spotřebu občanů, tak subjektů, které neprovádí ekonomickou činnost. Máme příjmy, jež jsou od DPH osvobozeny, například poštovní služby, pojišťovnictví, převod a nájem vybraných nemovitých věcí, výchova a vzdělávání viz § 52 až § 56a. U zboží se jedná o vývoz

do třetích zemí nebo dodání zboží do jiného členského státu subjektem registrovaným k dani. (Štohl, 2018)

3.3.22 Neplátce

Právnícká osoba povinná k dani je neplátce, nepřekročí-li zákonem stanovený obrat ve výši 1 milionu Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. *Pozn. autora více čtenář nalezne v Příloze 3, kde je DPH ze široka rozvedeno, ale při vědeckém bádání jsme dospěli k názoru, že není tak důležitá v rámci mého zaměření bakalářské práce, takže DPH nepřikládám takovou váhu, jako například Anna Pelikánová autorka mnoha knižních děl rámci neziskového sektoru.* (Štohl, 2018)

3.3.23 Silniční daň

Pokud auto používáme my nebo kdokoliv jiný pro podnikatelskou činnost, musíme za něj obvykle platit silniční daň. Není důležité, zda máme auto v majetku spolku či v osobním, nebo jestli jsme je najali. Rovněž není důležité, jakým způsobem uplatňujeme výdaje na auto. U nákladních vozidel výlučně k přepravě nad 3,5 tuny platíme silniční daň bez ohledu na použití. Pouze v jedné situaci se můžeme oprostít od povinnosti platit a ta nastává, pokud ponecháme registrační značky v depozitu. (Zákon č. 16/1993 Sb., §2)

Silniční daň platíme jen za ty měsíce, ve kterých bylo naše auto pro samostatnou činnost použito. Například u zaměstnance (člena, dobrovolníka) platíme cestovní náhrady podle zákoníku práce, ale i za jeho auto jsme povinni odvést silniční daň na základě dvou výpočtu podle § 6;

1. za každý měsíc, ve kterém byly vykonány služební cesty.
2. 25 Kč za každý den pracovní cesty

Od silniční daně jsou osvobozeny automobily na alternativní pohon (např. elektrická, hybridní, plynová nebo vodíková), takže pokud bude spolek ekologicky smýšlet, tak to jsou pro něj jenom plusové body. Dále jsou osvobozeny vozy v kategorii L, dále například požární vozy, vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů jimi ujetých ve zdaňovacím období atd. Viz § 3 silniční daně.

3.3.24 Zálohy na silniční daň

Daňové přiznání silniční daně podáme do 31. ledna za předešlý rok. Zálohy či případný doplatek daně platíme na příslušný účet finančnímu úřadu podle kraje, kde sídlíme.

Zálohy platíme čtyřikrát ročně během doby, kdy auto využíváme k podnikání.

- do 15. dubna (na leden až březen)
- do 15. července (na duben až červen)
- do 15. října (na červenec až září)
- do 15. prosince (na říjen až listopad)

Zbytek případně doplatíme s daňovým přiznáním do 31. ledna následujícího roku. Zálohy můžeme rovněž uhradit i na celý rok dopředu. (Zákon č. 16/1993 Sb., § 10)

3.3.25 Výpočet silniční daně

Uvedeme zde řešení v rámci osobních automobilů, které spolky využívají nejčastěji pro svou činnost. Hlavním ukazatelem, který ukazuje, jakou daň odvedeme, je zdvihový objem motoru.

Objem motoru v cm ³	Roční sazba v Kč
do 800	1 200
801 – 1 250	1 800
1 251 – 1 500	2 400
1 501 – 2 000	3 000
2 001 – 3 000	3 600
nad 3 000	4 200

Tabulka 5: Objem motoru v cm³ vliv na roční sazbu silniční daně: Zdroj Zákon 16/1993 Sb., § 6)

3.3.26 Snížení nebo zvýšení základu daně u osobních vozů

Pořídíme-li si automobil, jehož stáří nepřesáhne 9 let, tak si můžeme uplatnit snížení sazby silniční daně podle níže stanovených podmínek;

- 48 % po dobu 36 kalendářních měsíců od data první registrace,
- 40 % po dobu následujících dalších 36 měsíců,
- 25 % v posledních 3 letech.
- Sazbu musíme zvýšit o 25 % u vozidel poprvé registrovaných v České republice nebo zahraničí 31. 12. 1989.

3.3.27 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je rozdělena do dvou skupin – daň z pozemků a daň ze zdanitelných staveb a jednotek, které se spolku dotknou, pokud by jednu z komodit vlastnil. Konečnou výši daně určují metry čtvereční vlastněných spolkem nemovitostí a následné sazby a koeficienty, které stát pro jednotlivé typy nemovitostí určil. Viz § 6 u pozemků a viz § 11 nemovitostí v zákoně o dani z nemovitých věcí.

Od daně jsou osvobozeny pozemky a zdanitelné jednotky ve vlastnictví České republiky atd. Podle § 4 a § 9 daně z nemovitých věcí.

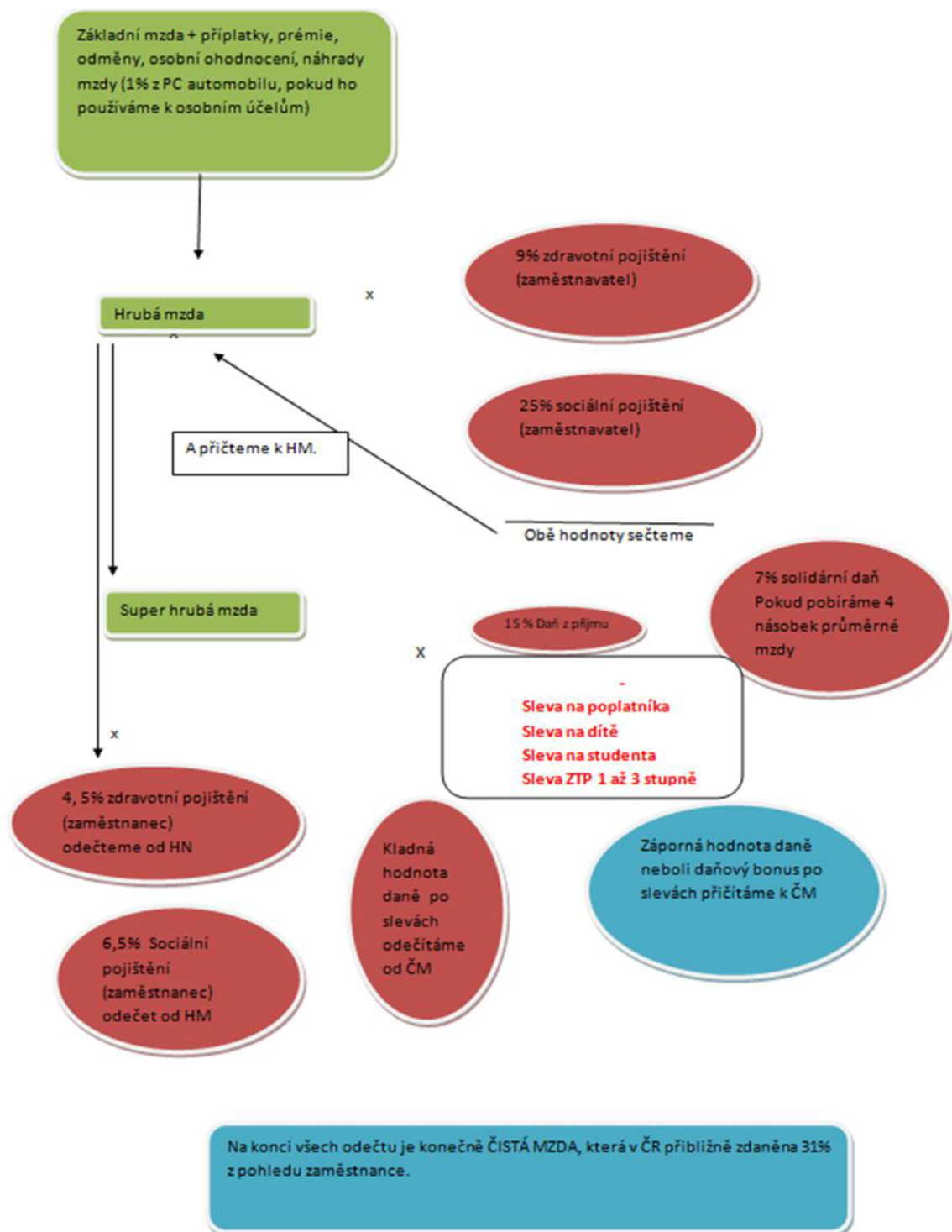
Přiznání k dani podává do 31. ledna ve zdaňovacím období a termín pro platbu samotné daně z nemovitých věcí trvá pro většinu poplatníku do 31. května. Kdo platí více než 5 000 Kč, může částku rozdělit do dvou splátek a druhou polovinu uhradit do konce listopadu. Zemědělci a chovatelé ryb mají termín do 31. srpna a do 30. listopadu. (Zákon č. 338/1992 Sb. § 13a)

