



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická Fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

# Účetní závěrka a stanovení základu daně z příjmů u vybrané příspěvkové organizace

Vypracovala: Bc. Veronika Havlíčková  
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2020

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Veronika HAVLÍČKOVÁ**  
Osobní číslo: **E17758**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Účetní závěrka a stanovení základu daně z příjmů u vybrané příspěvkové organizace**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Příspěvkové organizace se řídí řadou zákonů, vyhlášek, nařízení a metodických doporučení, což pro organizace znamená nemalé nároky na evidenci a způsob vedení účetnictví.

#### Cíle:

Cílem práce je analyzovat účetnictví příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem s důrazem na účetní závěrku a aplikovat tento přehled na vybranou organizaci.

#### Metodika:

Literární část práce popisuje vznik a postavení příspěvkových organizací v neziskovém sektoru ČR, financování a účetnictví, blíže charakterizuje proces sestavení účetní závěrky a stanovení základu daně. Praktická část analyzuje postupy přípravných prací účetní závěrky s cílem zhodnotit jejich správnost a následně vyhodnotit plnění rozpočtu. Praktická část je uzavřena zjištěním výsledku hospodaření a jeho transformací na stanovený daňový základ organizace a výpočet daně z příjmů. Závěr práce tvoří doporučení a návrhy vedoucí ke zdokonalení metod a postupů uplatňovaných při účetní závěrce.

Použité metody - řízený rozhovor, pozorování, popis, komparace, analýza, syntéza.

Databáze - interní materiály vybrané příspěvkové organizace.

#### Osnova:

1. Úvod.
2. Příspěvkové organizace v ČR - účetnictví, financování.
3. Účetní závěrka a daň z příjmů právnických osob příspěvkových organizací.
4. Charakteristika vybrané příspěvkové organizace.
5. Návrh rozpočtu a účetnictví běžného roku.
6. Účetní závěrka a plnění rozpočtu.
7. Stanovení daňového základu a daně z příjmů.
8. Vyhodnocení, závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. McCarthy, J. H., Shelmon, N. E., Matti, J. A. (2012). *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations (8th ed.)*. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons.
2. Morávek, Z., Prokúpková, D. (2015). *Příspěvkové organizace 2015 (2. vyd.)*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
3. Nováková, Š. (2014). *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách (2 vyd.)*. Praha, Czechia: Oeconomica.
4. Prokúpková, D., Březinová, H. (2016). *Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace*. Praha, Czechia: Verlag Dashöfer.
5. Prokúpková, D., Svovoda, M. (2014). *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
6. Schneiderová, I., Nejezchleb, Z. (2012). *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace*. Turnov, Czechia: Acha obec účtuje.

Vedoucí diplomové práce:

**Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.**


Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

**13. ledna 2017**

Termín odevzdání diplomové práce:

**15. dubna 2018**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.  
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
L.S.  
Studentská 13  
370 05 České Budějovice  
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076658

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

V Českých Budějovicích dne 13. ledna 2017

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

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

V Českých Budějovicích dne 21. 4. 2020

.....  
Bc. Veronika Havlíčková

## PODĚKOVÁNÍ

Tímto chci poděkovat vedoucí mé diplomové práce Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení práce.

Dále bych chtěla poděkovat příspěvkové organizaci Kulturní dům Blaník Vlašim za poskytnutí podkladů pro zpracování mé diplomové práce.

## Obsah

1	Úvod.....	5
2	Příspěvkové organizace v ČR.....	6
2.1	Vymezení příspěvkových organizací .....	6
2.2	Hospodaření příspěvkových organizací .....	7
2.2.1	Hospodaření s majetkem.....	8
2.2.2	Rozpočet .....	8
2.2.3	Hlavní a doplňková činnost .....	9
3	Účetnictví a financování příspěvkových organizací .....	10
3.1	Účetnictví .....	10
3.1.1	Účetní předpisy .....	10
3.1.2	Kategorie účetních jednotek .....	10
3.1.3	Zásady a postupy účetnictví.....	11
3.2	Financování .....	12
3.2.1	Zdroje financování .....	13
3.2.2	Peněžní fondy .....	13
4	Účetní závěrka příspěvkových organizací .....	15
4.1	Obecná pravidla pro sestavení účetní závěrky .....	15
4.1.1	Druhy účetní závěrky .....	15
4.1.2	Předpoklady sestavení.....	15
4.1.3	Zásady a požadavky na sestavení účetní závěrky .....	16
4.2	Uzávěrkové operace .....	17
4.2.1	Inventarizace .....	17
4.2.2	Úkony před uzavřením účetních knih .....	18
4.2.3	Uzavření účetních knih .....	19
4.3	Výkaznictví .....	19

4.3.1	Rozvaha .....	20
4.3.2	Výkaz zisku a ztráty .....	21
4.3.3	Příloha .....	22
4.3.4	Přehled o peněžních tocích .....	22
4.3.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	23
4.4	Ověřování, schvalování a zveřejnění účetní závěrky .....	23
5	Daň z příjmů právnických osob příspěvkových organizací .....	25
5.1	Předmět daně z příjmů právnických osob .....	25
5.1.1	Příjmy, které nejsou předmětem daně .....	25
5.1.2	Příjmy, které jsou předmětem daně .....	26
5.2	Základ daně z příjmů právnických osob .....	27
5.2.1	Úprava základu daně .....	27
5.2.2	Odčitatelné položky od základu daně .....	29
5.3	Výpočet daně z příjmů právnických osob .....	30
5.4	Zaúčtování daně z příjmů právnických osob .....	30
5.5	Sestavení a podání daňového přiznání .....	30
6	Metodika .....	31
7	Charakteristika vybrané příspěvkové organizace .....	33
7.1	Hospodaření příspěvkové organizace .....	34
7.2	Financování příspěvkové organizace .....	35
8	Účetnictví běžného roku a návrh rozpočtu .....	37
8.1	Účetnictví běžného roku .....	37
8.1.1	Vnitřní směrnice .....	37
8.1.2	Kontrolní systém .....	38
8.2	Návrh rozpočtu .....	38
8.2.1	Schválení rozpočtu .....	40
9	Účetní závěrka a plnění rozpočtu .....	41

9.1	Uzávěrkové operace .....	41
9.1.1	Inventarizace dlouhodobého majetku .....	42
9.1.2	Inventarizace oběžného majetku.....	43
9.1.3	Inventarizace pohledávek a závazků.....	45
9.1.4	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	46
9.1.5	Dohadné položky .....	47
9.1.6	Úkony před uzavřením účetních knih.....	47
9.1.7	Výnosy a náklady z doplňkové činnosti .....	49
9.1.8	Uzavření účetních knih .....	50
9.2	Výkaznictví .....	51
9.2.1	Rozvaha .....	52
9.2.2	Výkaz zisku a ztráty.....	53
9.2.3	Příloha.....	53
9.2.4	Závěrečné kontroly .....	54
9.3	Povinnosti související s účetní závěrkou.....	54
9.4	Plnění rozpočtu.....	55
10	Daň z příjmu právnických osob .....	56
10.1	Předmět daně .....	56
10.2	Stanovení základu daně .....	56
10.3	Daňové přiznání.....	58
11	Vyhodnocení, návrhy a diskuse .....	59
11.1	Uzávěrkové práce .....	59
11.2	Závěrkové práce .....	60
11.3	Rozpočet .....	61
11.4	Stanovení základu daně .....	61
11.5	Diskuse .....	64
12	Závěr .....	66



I. Summary.....	68
II. Seznam literatury	
III. Seznam tabulek a grafů	
IV. Seznam použitých zkratek	
V. Seznam příloh	

# 1 Úvod

Příspěvkové organizace jsou součástí veřejného neziskového sektoru. Hlavním cílem těchto organizací je zajištění některých společenských potřeb. Příspěvkové organizace mohou být zřízeny organizační složkou státu nebo územním samosprávným celkem. Práce se zaměřuje na organizace zřízené územním samosprávným celkem. Účetnictví příspěvkových organizací prošlo rozsáhlou reformou, která klade velké nároky na evidenci a způsob vedení účetnictví.

Diplomová práce se zaměřuje zejména na proces sestavení účetní závěrky příspěvkových organizací. Seznámení s teoretickými předpoklady a postupy sestavení účetní závěrky a přípravných prací, které závěrce předcházejí, je hlavním cílem literárního přehledu. Další problematikou, kterou se literární část práce zabývá, je stanovení základu daně z příjmů právnických osob. Příspěvkové organizace nejsou zřizovány za účelem dosažení zisku, proto je u nich stanovení základu daně velmi specifické.

Praktická část práce analyzuje postupy sestavení účetní závěrky příspěvkové organizace Kulturní dům Blaník Vlašim. Účetní závěrku tvoří zejména výkazy, ale jejich sestavení předchází celá řada úkonů a závěrečných kontrol. Práce popisuje postupy těchto přípravných prací. Jednou z nejdůležitějších je inventarizace, jejíž proces je velmi náročný. Další částí je analýza sestavení jednotlivých účetních výkazů a vyhodnocení plnění rozpočtu.

Dále se práce zabývá transformací výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob. Nastavit systém správného stanovení základu daně u veřejně prospěšných poplatníků, není vůbec jednoduché. V diplomové práci bude analyzován nastavený systém a vypočtena daňová povinnost zvolené příspěvkové organizace.

Práce bude uzavřena vyhodnocením správnosti použitých metod, které byly uplatněny při účetní závěrce a při výpočtu daně z příjmů právnických osob. Na základě vyhodnocení budou doporučeny některé postupy, které povedou ke zdokonalení uplatňovaných metod.