3.3.28 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí byla v roce 2020 zrušena, a to se zpětnou účinností od vkladů vlastnického práva provedených od prosince 2019.

3.4 Zaměstnanci, pracovní závazky a hodnocení

Spolek může ke své činnosti potřebovat zaměstnance, aby byl v důsledku efektivnější. Zaměstnanci mohou ke spolku (zaměstnavateli) nastoupit na dobu určitou, kde má spolek pravomoc ji třikrát prodloužit. Každá doba je maximálně na je 9 let. Pokud není v pracovní smlouvě stanovena doba, bere se automaticky za dobu neurčitou. Spolek (zaměstnavatel), což je zároveň důležité zmínit, nesmí zaměstnance nějak diskriminovat. Další důležitá specifika nalezneme v zákoníku práce. My se především zaměříme na výpočet čisté mzdy, aby bylo zjevné, jak finančně náročné pro jakýkoliv spolek někoho zaměstnat a kolik procent je zdanění na straně spolku a samotného zaměstnance.



Obrázek 3: Výpočet čisté mzdy: Zdroj Zákon č. 586/1992 Sb.

Sociální pojištění je pouze 24,8 %! Solidární zvýšení daně bylo od roku 2021 zrušeno!

Další formou, jak zaměstnat zaměstnance, je pomocí Dohody o provedení práce, která může být uzavřena maximálně na 300 hodin ročně. Pokud nepřesáhne 10 000 Kč za kalendářní měsíc, nemusíme odvádět sociální a zdravotní pojištění, totéž platí u srážkové daně, pokud u spolku

zaměstnanec podepíše prohlášení k dani.

V neposlední řadě nesmíme opomenout dohodu o pracovní činnosti, která se uzavírá maximálně na 20 hodin týdně (poloviční úvazek). Limit je 2 999 Kč (jedná se o takzvanou práci malého rozsahu), pak nemusíme rovněž odvádět sociální a zdravotní pojištění, totéž platí u srážkové daně, pokud u nás zaměstnanec podepíše prohlášení k dani. *Nyní je limit 3 499 Kč!*

Pokud bychom u dohod porušili stanovené limity, tak postupujeme podle obrázku 5. vyobrazeného výše. (Veselíková, 2020)

3.5 Fundraising

Je to systematická činnost, jejímž výsledkem je získání finančních či jiných prostředků na obecně prospěšnou činnost organizací nebo jednotlivců. Umožňuje zájemcům podílet se na chodu spolku, a tím pochopit jeho smysl a poslání. (Šedivý a Medlíková, 2012)

3.5.1 Formy fundraisingu

1. **Individuální fundraising** – získávání finančních prostředků od jednotlivců formou daru (peněžitý nebo věcný), veřejná sbírka, loterie, dobročinná akce, DMS zprávy, osobní dárcovství nebo odkaz v závěti.
2. **Firemní fundraising** – na získávání prostředků od firem (peněžitý či věcný dar) například pořádáním dobročinné aukce, reklamy, propagace, zapůjčení prostor nebo techniky, slevy na zboží firmy a v neposlední řadě se nebráníme, když firma nabídne své pracovníky, kteří se rozhodli dobrovolně pomoci (v marketingu, účetnictví, strategickém plánu atd.).
3. **Fundraising od státních donátorů** – získávání prostředků formou projektů státní správa a samosprávy.
4. **Nadace, nadační fondy** – získávání prostředků prostřednictvím nadačního příspěvku či grantu nebo dotací.
5. **Evropská unie** – v rámci zakázek nebo projektů. (Hloušek, 2007)

3.5.2 Základní metody fundraisingu

Dělíme na:

- **Osobní jednání** je nejpřímější styk s dárcem, kde se představíme a představíme svoji organizaci (spolek). Po úvodu následuje prezentace, v níž řekneme výstižně historii a vizi do budoucna a svá tvrzení podkládáme propagačními materiály, abychom vyzdvihli, proč zrovna my jsme ti praví pro získání daru a usilovně se (bez nějakého nátlaku, musí být stále zachované příjemné prostředí od začátku do konce) snažíme vtáhnout posluchače do samotné problematiky. Kvůli tomu nesmíme opomenout ujistňovat se, že dárci všemu rozuměl, abychom ho dokázali ve správný okamžik přiklonit na svou stranu. Při loučení se dozvíme výsledek schůzky, při případném nezdaru to nesmíme považovat za osobní prohru a spíše se zaměřit na detailnější přípravu rozhovoru s novým dárcem. Nesmíme opomenout, že přes jakýkoliv scénář musíme přislíbit, že budeme informovat o svých aktivitách (např. formou newsletteru), aby si (případný) dárci mohl stále utvářet obraz. (Hloušek, 2007)
- **Veřejnou sbírku** zákon definuje takto; „Získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčitého okruhu přispěvatelů na předem stanovený veřejně prospěšný účel.“ Veřejně prospěšným účelem je humanitní, charitativní, přispívající k rozvoji vzdělávání, tělovýchovy či sportu, ochrany památek, tradic nebo životního prostředí. (Zákon č. 117/2001 Sb., § 1)
- **Telefonní kampaň** – její nevýhodou je méně osobní kontakt oproti jednání tváří v tvář, z čehož můžou vzniknout určitá nedorozumění. Nespornou výhodou je oslovení více lidí. Na samotné telefonáty lze pohlížet dvěma směry.
 - a. Chceme domluvit osobní schůzku. Po úspěšném telefonátu nesmíme zapomenout zaslat email a textovou zprávu, kde stručně shrneme, na čem jsme se domluvili. Před blížícím se datem samotného jednání tento krok zopakujeme, abychom se ujistili, že nenastaly nějaké komplikace.
 - b. Chceme získat dar na provozování naší činnosti přímo přes telefon. Pokud se vše zadaří, jak má, tak pošleme děkovnou SMS zprávu a děkovný email například s certifikátem dárci, jako to dělá Linka bezpečí.

- **Poštovní kampaň** – vysoký dosah rámci lidí, ale mnohonásobně nižší úspěšnost oproti předešlým variantám. Kvůli tomu je zapotřebí zvolit nápaditost a grafické zpracování, které zaujme, aby email nebo poštovní dopis neskončil bez povšimnutí.
- **Inzerce** je pro styk s dárcem zcela anonymní. Oslovení pomocí inzerce může být obrovské a cílené, ale musí přinést kýžené finanční výnosy, jinak organizace může přijít o cenné peněžní zdroje.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

4.1 Výluka z. s.

[REDACTED]

4.1.1 Zápis ve veřejném rejstříku

.....
.....
.....
.....

.....

.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

.....
.....

.....

.....
.....

4.1.2 Stanovy

.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....

.....

.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

.....
.....

.....
.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.1.3 Činnosti

.....

.....

.....

.....

.....

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

4.3 Silniční daň

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Typ osobního vozu do 3,5 tuny	Rok výroby	Objem motoru v cm ³	Zaplaceno na zálohách v Kč.	Osvobození v Kč.	Výsledná daň v Kč.

Tabulka 7: Výpočet silniční daně praktická část: Zdroj autor

.....

.....

.....

.....

.....



Graf 1: Vliv silniční daně na spolek Výluka z. s. při rozhodování: Zdroj autor

.....

.....

4.4 Zaměstnanci, pracovní závazky a hodnocení

.....

.....

.....

.....

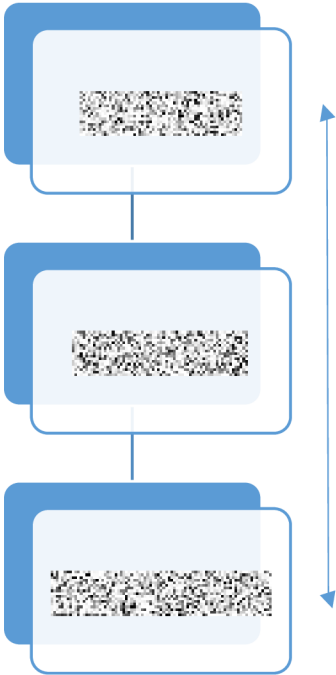
.....

.....

.....

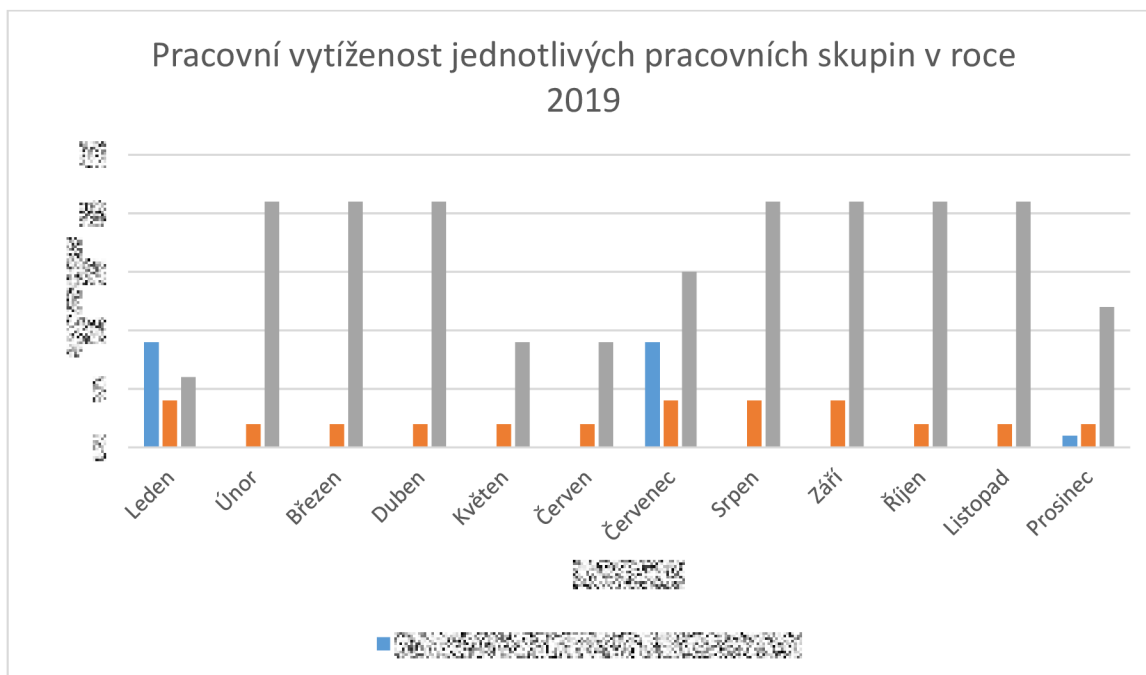
.....

[Redacted text]



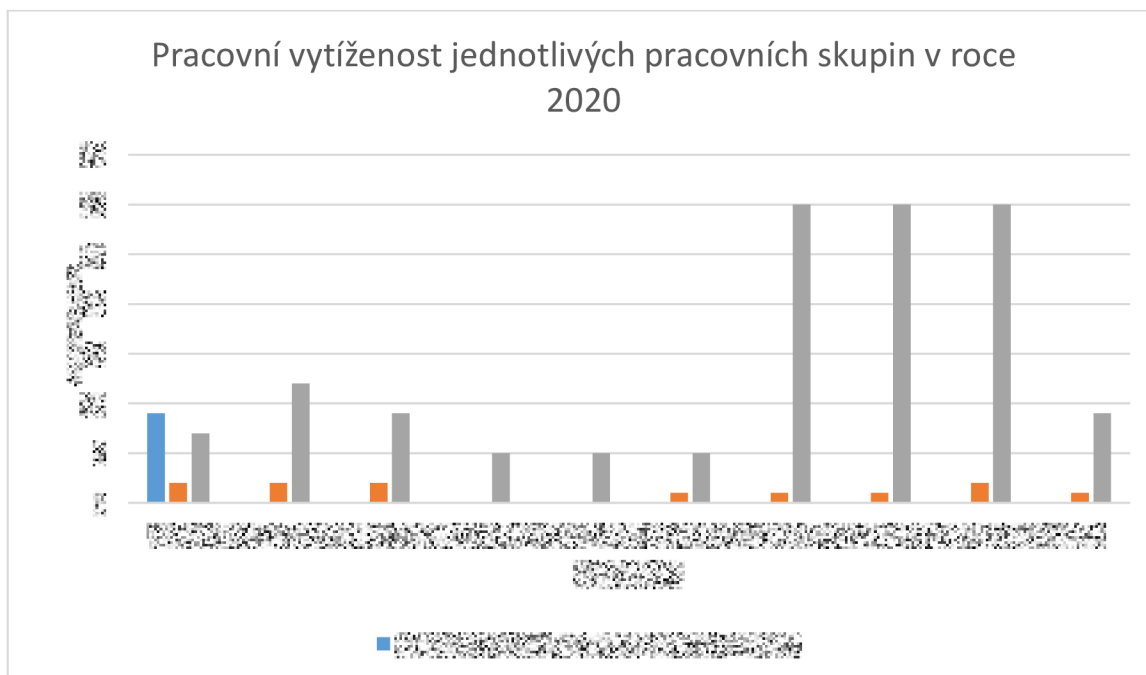
Obrázek 4: Hierarchie spolku: Zdroj John Boyer

[Redacted text]



Graf 2: Pracovní vytíženost jednotlivých pracovních skupin v roce 2019: Zdroj autor

[The content of this section is heavily distorted and illegible due to a scanning artifact. It appears to contain several paragraphs of text, but the characters are garbled and do not form recognizable words or sentences.]