## 2 Příspěvkové organizace v ČR

### 2.1 Vymezení příspěvkových organizací

Příspěvkové organizace jsou součástí neziskového sektoru. Hlavním cílem neziskových organizací je zajistit některé společenské potřeby. Neziskové organizace mají několik klíčových charakteristik, které je odlišují od podnikatelské sféry. Patří sem získávání příspěvků od poskytovatelů, kteří za ně neočekávají protihodnotu, provozování činnosti za jiným účelem, než je dosažení zisku a absence vlastnických podílů jako u obchodních podniků. (McCarthy, Shelmon, & Matti, 2012)

Vymezení základních pojmů k problematice neziskového sektoru uvádí Boukal (2009) či Merličková Růžičková (2013). Jednotlivé neziskové organizace jsou definovány v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Neziskový sektor se dělí na soukromý a veřejný sektor. Příspěvkové organizace jsou součástí právě veřejného neziskového sektoru, který je důležitou součástí české ekonomiky. (Merličková Růžičková, 2013)

Účelem zřízení je zabezpečení veřejně prospěšných činností. Veřejnou prospěšnost upravuje zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník ve znění zákona č. 303/2017 Sb. Existují dva typy příspěvkových organizací, které jsou rozlišovány dle zřizovatele. Jedny mohou být zřízeny organizační složkou státu a druhé územními samosprávnými celky.

V případě, kdy **zřizovatelem je organizační složka státu** – jedná se o příspěvkové organizace upravené zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Mezi organizační složky státu se řadí ministerstva, soudy, Úřad vlády ČR nebo Nejvyšší kontrolní úřad, aj. Tyto organizace se nezapisují do obchodního rejstříku. Nejčastěji jsou takto zřizovány organizace v oblasti vnitřní bezpečnosti státu, národní obrany nebo zdravotní a sociální péče. (Hošáková & Lang, 2018)

Naopak, pokud **zřizovatelem je územní samosprávný celek** – tyto organizace zřizují kraje nebo obce a jsou upravené zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 128/2000 o obcích, ve znění pozdějších před-

pisů. Jsou zapisovány do obchodního rejstříku. Zřizují se zejména pro činnosti, které vyžadují samostatnou právní subjektivitu a nemají za hlavní cíl dosažení zisku. Mezi tyto činnosti patří především vzdělávání, kulturní zařízení, zdravotní a sociální služby a technické služby. (Boukal, 2009)

Jelikož je praktická část zaměřena na příspěvkovou organizaci (dále jen PO) zřízenou územně samosprávným celkem (dále jen ÚSC), níže jsou uvedeny jejich charakteristické znaky:

- právnická osoba veřejného práva,
  - disponuje právní subjektivitou a tím splňuje znaky pro veřejný samostatný ústav,
  - její vznik i zřízení je plně v kompetenci zřizovatele, vznik je na základě rozhodnutí nebo usnesení zastupitelstva,
  - zřizovatel při vzniku vydává zřizovací listinu,
  - může mít pouze jednoho zřizovatele,
  - lze ji použít pro všechny veřejně prospěšné činnosti zřizovatele,
  - hlavní činnost je většinou nezisková,
  - statutárním orgánem je ředitel jmenovaný zřizovatelem,
  - financování a nakládání s majetkem je výrazně ovlivňováno zřizovatelem,
  - sestavuje rozpočet, který je napojen na rozpočet zřizovatele,
  - hospodaří s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu obce či kraje,
  - zaměstnanci jsou odměňováni prostřednictvím platových tabulek vydávaných nařízením vlády,
  - nesmí zřizovat nebo zakládat další právnické osoby a nesmí mít ani majetkovou účast v právnické osobě, která je zřízena nebo založena za účelem podnikání.
- (Pospíšil, 2016)

## 2.2 Hospodaření příspěvkových organizací

Hospodaření příspěvkové organizace se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a je výrazně ovlivňováno zřizovatelem. Příspěvková organizace hospodaří na základě rozpočtu, který musí být vyrovnaný. Prostředky pro hospodaření získává ze své hlavní činnosti, případně z doplňkové. Ale vzhledem k tomu, že zabezpečuje veřejné služby, není většinou finančně soběs-

tačná. Proto používá k hospodaření i prostředky z veřejných rozpočtů, především od zřizovatele. Jednotlivé prostředky finančního hospodaření jsou popsány v samostatné kapitole. (Hošáková & Lang, 2018)

### **2.2.1 Hospodaření s majetkem**

Majetkové vztahy PO jsou v kompetenci rady obce. PO používá majetek na základě různých právních titulů:

**Svěřený majetek** – jedná se o majetek ve vlastnictví zřizovatele, který předá příspěvkové organizaci k hospodaření. Svěřením majetku ale obec nepřestává být jeho vlastníkem, pouze vymezuje rozsah vlastnického práva příspěvkové organizace k tomuto majetku. Seznam svěřeného majetku je součástí zřizovací listiny. Pravidla i rozsah hospodaření je zakotven ve zřizovací listině.