Graf 3: Pracovní vytíženost jednotlivých pracovních skupin v roce 2020: Zdroj autor

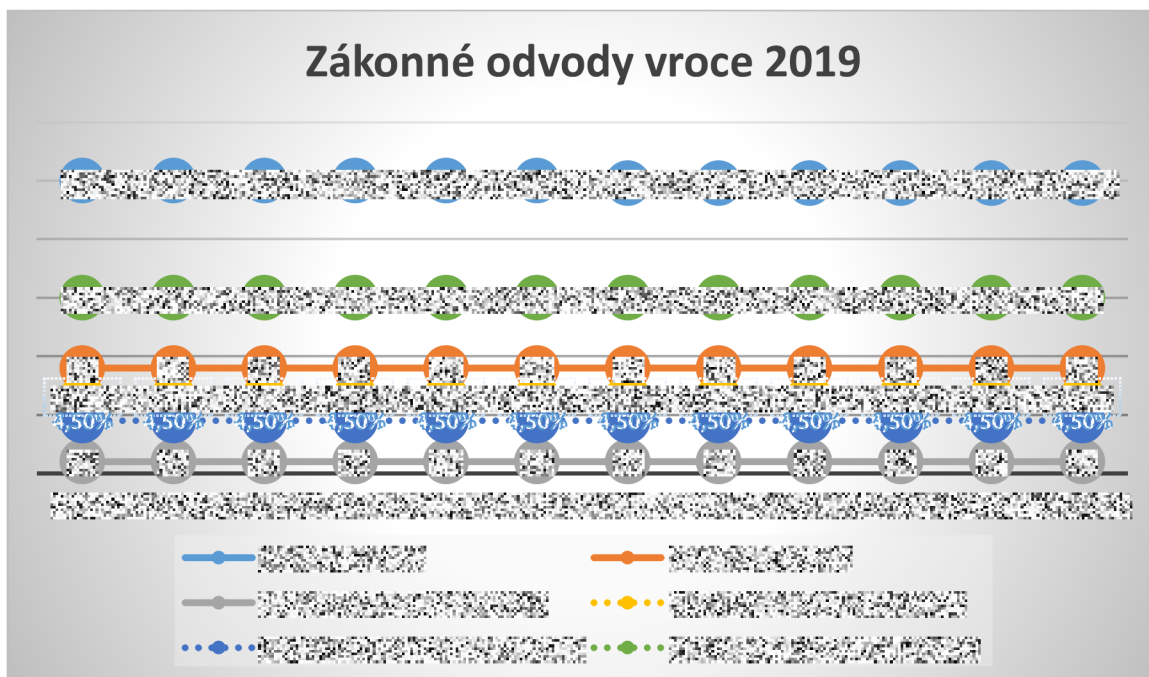
[The content of this section is heavily distorted and illegible due to a scanning artifact.]

4.4.1 Odvody státu za zaměstnance z pohledu firmy

.....

.....

.....



Graf 4: Zákonné odvody v roce 2019: Zdroj autor

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Pololetí v roce 2019	První pololetí 2019	Druhé pololetí 2019
Nemocenské pojištění	2,3 %	2,1 %
Důchodové pojištění	21,5 %	21,5 %
Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	1,2 %	1,2 %
Sociální pojištění celkem	25 %	24,8 %

Tabulka 8: Změny sociální pojištění v roce 2019: Zdroj Finance, c2021



Základ daně (super hrubá mzda)				
Daň z příjmu před slevami (záloha na daň)				
Sleva na poplatníka				
Sleva na studenta				
Daň z příjmu po slevách (záloha na daň)				
Sociální pojištění zaměstnanec				
Zdravotní pojištění zaměstnanec				
Čistá mzda				

Tabulka 10 Dohody o pracovní činnosti v roce 2019: Zpracoval autor

[REDACTED]

[REDACTED]

4.5 Fundraising ve spolku Vyluka z. s.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

4.6 Konkurence

[REDACTED]

4.6.1 Učitel na živo z. ú. (dále jen ústav)

[REDACTED]

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

.....

	<p>Učitel na živo z. u.</p> <p>Učitel na živo z. u.</p> <p>Učitel na živo z. u.</p> <p>Učitel na živo z. u.</p> <p>Učitel na živo z. u.</p>
<p>Výluka z. s.</p> <p>Výluka z. s.</p>	

Tabulka 11 Srovnání Výluka z. s. a Učitel na živo z. u.: Zpracoval autor

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

4.6.2 Pedagogická komora z. s. a Učitelská platforma z. s.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

Učitel na živo z. u.

5 ZÁVĚR

.....

.....

.....

.....

.....

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

10-z [online]. Brno, c2021 [cit. 2020-11-16]. Dostupné z: <https://10-z.cz/amerfo/>

Abaway [online]. Praha: Abaway, c2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://abaway.cz>

BOYER, John et. Al., *Business Intelligence Strategy*. 1. vyd, Ketchum: IBM Corporation, 2010. 137. s. ISBN 978-158347-362-7.

BŘEŠŤAN, Robert, 2020. Nejbohatší neziskovky v ČR: v čele jsou sportovci, přes půl miliardy jde na fotbal. In: hlidacipes.org [online]. Praha: Hlídací pes, 22. 6. 2020 [cit. 2020-09-01]. Dostupné z: <https://hlidacipes.org/nejbohatsi-neziskovky-v-cr-v-cele-jsou-sportovci-pres-pul-miliardy-jde-na-fotbal/>

Centrum pro výzkum neziskového sektoru. [online], Brno [cit. 2020-09-01]. Dostupné z: <https://cvns.econ.muni.cz/>

CITY, Elizabeth A. *Instructional rounds in education: a network approach to improving teaching and learning* (2009). ISBN 978-1934742167

Český účetní standard č. 401 až 414. [online]. Praha, 2020. [cit. 2020-09-12]. Dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/cus/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednotky-ktere-uctuji-podle-vyhlasky-c--504-2002-sb.htm>

Daň z přidané hodnoty: kontrolní hlášení DPH. Praha [online] c2013-2021 [cit 2020-10-16]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

DAY, Christopher a K. A LEITHWOOD. *Successful principal leadership in times of change: an international perspective* (2007). ISBN 978-1-4050-5516-4

Dph daňové přiznání formulář. Praha [online]. Praha [cit. 2020-10-17]. Dostupné z: <https://www.jakpodnikat.cz/dph-danove-priznani-formular.php>

DRTINOVÁ, Daniela. Pomozte mi v mé práci, žádal Prymula národ. Byl to projev státníka? Proč nepromluvil Andrej Babiš? A co čekat od projevu prezidenta Zemana? In: [dvtv.cz](https://www.dvtv.cz) [online]. Praha: dvtv.cz, 13. 10. 2020 [cit. 2020-10-13]. Dostupné z: <https://www.dvtv.cz/video/pomozte-mi-v-me-praci-zadal-prymula-narod-byl-to-projev-statnika-proc-nepromluvil-andrej-babis-a-co-cekat-od-projevu-prezidenta-zemana-podivejte-se-na-special-dvtv>

DRTINOVÁ, Daniela. Roušky i venku a emoce na pochodu. Poradí si vláda? Jan Hamáček hostem DVTV. In: [dvtv.cz](https://www.dvtv.cz) [online]. Praha: dvtv.cz, 19. 10. 2020 [cit. 2020-10-19]. Dostupné z: <https://www.dvtv.cz/video/rousky-i-venku-a-emoce-na-pochodu-poradi-si-vlada-jan-hamacek-hostem-dvtv>

DRUCKER, Peter Ferdinand. *Řízení neziskových organizací: praxe a principy*. Praha: Management Press, 1994. ISBN 80-85603-38-1.

Etržby [online]. Praha: Etržby, c2016-2021 [cit 2020-09-30]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz>

Evidence tržeb pozastavena. Praha [online]. Praha, c2016-2021 [cit. 2020-10-01]. Dostupné z: https://www.etrzby.cz/cs/novinky_1518

Fio banka [online]. Praha: Fio banka, c2021 [cit. 2021-04-21]. Dostupné z: <https://www.fio.cz/bankovni-sluzby/bankovni-ucty/transparentni-ucet/vypis-transparentnich-uctu>

FULLAN, Michael. *The Principal: Three keys to maximizing impact* (2014). ISBN 97-81119-42-2358.

GOLIS, Ondřej. Bez milosti Reportéři ČT. In: Česká televize. TV, ČT, 16. 11. 2020. [cit. 2020-11-16]. Dostupné z: <https://www.ceskatelevize.cz/porady/1142743803-reporteri-ct/220452801240037/>

HATTIE, John. *High-Impact Leadership: Effective instructional leaders don't just focus on student learning. They relentlessly search out and interrogate evidence of that learning* (2015). ISSN 0013-1784

HLOUŠEK, Jan. *Manažer v sociálních službách: studijní podklady ke kurzu*. Hradec Králové: Gaudeamus, 2007. ISBN 978-80-7041-453-8.

Hodnota dobrovolnické práce vzrostla [online]. Praha [cit. 2020-10-28]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/hodnota-dobrovolnicke-prace-vzrostla-k1eri03uyg>

LEITHWOOD, Kenneth a spol. *How leadership influences student learning* [online] (2004). Dostupné z: <https://www.wallacefoundation.org/knowledge-center/documents/how-leadership-influences-student-learning.pdf>

Linka bezpečí [online]. Praha: Linka bezpečí, c2021 [cit. 2020-09-04]. Dostupné z: https://www.linkabezpeci.cz/?gclid=EAIaIQobChMIh4uSuKOr7QIV7hJ7Ch20NAE4EAAYASAAEgIhePD_BwE

KOUT, Petr. Daň z příjmu 2020. In: *SVŠE* [online]. [cit. 2020-12-3]. Dostupné z: <https://svse.moggis.cz/elearning.php?sid=97274621>

MÁDL, Luděk. *Kmotr fotbal*. Praha: Dead Line Media, 2013. Insider. ISBN 978-80-260-4349-2.

- MÁDL, Luděk, 2013. Tajemství lorda Voldemorta prasklo. Berbr sloužil u StB. In: *aktualne.cz* [online]. Praha: Aktuálně.cz, 6. 6. 2013 [cit. 2020-10-19]. Dostupné z: <https://sport.aktualne.cz/tajemstvi-lorda-voldemorta-prasklo-berbr-slouzil-u-stb/r~0e61c35ccdf011e2b792002590604f2e/>
- Mapa neziskovek. [online] Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2020 [cit. 2020-09-01]. Dostupné z: <https://mapaneziskovek.cz/>
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: Úplná znění k 1. 1. 2018*. Praha: Grada Publishing 2018. ISBN 978-80-271-0766-7.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2020: Úplná znění k 1. 1. 2020*. Praha: Grada Publishing 2020. ISBN 978-80-271-1333-0.
- MAIXNEROVÁ, Šárka. Obchod s nadějí Infiltrace In: *Česká televize*. TV, ČT, 18. 4. 2021. [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://www.ceskatelevize.cz/porady/1092813857-infiltrace/420235100201001-obchod-s-nadeji/>
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.
- MINISTERSTVO FINANČÍ, Sekce veřejné rozpočty. *Státní rozpočet v kostce 2019 kapesní příručka Ministerstva financí ČR*. Praha: Ministerstvo financí, Letenská 15, Praha 1. 1.vyd. 2019. ISBN 978-80-7586-026-2.
- Nedoklubko [online]. Praha: Nedoklubko, c2021 [cit. 2020-11-13]. Dostupné z: <https://www.nedoklubko.cz/>
- Pedagogická komora [online]. Praha: Pedagogická komora, c2021 [cit. 2021-04-06]. Dostupné z: <https://www.pedagogicka-komora.cz/>
- PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing. 1. vyd. 2016. ISBN 978-80-247-5699-8.
- PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing, 3. vyd. 2018 ISBN 978-80-271-2117-5.
- Political Science. Harvard. In: *Political Science* [online]. Harvard [cit. 2020-09-08]. Dostupné z: <https://politicalscience.jhu.edu/directory/lester-m-salamon/>

PROKOP, Daniel a DVOŘÁK Tomáš 2019. Analýza výzev vzdělávání v České republice. In: *eduzměna.cz* [online]. Praha [cit. 2021-2-28]. Dostupné z: https://eduzmena.cz/wp-content/uploads/2019/05/Eduzme%CC%8Cna_A4_Studie-celek_III.pdf

Promítej i ty [online]. Praha, c2013-2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <https://promitejity.cz/>

Prospe [online]. Praha: Prospe, c2010 [cit. 2021-02-13]. Dostupné z: <http://www.prospe.cz/>

QUEST, Richard. Quest Means Business. In: CNN Prima News. TV, 23.4.2020 [cit. 2020-04-23]. Dostupné z: <https://cnn.iprima.cz/quest-means-business-tag>

ROZSYPAL, Michael. Odhalili jsme neobornou terapii, čelíme sprosté kampani. In: *DVTV*. TV, ČT, 21. 4. 2021. [cit. 2021-04-21] Dostupné z: <https://video.aktualne.cz/dvtv/odhalili-jsume-neobornou-terapii-celime-sproste-kampani-rika/r~431d18b2a2a911eb8e470cc47ab5f122/>

Ředitel naživo [online]. Praha: Ředitel naživo, c2021 [cit. 2021-03-18]. Dostupné z: <https://www.reditelnazivo.cz/>

SALAMON, Lester M. a Helmut K. ANHEIER. *Defining the nonprofit sector: a cross-national analysis*. New York: Manchester University Press, 1997, 560 s. ISBN 9780719049019.

Sestry v záloze [online]. c2021, [cit. 2021-10-17]. Dostupné z: <https://www.sestryvzaloze.info/>

Sociální pojištění u zaměstnanců [online]. Praha, c2021 [cit. 2021-02-27]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestanec-socialni-pojisteni/>

STACH, Daniel. Jaká je v ČR péče o postižené děti? In: *Česká televize*. TV, ČT, 18. 4. 2021. [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://www.ceskatelevize.cz/porady/1092813857-infiltrace/221411033280412-infiltrace-diskuse-odborniku/>

Statistika počtu nestátních neziskových organizací. [online] Praha: Nadace Neziskovky.cz, 2020 [cit. 2020-09-01]. Dostupné z: https://www.neziskovky.cz/data/Statistika%20po%C4%8Dtu%20NNO_b%C5%99ezen2020xt17146.pdf

SÝKORA, Michal 2015. Novela zákona o účetnictví (účinnost od 1.1.2016). In: *gtnews.cz* [online]. Praha, [cit. 2020-09-09]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/novela-zakona-o-ucetnictvi-ucinnost-od-1-1-2016/>

ŠABLA, Adam. Ako sa robia podvody s DPH? In: *minutaekonomie.sk* [online]. Slovensko. 21. 11. 2017 [cit 2020-11-29]. Dostupné z: <http://minutaekonomie.sk/dph/>

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Public relations, fundraising a lobbying: pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2012. Management (Grada). ISBN 978-80-247-4040-9.

ŠTOHL, Pavel. *Daně 2018: výklad a praktické příklady*. 6. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2018. ISBN 978-80-87314-91-3.

ŠUSTROVÁ, Petruška. 2019. Výroční zpráva. In: *civicbelarus.eu* [online]. Praha [cit. Rok-měsíc-den]. Dostupné z: https://www.civicbelarus.eu/wpcontent/uploads/2020/07/OB_vyrocní-zprava-2019.pdf

TON, 2020. Berbr skončil ve vedení fotbalové asociace. Čelny komise rozhodčích odvolal výkonný výbor. In: *ct24.cz* [online]. Praha: Čt24.cz, 19. 10. 2020 [cit. 2020-10-19]. Dostupné z: <https://ct24.ceskatelevize.cz/domaci/3210175-zive-tiskova-konference-predstavitelu-fotbalove-asociace-ke-korupcni-kauze>

Učitel naživo [online]. Praha: Učitel naživo, c2021 [cit. 2021-03-17]. Dostupné z: <https://www.ucitelnazivo.cz/>

Učitelská platforma [online]. Praha: Učitelská platforma, c2021 [cit. 2021-03-19]. Dostupné z: <https://www.ucitelskaplatforma.cz/>

Veřejně prospěšný poplatník. *Finanční správa* [online]. c2013-2021 [cit 2020-11-03] Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/verejne-prospesny-poplatnik>

VESELÍKOVÁ, Monika. Dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti 2020. Kalkulačka a přehled. In: *penize.cz* [online]. Praha: Redakce Peníze.cz, 13. 1. 2020 [cit 2020-12-16]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/zamestnani/411688-dohoda-o-provedeni-prace-a-dohoda-o-pracovni-cinnosti-2020-kalkulacka-a-prehled>

VESELOVSKÝ, Martin, 2020. Sestry v záloze: Chtěla jsem pomoci, nebyla jsem připravená na to, čím procházím. In: *dvtv.cz* [online]. Praha, 17. 10. 2020 [cit. 2020-10-17]. Dostupné z: <https://www.dvtv.cz/video/sestry-v-zalozce-chtela-jsem-pomoc-nebyla-jsem-pripravena-na-to-cim-prochazim>

Vyhláška č. 325/2015 Sb., o účetnictví pro účetní jednotku, které vedou jednoduché účetnictví. In: Sbírka zákonů. 7. 12. 2015. ISSN 1802-8284.