**Majetek ve vlastnictví PO** – do svého vlastnictví může získat majetek bezúplatným převodem od zřizovatele, jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele, děděním nebo darem od jiného subjektu než zřizovatele. Musí se však jednat pouze o majetek potřebný k výkonu činnosti.

**Soukromoprávní titul** – PO může užívat majetek ve vlastnictví svého zřizovatele na základě výpůjčky, pronájmu nebo pachtu. Takto užívaný majetek se neuvádí ve zřizovací listině. Často se majetkové vztahy mezi PO a zřizovatelem upravují smlouvou o výpůjčce majetku. (Dobrozemský, 2017)

### **2.2.2 Rozpočet**

Na základě novelizace zákona č. 250/2000 Sb. z února 2017 musí i příspěvková organizace sestavovat rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, který schvaluje zřizovatel. Návrh rozpočtu navazuje na návrh rozpočtu územně samosprávného celku a na státní rozpočet. Státní rozpočet je finančním plánem státu pro daný rok. Jedná se o sumu všech očekávaných výdajů a příjmů. Mezi výdaje se řadí především výdaje na školství, zdravotnictví, důchody, platy, sociální dávky atd. Do příjmů patří zejména daně a poplatky. Státní rozpočet má podobu zákona a je hlavní součástí systému veřejných financí. (Smetanová, 2016)

Územní samosprávný celek sestavuje rozpočet podle údajů z rozpisu státního rozpočtu, kterým stanovuje vztahy k rozpočtům krajů nebo jednotlivých obcí. Jedná se o plán příjmů a výdajů v návaznosti na střednědobý výhled.

Rozpočet příspěvkové organizace je založen na jiném principu než státní rozpočet a rozpočet územních samosprávných celků. Jedná se o plán úplných výnosů a nákladů na rozpočtový rok. Rozpočtový rok je totožný s kalendářním rokem. Střednědobý výhled je plán nákladů a výnosů alespoň na 2 roky následující po roce, na který je rozpočet sestavován. (Tocauer & Schneiderová, 2019)

Příspěvková organizace se neřídí rozpočtovou skladbou. Strukturu rozpočtu lze sestavit v úzkém nebo širokém rozsahu. Tuto strukturu návrhu určuje zřizovatel nebo si ji může určit příspěvková organizace sama. Sestavuje se jako plán celkových výnosů a nákladů a využívá jednotlivé analytické a syntetické účty. (Vítková, 2018)

Změny v rozpočtu v průběhu roku u příspěvkové organizace nejsou upravené zákonem, ale jsou možné. Pravidla pro tuto oblast stanovuje zřizovatel. Podle Tocauera a Schneiderové (2019) je možné částečně převést kompetence schvalování změn rozpočtu v průběhu roku na ředitele organizace.

### **2.2.3 Hlavní a doplňková činnost**

Příspěvkové organizace mohou kromě své hlavní činnosti, pro kterou jsou zřízeny, provozovat také činnost doplňkovou. Doplňková činnost má hospodářský charakter, navazuje na činnost hlavní a nesmí ji ovlivňovat. Organizaci přináší dodatečné finanční prostředky a zdroje. Předmět doplňkové činnosti uvádí zřizovatel ve zřizovací listině. Zisk z této činnosti lze použít i pro jiný účel, pokud to zřizovatel povolí, přednostně však musí být použit na financování hlavní činnosti. Ztrátu má povinnost do konce rozpočtového roku vyrovnat nebo při dlouhodobé ztrátě tuto činnost ukončit.

Jedná se o hospodářskou činnost, která podléhá dani z příjmu právnických osob. Doplňková činnost musí být v účetnictví sledována odděleně například pomocí analytických účtů. U přímých nákladů se praxe neseťkává s obtížemi, problémy ovšem nastávají při rozdělení nepřímých nákladů mezi hlavní a hospodářskou činnost. Existuje několik metod, jak tyto náklady rozdělit. Nejspolehlivější je jasné věcné kritérium, jako je například počet ubytovaných, dále je možné využít poměrnou část k výnosům nebo použít adekvátní odhad. (Morávek, 2018)

## **3 Účetnictví a financování příspěvkových organizací**

### **3.1 Účetnictví**

Neziskové organizace obecně podléhají stejným účetním zásadám a pravidlům jako ostatní účetní jednotky. Účetnictví veřejných neziskových organizací má ovšem mnoho svých specifíků. (McCarthy, Shelmon, & Matti, 2012)

Příspěvkové organizace se řadí mezi vybrané účetní jednotky podle § 1 ods. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vybranými účetními jednotkami jsou kromě příspěvkových organizací také zdravotní pojišťovny, obce, kraje, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, organizační složky státu a státní fondy. (Březinová, 2017)

#### **3.1.1 Účetní předpisy**

Účetnictví příspěvkových organizací je upraveno celou řadou zákonů a předpisů. Nejzákladnější jsou následující:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů.