Vyhláška č. 504/2002 Sb., o účetnictví pro účetní jednotku, které vedou jednoduché účetnictví. In: Sbírka zákonů. 5. 12. 2002. ISBN 978-1-4292-1949-5.

Výluka, z. s. [online] Praha: justice.cz c2012-2015 [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=941826&typ=UPLNY>

Výluka [online]. Praha, c2021 [cit. 2021-01-08]. Dostupné z: <https://vyluka.org>

Výpočet dph a zaokrouhlování od 2019. Praha [online]. c2013-2021 [cit 2020-11-21]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2019/vypocet-dph-a-zaokrouhlovani-od-2019-10-01-10101>

Začni učit [online]. Praha, c2021 [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://zacniucit.cz/>

Zákon č. 16/1993 Sb., o silniční dani. In: Sbírka zákonů. 18. 12. 1992. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: Sbírka zákonů. 22. 3. 2012. ISSN 121-1244.

Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a změně některých zákonů. In: sbírka zákonů. 30. 3. 2001.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: sbírka zákonů. 23. 4. 2004. ISBN 978-80-7598-436-4.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. In: sbírka zákonů. 7. 6. 2006. ISBN 978-80-7488-419-1

Zákon č. 280/2009 Sb., Zákon Daňový řád. In: sbírka zákonů. 3. 9. 2009. ISBN 978-80-7598-206-3.

Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. In: Sbírka zákonů. 30. 9. 2013. ISBN 978-80-7478-506-1.

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. In: Sbírka zákonů. 1. 7. 1992. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. In: sbírka zákonů. 30. 10. 2013. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: sbírka zákonů. 31. 12. 1991. ISSN 1213 - 189X.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu. In: sbírka zákonů. 18. 12. 1992. ISSN 1211-1244.

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Statistika počtu nestátních neziskových organizací 2014 – 2020: Zdroj ČSÚ.....	14
Tabulka 2: Koncoví uživatelé dotací od státu: Zdroj Centrum pro výzkum neziskového sektoru.	16
Tabulka 3:Koncový uživatel dotací od stát: Zdroj Ministerstvo Financí	17
Tabulka 4: Zálohy na daň z příjmu: Zdroj Petr Kout	33
Tabulka 5: Objem motoru v cm ³ vliv na roční sazbu silniční daně: Zdroj Zákon 16/1993 Sb., § 6).....	35
Tabulka 6 Daňové přiznání za rok 2018 a 2019 v Kč. Zpracoval autor.....	48
Tabulka 7: Výpočet silniční daně praktická část: Zdroj autor.....	50
Tabulka 8: Změny sociální pojištění v roce 2019: Zdroj Finance, c2021	56
Tabulka 9: Porovnání Dohody o provedení práce v roce 2019: Zpracoval autor.....	57
Tabulka 10 Dohody o pracovní činnosti v roce 2019: Zpracoval autor	59
Tabulka 11 Srovnání Výluka z. s. a Učitel na živo z. u.: Zpracoval autor	64
Obrázek 1: Schéma národního hospodářství: Zdroj Pelikánová 2016. s. 15.....	13
Obrázek 5: Vzorec pro výpočet daně z příjmů: Zdroj Petr Kout.....	26
Obrázek 6: Výpočet čisté mzdy: Zdroj Zákon č. 586/1992 Sb.	38
Obrázek 7: Hierarchie spolku: Zdroj John Boyer.....	52
Graf 1: Vliv silniční daně na spolek Výluka z. s. při rozhodování: Zdroj autor	51
Graf 2: Pracovní vytíženost jednotlivých pracovních skupin v roce 2019: Zdroj autor	53
Graf 3:Pracovní vytíženost jednotlivých pracovních skupin v roce 2020: Zdroj autor	54
Graf 4: Zákonné odvody v roce 2019: Zdroj autor.....	55

8 SEZNAM ZKRATEK

BMW – De-Bayerische Motoren Werke Aktiengesellschaft.

BP – Bakalářská práce

COVID-19 - Coronavirus disease sarse 2019

ČR – Česká republika

ČSÚ – Český statistický úřad

DP – Daňové přiznání

DPH – Daň z přidané hodnoty

DUZP – Datum uskutečnitelného zdanitelného plnění

EET – Elektronická evidence tržeb

EU – Evropská unie

JČSEU – Jiný členský stát Evropské unie

Kč. – Koruna česká

o. p. s. – Obecně prospěšná společnost

PO – Právnícká osoba

Pozn. – Poznámka

sp. - Spisová

Sb. – Sběrka zákonů

StB. Statní tajná bezpečnost

SVŠE – SOUKROUMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ s. r. o.

ÚS. – Ústavní soud

z. s. – Zapsaný spolek

z. u. – Zapsaný ústav

zn. - Značka

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 Účtový rozvrh pro nevýdělečné organizace podle vyhlášky 504/2002 SB.	78
Příloha 2 Přehled kategorizace účetních jednotek a jejich povinností	85
Příloha 3 Daň z přidané hodnoty (DPH)	86

10 PŘÍLOHY

Příloha 1 Účtový rozvrh pro nevýdělečné organizace podle vyhlášky 504/2002 SB.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý majetek

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 – Software

014 – Ocenitelná práva

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 – Stavby

022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 – Dlouhodobý hmotná majetek neodpisovaný

031 – Pozemky

032 – Umělecká díla, předměty a sbírky

04 – Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 – Nedokončená dlouhodobý hmotný majetek

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek

061 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

062 – podíly – podstatný vliv

063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 – Zápůjčky organizačním složkám

067 – Ostatní dlouhodobé zápůjčky

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 – Oprávky k softwaru
074 – Oprávky k ocenitelným právům
078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
081 – Oprávky ke stavbám
082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 – Materiál

111 – Pořízení materiálu
112 – Materiál na skladě
113 – Poskytnuté zálohy na materiál
119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby

121 – Nedokončená výroby
122 – Polotovary vlastní výroby
123 – Výrobky
124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
125 – Poskytnuté zálohy na zvířata

13 – Zboží

131 – Pořízení zboží
132 – Zboží na skladě
133 – Poskytnuté zálohy na zboží
139 – Zboží na cestě

Účtová třída 2 – Finanční účty

21 – Peněžní prostředky v pokladně

211 – Peněžní prostředky v pokladně
213 – Ceniny

22 – Peněžní prostředky na účtech

221 – Peněžní prostředky na účtech

23 – Krátkodobé úvěry

231 – Krátkodobé úvěry

232 – Eskontní úvěry

24 – Jiné krátkodobé finanční výpomoci

241 – Vydané krátkodobé dluhopisy

249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobý finanční majetek

251 – Majetkové cenné papíry k obchodování

253 – Dluhové cenné papíry k obchodování

256 – Ostatní cenné papíry

26 – Převody mezi finančními účty

261 – Peníze na cestě

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky

311 – Odběratelé

312 – Směnky k inkasu

313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 – Poskytnuté provozní zálohy

315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky

321 – Dodavatelé

322 – Směnky k úhradě

324 – Přijaté zálohy

325 – Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 – Zaměstnanci

333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335 – Pohledávky za zaměstnanci

336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění

34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 – Daň z příjmů

342 – Ostatní přímé daně

343 – Daň z přidané hodnoty

345 – Ostatní daně a poplatky

346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem

348 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků

35 – Pohledávky za společnostmi

358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti

36 – Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

368 – Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti

37 – Jiné pohledávky a závazky

373 – Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí

374 – Závazky z pevných termínovaných operací a opcí

375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů

378 – Jiné pohledávky

379 – Jiné závazky

38 – Přejídné účty aktiv a pasiv

381 – Náklady příštích období

383 – Výdaje příštích období

384 – Výnosy příštích období

385 – Příjmy příštích období

388 – Dohadné účty aktivní

389 – Dohadné účty pasivní

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 – Opravná položka k pohledávkám

395 – Vnitřní zúčtování

396 – Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – volná

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

502 – Spotřeba energie

503 – Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek

504 – Prodané zboží

51 – Služby

511 – Opravy a udržování

512 – Cestovné

513 – Náklady na reprezentaci

518 – Ostatní služby

52 – Osobní náklady

521 – Mzdové náklady

524 – Zákonné sociální pojištění

525 – Ostatní sociální pojištění

527 – Zákonné sociální náklady

528 – Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky

531 – Daň silniční

532 – Daň z nemovitých věcí

538 – Ostatní daně a poplatky

54 – Ostatní náklady

541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 – Ostatní pokuty a penále

543 – Odpis nedobytné pohledávky

544 – Nákladové úroky

545 – Kurzové ztráty

546 – Dary

548 – Manka a škody

549 – Jiné ostatní náklady

55 – Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek

551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 – Zůstatková cena prodaného dl. nehmotného a hmotného majetku

553 – Prodané cenné papíry a podíly

554 – Prodaný materiál

556 – Tvorba a použití rezerv

559 – Tvorba a použití opravných položek

56 – Změna stavu zásob vlastní činnosti

561 – Změna stavu nedokončené výroby

562 – Změna stavu polotovarů

563 – Změna stavu výrobků

564 – Změna stavu zvířat

57 – Aktivace

571 – Aktivace materiálu a zboží

572 – Aktivace vnitro organizačních služeb

573 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

574 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

58 – Poskytnuté příspěvky

581 – Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami

582 – Poskytnuté členské příspěvky

59 – Daň z příjmů

591 – Daň z příjmů

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a za zboží

601 – Tržby za vlastní výrobky

602 – Tržby z prodeje služeb

604 – Tržby za prodané zboží

64 – Ostatní výnosy

641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 – ostatní pokuty a penále

643 – Platby za odepsané pohledávky

644 – Výnosové úroky

645 – Kurzové zisky

648 – Zúčtování fondů

649 – Jiné ostatní výnosy

65 – Tržby z prodeje majetku

652 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

653 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

654 – Tržby u prodeje materiálu

655 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku

657 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

68 – Přijaté příspěvky

681 – Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami

682 – Přijaté příspěvky (dary)

684 – Přijaté členské příspěvky

69 – Provozní dotace

691 – Provozní dotace

Účtová třída 7 a 8 vnitroorganizační účetnictví

Účtová třída 9 – Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty

90 – Vlastní jmění

901 – Vlastní jmění

91 – Fondy

911 – Fondy

92 – Oceňovací rozdíly

921 – Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků

93 – Výsledek hospodaření

931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

94 – Rezervy

941 – Rezervy

95 – Dlouhodobé úvěry a závazky

951 – Dlouhodobé úvěry

953 – Vydané dluhopisy

954 – Závazky z pronájmu

955 – Přijaté dlouhodobé zálohy

958 – Dlouhodobé směnky k úhradě

959 – Ostatní dlouhodobé závazky

96 – Závěrkové účty

961 – Počáteční účet rozvažný

962 – Konečný účet rozvažný

963 – Účet výsledku hospodaření

97–99 – Podrozvahové účty

971–998 – Podrozvahové účty

999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: Vyhláška 504/2002 Sb., příloha 3 § 31

Příloha 2 Přehled kategorizace účetních jednotek a jejich povinností

Přehled kategorizace účetních jednotek a jejich povinností										
Kritéria (překročení alespoň dvou kritérii)				Povinnosti						
Kategorie ÚJ.	Aktiva celkem v mil./Kč	Čistý obrat v mil./Kč	Průměrný počet zaměstnanců za ÚO.	Vést podvojně účetnictví	Vykazování rozvahy a výkazu zisku a ztrát v plném rozsahu	Zveřejňovat výkaz zisku a ztráty	Sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu	Sestavovat Cash Flow	Sestavovat výroční zprávu	Povinný audit
Mikro	9	18	10	Ano/ <i>Ne</i> ¹	Ne/ <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ³
Malá	100	200	50	Ano/ <i>Ne</i> ¹	Ne/ <i>Ano</i> ² / <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ² / <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ² / <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ² / <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ² / <i>Ano</i> ³	Ne/ <i>Ano</i> ² / <i>Ano</i> ³
Střední	500	1 000	250	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Velká	500	1 00	250	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano

1. Možnost vést jednoduché účetnictví pro účetní jednotky nezaložené za účelem dosažení zisku, které jsou vymezené v §9 zákoně o účetnictví.
2. Ano, pokud jsou splněny podmínky zákona o účetnictví § 20 – Ověřování účetní závěrky auditorem.
3. Ano, pokud je povinnost ověření účetní závěrky auditorem stanovena dle zvláštního právního předpisu.

Zdroj Zákon č. 563/1991 Sb., § 1b

Příloha 3 Daň z přidané hodnoty (DPH)

Sazby daně

DPH má sazby: (úmyslně zde není uvedena spotřební daň z lihu, tabáku atd, protože jsem názoru, že se to mé práce skoro netýká)

10% druhá snížená sazba daně – zboží uvedené příloze č. 3a. Spadá sem např. počáteční a pokračovací kojenecká výživa a potraviny pro malé děti, vybrané prostředky určené pro zdravotní a veterinární služby, tištěné knihy, noviny a časopisy, vybrané (bezlepkové) mlýnské výrobky. Dále sem patří od roku 2019 služby uvedené v příloze č. 2a, například pravidelná hromadná doprava osob a stravovací služby.

15% první snížená sazba daně – zboží uvedené v § 47 a v příloze č. 3 Spadají sem např. potraviny, zdravotnické potřeby, voda atd. Dále sem patří služby vyjmenované v příloze č. 2 např. ubytovací služby, vybrané kulturní a sportovní činnosti atd. Zároveň nesmíme opomenout dovoz uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitnosti podle přílohy č. 4. Na závěr další zdanitelná plnění na základě § 47 a § 48 např. bytová výstavba.

21% základní sazba daně – sem spadá vše, co není uvedeno v první a druhé snížené sazbě daně. (Zákon č. 235/2004 Sb., § 47 - 48)

Plátce

Podle zákona o dani z přidané hodnoty § 6 se plátcem stane osoba povinná k dani, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč s výjimkou (právnícké) osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Plátcem se oficiálně stane od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat, nestane-li se podle tohoto zákona plátcem dříve.

Druhá možnost pro právnickou osobu, pokud nenaplní podmínky ohledně obratu, je dobrovolná registrace, u které je v současné době správce daně obezřetnější kvůli podvodům na DPH, jako jsou například karuselové obchody. Pro samotnou registraci musí být splněno několik podmínek:

1. Právnická osoba musí být osobou povinnou k dani.

2. Osoba povinná k dani musí uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet.

Jestliže právnická osoba naplní tyto podmínky a od finančního úřadu, u něhož je registrovaná, dostane rozhodnutí o registraci, tak se z ní stává plátce ode dne následujícího po dni rozhodnutí, jež jí bude doručeno.