Tyto předpisy jsou pro příspěvkové organizace závazné. (Hošáková & Lang, 2018)

#### **3.1.2 Kategorie účetních jednotek**

Zákon o účetnictví uvádí kategorie účetních jednotek, které jsou uvedeny v příloze číslo 1 této diplomové práce.

Do kategorie velkých účetních jednotek spadají kromě ÚJ, které splňují kritéria, také subjekty veřejného zájmu a vybrané účetní jednotky. Účetní jednotka postupuje podle předpisů účetní kategorie, ve které je zařazena. Dále se podle těchto kategorií řídí rozsah, způsob sestavení a zveřejnění účetní závěrky. (Sládková & Strouhal, 2018)

### 3.1.3 Zásady a postupy účetnictví

Hlavní podstata účetnictví je věrně zobrazit ekonomickou situaci účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky vedou podvojně účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu je možné vést účetnictví, pokud tak u příspěvkové organizace rozhodne zřizovatel, nebo pokud se jedná o malou nebo mikro účetní jednotku, která neověřuje účetní závěrku auditorem. Ve zjednodušeném rozsahu mohou vést účetnictví církve, obecně prospěšné společnosti, spolky, odborové organizace, nadační fondy, společenství vlastnictví jednotek a bytová, sociální družstva. Převážně však příspěvkové organizace volí účetnictví v plném rozsahu. (Březinová, 2017)

Příspěvková organizace zaznamenává všechny účetní skutečnosti od svého vzniku až do svého zániku. Účetní jednotka musí zabezpečit, aby účetnictví bylo správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné. Zákon ukládá povinnost vést účetnictví v českém jazyce a v české měně. Dále musí zajistit trvanlivost účetních záznamů a jejich srovnatelnost. Aby byla zaručena srovnatelnost dat, řídí se příspěvkové organizace směrnou účtovou osnovou vydanou Ministerstvem financí. Podle této osnovy si určuje účtový rozvrh, který obsahuje syntetické a analytické účty. (Hošáková & Lang, 2018)

Jednotlivé skutečnosti jsou zachyceny pomocí účetních dokladů. Prostřednictvím těchto dokladů se zaznamenávají účetní případy do účetních knih.

*„ÚJ vede účetní knihy uspořádané:*

- *z časového hlediska – deníky,*
- *z věcného hlediska – hlavní kniha,*
- *knihy analytických účtů – podrobnosti k jednotlivým účtům a*
- *podrozvahové účty.*

*ÚJ použije metody, které vedou k věrnému a poctivému zobrazení stavu majetku a výsledku hospodaření jako rozdílu výnosů a nákladů.“* (Morávek & Prokúpková, 2018, str. 188)



Příspěvková organizace sleduje odděleně náklady a výnosy za svou doplňkovou činnost a v rámci hlavní činnosti odděluje výnosy a náklady pro jednotlivé činnosti. Na konci roku se spojí výsledek hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. Poté má PO povinnost předložit účetní závěrku zřizovateli ke schválení a odeslat závěrku a informaci o schválení či neschválení do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS). (Hošáková & Lang, 2018)

Centrální systém účetních informací státu slouží ke shromažďování účetních záznamů vybraných účetních jednotek. Shromažďování těchto údajů spadá do kompetence Ministerstvu financí. Na základě vyhlášky č. 383/2009 Sb. je stanoven rozsah a způsob jakým se záznamy převádějí do CSÚIS. Hlavním cílem je sestavit souhrnný výkaz majetku a závazků státu, souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu, přílohu a výkaz peněžních toků. (Březinová, 2017)

V této kapitole jsou popsány pouze nejdůležitější informace k účetnictví příspěvkových organizací. K postupu účtování podle jednotlivých třít je vydáno mnoho publikací. Pro své dobré zpracování lze doporučit knihu Příspěvkové organizace od Z. Morávka a D. Prokúpkové. Tato kniha je každý rok aktualizována.

### **3.2 Financování**

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, s prostředky svých fondů, s prostředky ze zahraničí a s přijatými dary od právnických i fyzických osob. Ve financování není ovšem soběstačná, protože je jejich činnost zpravidla nezisková. Proto získává prostředky především ze státního rozpočtu od svého zřizovatele. (Hošáková & Lang, 2018)

*„Příspěvková organizace dále hospodaří s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů a s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv na základě, kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.“ (Zákon č.250/2000 Sb.)*

### **3.2.1 Zdroje financování**

Peněžní prostředky z vlastní činnosti získává PO především poskytováním svých služeb v rámci hlavní činnosti. Tyto činnosti jsou vyjmenovány ve zřizovací listině. Se souhlasem zřizovatele financuje příspěvková organizace rozvoj své hlavní činnosti i ze získaných prostředků z doplňkové činnosti.