Výhody u plátce jsou nesporně v případech:

- k DPH v jiných členských zemích EU nebo zboží vyváží do třetích zemí.
- Právnické osobě, jejíž nakupované výstupy podléhají základní sazbě DPH, zatímco její výstup podléhají první nebo druhé snížené sazbě. Zářným příkladem jsou stavby pro sociální bydlení.
- Právnická osoba pořizuje zboží v tuzemsku a dodává toto zboží osobám registrovaným
- Právnická osoba, jejíž převážnou část tvoří plátcí DPH. (Štohl, 2018) (Šabla, 2017)

Identifikovatelná osoba

Právnícká osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je neplátce, u níž vznikne povinnost přiznat daň viz tabulka.

Titul pro registraci	Registrační limit
Pořízení zboží z JČSEU od osoby registrované v JČSEU: 1 PO nepovinná k dani.	Den, kdy hodnota bez daně překročí 326 000 Kč.
Pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží podléhajícího spotřební dani z JČSEU od osoby registrované v JČSEU.	Den pořízení bez limitu
Přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku (tj. od osoby se sídlem v JČS, registrované nebo neregistrované k dani nebo od zahraniční osoby) s místem plnění v tuzemsku.	Den přijetí služby bez limitu.
Dodání zboží s instalací, montáží s místem plnění v tuzemsku nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi osobou neusazenou v tuzemsku.	Den dodání zboží s instalací, montáží, soustavami nebo sítěmi bez limitu.
Poskytnutí služby s místem plnění v JČS podle § 9 podle odstavce 1, s výjimkou poskytnutí služby, která je v JČSEU osvobozena od daně. (pouze poskytnutí služby do EU; do třetí země vstupuje jako neplátce a neuplatňuje žádnou DPH)	Den poskytnutí služby není limit.

Zdroj: (Pelikánová. 2016)

Dodatek k výše zmíněné tabulce: U tuzemských plnění má postavení osoby osvobozené. Nemá povinnost uplatňovat daň na výstupu a nemá nárok na odpočet daně.

Identifikovanou osobu poznáme, jelikož má přiděleno daňové identifikační číslo. Zároveň, pokud bude mít zájem, má právo se zaregistrovat dobrovolně. Má povinnost:

1. Podat přiznání jen za zdaňovací období, kdy jí vznikla daňová povinnost. Nemusí zde

být naplněna elektronická forma, podle § 101/6 a § 101 a zákona o DPH.

2. Podat souhrnné hlášení přiznání jen za zdaňovací období, kdy jí vznikla povinnost přiznat plnění podle § 102/2 zákona o DPH.
3. Nemá povinnost podávat kontrolní hlášení podle § 101c zákona o DPH.

Výpočet DPH

Základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění, je rozdíl mezi základem daně podle § 36/1 a souhrnem základů daně podle § 36/2.

Je-li základ daně

- a. kladný**, uplatní se sazba daně platná k DUZP (Datum uskutečnění zdanitelného plnění)
- b. záporný**, uplatní se sazba daně, která byla uplatněna při přiznání daně z úplaty přijaté před DUZP

V případě, že základ daně je záporný a pro výpočet daně při přijetí úplat před DUZP byly uplatněny různé sazby daně, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění tytéž sazby daně, a to pro tu část z přijaté úplaty, kterou vznikl nebo byl navýšen kladný rozdíl mezi souhrnem základů daně podle § 36/2 a základem daně podle § 36/1.

Pokud známe celkovou cenu včetně DPH, tak podle § 37/2 se k určení daně můžeme dopracovat pomocí výpočtu zdola pomocí koeficientu zaokrouhleného na čtyři desetina místa. Výsledek lze po novele zákona, lze zaokrouhlit pouze u hotovostních plateb u bezhotovostního styku nepřichází v úvahu, aby nedošlo ke skreslení daně, což vychází ze zákona 80/2019 Sb. Postup je následující;

10% druhá snížená sazba daně

$$\frac{10 \text{ (sazba DPH)}}{110 \text{ (100+sazba DPH)}} = 0,0909 \text{ (koeficient)} \times \text{celková cena zboží nebo služby} = 10 \% \text{ DPH}$$

15% první snížená sazba daně

$$\frac{15 \text{ (sazba DPH)}}{115 \text{ (100+sazba DPH)}} = 0,1304 \text{ (koeficient)} \times \text{celková cena zboží nebo služby} = 15 \% \text{ DPH}$$

21% základní sazba

$$\frac{21 \text{ (sazba DPH)}}{121 \text{ (100+sazba DPH)}} = 0,1736 \text{ (koeficient)} \times \text{celková cena zboží nebo služby} = 21 \% \text{ DPH}$$

(Finanční správa, c2013-2021)

Kontrolní hlášení k DPH

S účinností od 1. 1. 2016 vzniká plátcům daně z přidané hodnoty zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení.

Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které nenahrazuje řádné daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení. V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti však kontrolní hlášení nahrazuje původně samostatný výpis z evidence pro účely DPH.

Kontrolní hlášení bude podáváno pouze elektronicky, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. (Finanční správa, c2013-2021)

Souhrnné hlášení k DPH

Plátce, který poskytuje pouze služby s místem plnění v jiném členském státě Evropské unie, podává souhrnné hlášení shodně se svým přiznáním k DPH. Čtvrtletní plátcí DPH, kteří poskytují pouze služby do jiného členského státu EU a další plnění do jiného členského státu EU nemají, mohou odevzdávat souhrnné hlášení také čtvrtletně. Jestliže v některém měsíci roku má v souhrnném hlášení také jiná plnění než služby, musí začít odevzdávat měsíční hlášení, a to zpětně od prvního měsíce čtvrtletí, ve kterém tuto skutečnost zjistil. (Etržby, c2016-2021)

Elektronická evidence tržeb

Elektronické evidenci tržeb (dále, jen EET) podléhají právnické osoby s podnikatelskou činností, jejichž tržby byly uhrazeny v hotovosti, šekem, směnkou, jinými obdobnými způsoby např. stravenkou. V důsledku rozhodnutí Ústavního soudu, náleží ÚS ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16, se povinnost evidovat tržby od 1. 3. 2018 nebude vztahovat na platby kartou, a to nejen na online transakce prováděné např. prostřednictvím platební brány, ale rovněž na platby kartou prostřednictvím platebních terminálů.

EET nepodléhají příjmy z účtu na účet.

EET je spouštěno postupně ve čtyřech fázích. Každá fáze představuje konkrétní odvětví, jenž EET postihne a datum spuštění, aby daný sektor mohl včas připravit.

ve 1. fázi – od 1. prosince 2016 - ubytovací a stravovací služby,

ve 2. fázi – od 1. března 2017 - maloobchod a velkoobchod,

ve 3. fázi – ostatní činnosti, například svobodná povolání, doprava, zemědělství,

ve 4. fázi – vybraná řemesla a výrobní činnosti.

V důsledku zrušení části ustanovení § 37 zákona o evidenci tržeb (nálezen Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16) zůstávají tržby, které pocházejí z činnosti spadající do 3. či 4. fáze evidence tržeb, v režimu dočasně vyloučených tržeb. Poplatníkům, kteří takové tržby přijímají, tedy nevznikne povinnost tyto tržby evidovat v původně deklarovaných termínech, tj. od 1. března 2018 (třetí fáze) a od 1. června 2018 (čtvrtá fáze). V současné době měla být spuštěna 1. května 2020 3 a 4 fáze, ale kvůli COVIDU-19 byla povinnost posunuta o tři měsíce. Zároveň 27 března 2020 vstoupil v platnost zákon 137/2020, který odebral povinnost evidenci tržeb v nouzovém stavu, v němž se Česká republika v nachází, jenž potrvá do 17. 5. 2020. (Etržby, c2016-2021) (Jak podnikat, 2020)

Lhůta pro podání přiznání k DPH

Všechna tvrzení k DPH, tedy přiznání i hlášení, podáme vždy do 25. dne po skončení zdaňovacího období, záleží, zda jsme měsíční nebo kvartální plátcí. Kromě identifikovaných osob, z těch se automaticky stávají měsíční plátcí. (Sýkora, 2015)