Peněžní prostředky od zřizovatele jsou poskytovány jako dotace na provoz na základě schváleného rozpočtu. Výše se určí rozdílem mezi předpokládanými náklady a předpokládanými výnosy z ostatních zdrojů financování. Zřizovatel může během roku výši této dotace upravit, pokud to okolnosti vyžadují. Dále zřizovatel poskytuje investiční dotace na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku, který příspěvková organizace využívá pro svou činnost. Jestliže reálné výnosy a přijatý příspěvek od zřizovatele převyšují provozní náklady, vzniká zlepšený výsledek hospodaření. Z tohoto výsledku vytváří příspěvková organizace své fondy. (Nováková, 2014)

Příspěvková organizace je oprávněna uzavírat se souhlasem zřizovatele smlouvy o půjčce nebo úvěru. Pro dočasné krytí svých nákladů může zřizovatel poskytnout návratnou finanční výpomoc. Tato výpomoc musí být vrácena z výnosů běžného období nejpozději do 31. 3. následujícího roku. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Za prostředky získané ze zahraničí jsou označovány prostředky poskytnuté na základě mezinárodních smluv. Považují se za ně i prostředky z rozpočtu EU.

Darem od právnické či fyzické osoby je bezúplatný převod peněžních prostředků, které jsou získány příspěvkovou organizací na základě darovací smlouvy. Za poskytnutí těchto prostředků nezíská dárce žádné protiplnění. (Hošáková & Lang, 2018)

Zřizovatel může příspěvkové organizaci nařídit odvody do rozpočtu, pokud plánované výnosy převyšují plánované náklady (jako závazný ukazatel rozpočtu), pokud jsou investiční zdroje vyšší, než je jejich potřeba a v případě porušení rozpočtové kázně. (Nováková, 2014)

### **3.2.2 Peněžní fondy**

Organizace tvoří rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. S prostředky těchto fondů dále financuje svou činnost. Jejich tvorba a čerpání se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Rezervní fond** je tvořen z kladného výsledku hospodaření schváleného zřizovatelem. Dalším zdrojem mohou být převedené prostředky podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. či peněžní dary. Prostředky tohoto fondu se používají zejména k dalšímu rozvoji činnosti PO, k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně, k úhradě ztráty minulých let a k vyrovnání dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady.

**Fond investic** vytváří PO k financování svých investic. Fond je tvořen zejména peněžními prostředky ve výši odpisů dlouhodobého majetku a investičními příspěvky od zřizovatele nebo od ostatních veřejných rozpočtů. Dále z příjmů z prodeje dlouhodobého majetku, z peněžních darů, jsou-li k tomuto účelu určené a z peněžních prostředků rezervního fondu, je-li to povoleno zřizovatelem. Takto získané prostředky je možné využít k pořízení nebo technickému zhodnocení dlouhodobého majetku, k financování oprav a údržby tohoto majetku a k úhradě investičních úvěrů nebo půjček. Zřizovatel má právo také nařídit odvod těchto prostředků do rozpočtu zřizovatele.

**Fond odměn** je určen pro pokrytí případného překročení platových prostředků. Na tento fond jsou převáděny prostředky ze zlepšeného výsledku hospodaření, a to do výše 80 %. Maximální výše převodu je 80 % celkových prostředků na platy. Může být tvořen i peněžním darem, pokud je na tento účel určen.

Posledním peněžním fondem je **fond kulturních a sociálních potřeb**. Ten je tvořen procentuálním přidělem z ročních nákladů na platy, náhrady platů, odměn a ostatních plnění za vykonanou práci. Použití fondu je stanovenou vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb. Tato vyhláška byla s platností od 1. 1. 2020 novelizována. (Maderová Voltnerová, 2018)

## **4 Účetní závěrka příspěvkových organizací**

Cílem kapitoly je seznámení s teoretickými předpoklady a zásadami pro sestavení účetní závěrky (dále jen ÚZ) příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky. Kapitola popisuje postup sestavení účetní závěrky a prací, které závěrce předcházejí.

### **4.1 Obecná pravidla pro sestavení účetní závěrky**

Účetní závěrka je konečný výstup z finančního účetnictví účetní jednotky. V průběhu celého účetního období jsou prostřednictvím účetních zápisů zaznamenávány jednotlivé skutečnosti, které mají vliv na účetní jednotku. Z těchto skutečností je sestavena účetní závěrka. Hlavním cílem tohoto výstupu je informovat veškeré uživatele o finanční situaci a výkonnosti organizace. (Prokúpková & Svoboda, 2014)

Účetní závěrka příspěvkových organizací je určena pro zřizovatele a jiné poskytovatele peněžních prostředků. Dále je určena občanům, soudům, úřadům práce, finančním úřadům, dodavatelům, bankám, zdravotním pojišťovnám, České správě sociálního zabezpečení a bankám. (Březinová, 2017)

#### **4.1.1 Druhy účetní závěrky**

Zákon o účetnictví uvádí, že závěrku lze sestavit jako řádnou, mimořádnou a mezitímní. O řádnou účetní závěrku se jedná, pokud jsou účetní knihy uzavřeny a ÚZ sestavena k podlésnímu dni účetního období. U příspěvkových organizací se účetní období shoduje s kalendářním rokem. Do 20. 2. předává účetní jednotka závěrku do CSÚIS. Mimořádnou ÚZ účetní jednotka sestavuje, když tak stanoví zvláštní předpis nebo k jinému než poslednímu dni účetního období podle § 17 zákona o účetnictví. V tomto případě se také uzavírají účetní knihy. Mezitímní závěrka má sice stejný obsah jako řádná a mimořádná ÚZ, neuzavírají se však účetní knihy. Vybrané účetní jednotky sestavují mezitímní ÚZ k 31. 3., 30. 6. a 30. 9. a předávají tyto informace do CSÚIS do 25. dne od konce čtvrtletí. (Březinová, 2017)

Řádná i mimořádná ÚZ se sestavuje k poslednímu okamžiku rozvahového dne. Za rozvahový den se považuje den, kdy se uzavírají účetní knihy, nejčastěji tedy k 31. 12. Účetní jednotky mají povinnost uvádět v ÚZ data podle stavu ke konci rozvahového dne. (Nováková, 2014)

#### **4.1.2 Předpoklady sestavení**

Existují dva hlavní předpoklady sestavení účetní závěrky:

Předpoklad trvání účetní jednotky – účetní jednotka vychází z předpokladu, že bude i nadále existovat a pokračovat ve své činnosti. Pokud jsou účetní jednotce známi skutečnosti, které vedou k opaku, má povinnost použít odpovídající postup a popsat tento postup v příloze účetní závěrky.

Předpoklad aktuální báze – všechny účetní operace jsou zaznamenány v okamžiku, kdy nastanou. Přitom nezáleží na tom, kdy dochází k peněžním tokům, které se týkají dané transakce, ale na věcné a časové souvislosti s příčinami těchto transakcí. (Prokúpková & Svoboda, 2014)

#### **4.1.3 Zásady a požadavky na sestavení účetní závěrky**

Účetní jednotky používají všeobecné zásady účetnictví, aby byly účetní závěrky sestaveny na jednotném základě a jejich interpretace byla jednodušší. V České republice jsou tyto zásady vyjmenovány v zákoně o účetnictví. Jelikož se jedná o obecné zásady, nebudou v práci podrobněji popsány. (Sládková & Strouhal, 2018)

Morávek a Prokúpková (2015) popisují požadavky, které mají být dodržovány při sestavení ÚZ.

**Úplnost** – informace uvedené v účetní závěrce musí být kompletní.

**Srozumitelnost** – uživatel by měl porozumět informacím, které jsou ve výkazech účetní závěrky uvedeny. Samozřejmě se předpokládá, že uživatel má základní znalosti o účetní jednotce.

**Srovnatelnost** – uživatel musí být seznámen s účetními postupy a metodami, aby byl schopen porovnávat informace. Data se považují za srovnatelná, pokud lze ÚZ porovnat s další dokumentací účetní jednotky a pokud lze porovnat ÚZ za jednotlivá období.

**Relevance** – je důležitá pro kontrolu a řízení. Informace se označí za relevantní za předpokladu, že je lze aplikovat k hodnocení minulých, současných nebo budoucích událostí. Pro relevantnost je také důležitá včasnost informace.

**Významnost** – informace je významná, jestliže její nesprávné uvedení nebo neuvedení ovlivní rozhodování uživatelů ÚZ.

**Spolehlivost** – spolehlivá data jsou bezchybná a neutrální, tedy neobsahují subjektivní vlivy.

## 4.2 Uzávěrkové operace

Účetní závěrce předchází účetní uzávěrka, která se skládá z celé řady úkonů. Proto účetní jednotky zpracovávají harmonogram uzávěrkových prací, aby byl zajištěn správný průběh. Jedním z nejdůležitějších prací je inventarizace.

### 4.2.1 Inventarizace

Inventarizace je prostředek, kterým se dokazuje průkaznost účetnictví. Bez inventarizace je účetní závěrka neprůkazná. Inventarizace vypraných účetních jednotek se řídí vyhláškou č. 270/2010 a dále jsou příspěvkové organizace povinné sestavit vnitřní směrnici pro inventarizaci. (Březinová, 2017)

Při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků a porovnává se se stavem účetním. Týká se majetku a závazků vedených na rozvahových účtech, majetku a závazků na podrozvahových účtech, peněžních fondů a jmění. Účetní jednotky jsou povinny označit všechny položky jedinečným inventarizačním identifikátorem a vést seznam těchto identifikátorů. (Sikora, 2018)

Podle okamžiku provedení, rozdělujeme inventarizaci na periodickou a průběžnou. Periodická se sestavuje stejně jako řádná nebo mimořádná závěrka k rozvahovému dni. Průběžná se provádí v průběhu účetního období (např. zásoby). (Březinová, 2017)

Dále ji rozdělujeme podle zjištění skutečného stavu na fyzickou a dokladovou. Fyzická se provádí u zásob a majetku počítáním, měřením nebo vážením. U majetku, u kterého nelze provést fyzickou inventuru, tedy u pohledávek a závazků se provádí dokladová inventura. Zde se musí stav odsouhlasit s jednotlivými doklady (např. fakturami). (Hošáková & Lang, 2018)

Vybrané účetní jednotky se řídí podle následujícího harmonogramu:

- sestavení plánu inventarizačních prací a vytvoření seznamů inventurních soupisů,
- stanovení inventarizační komise,
- zjištění skutečného stavu majetku a závazků pomocí dokladové a fyzické inventury,
- vyhotovení inventurních zjednodušených soupisů, inventurních zápisů a závěrů,
- porovnání skutečného stavu položek s účetními,
- vypořádání inventarizačních rozdílů,
- vypracování inventarizační zprávy. (Sikora, 2018)

## 4.2.2 Úkony před uzavřením účetních knih

Zpracování inventury však není jediným úkonem, který musí příspěvkové organizace v závěru roku provést. Dále jsou vyjmenovány účetní operace a kontroly, které jsou zapotřebí vykonat před účetní závěrkou.

Velmi důležitá je kontrola všech transferů. Je zapotřebí provést kontrolu transferů s finančním vypořádáním včetně předpisů nevyčerpané částky a kontrolu závazných ukazatelů určených zřizovatelem. Dále se musí vyúčtovat transfery z EU a převést nespotřebované části do rezervního fondu z ostatních titulů, zúčtovat investiční transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti. Také musí ÚJ zjistit, zda u transferů bez vypořádání došlo k časovému rozlišení výnosu z transferu, pokud byl určen na více účetních období. (Hošáková & Lang, 2018)

V oblasti daní účetní jednotka zjišťuje, zda některé z vozidel nepodléhá silniční dani. Pokud ano, musí být podáno daňové přiznání a závazek zaúčtován do běžného účetního období. Dalším úkonem je výpočet daně z příjmů právnických osob v rozdělení na hlavní a doplňkovou činnost a zaúčtování daně do běžného období. Dále kontrola zaplacených záloh u daně z příjmů a zůstatků účtu 341 – Daň z příjmů, zúčtování daně z přidané hodnoty na základě posledního daňového přiznání a zúčtování vypořádacího a zálohového krátkého koeficientu u DPH. (Schneiderová & Nejezchleb, 2012)

V rámci fondového hospodaření musí příspěvková organizace provést také určité kontroly. Jedná se o kontrolu zůstatků fondu investic a v případě jeho nekrytí výsledkové zaúčtování, vyúčtování přídelu do fondu kulturních a sociálních potřeb na základě skutečného objemu mezd na účtu 521 a proúčtování fondu odměn, pokud byly překročeny platové prostředky. Dále se nesmí opomenout kontrola zůstatku rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného výsledku hospodaření a přezkoumání rezervního fondu tvořeného z jiných zdrojů. Tento fond se používá k přeúčtování nedočerpaných účelových transferů a transferů poskytnutých z Evropské unie. (Hošáková & Lang, 2018)

Dále musí být účetní jednotkou provedena kontrola zaúčtování mzdových prostředků na základě Přehledů mezd, včetně oddělení ostatních osobních nákladů analytikou, kontrola odvodů sociálního a zdravotního pojištění a kontrola odvodů záloh daně z příjmu a srážkové daně. (Schneiderová & Nejezchleb, 2012)

Další úkony, které nesmí účetní jednotka opomenout:

- rozdělení výnosů na hlavní a doplňkovou činnost dle zákona o dani z příjmu,

- rozdělení přímých i nepřímých nákladů na hlavní a doplňkovou činnost dle zákona o dani z příjmu,
- kontrola dlouhodobého majetku a dlouhodobého drobného majetku na základě inventarizace,
- inventarizace zásob, a pokud účetní jednotka účtuje způsobem B, přeúčtování zásob na sklad,
- kontrola dohadných účtů aktivních i pasivních,
- kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- zúčtování a tvorba opravných položek k majetku a pohledávkám,
- proúčtování kurzových rozdílů,
- kontrola zaúčtování rezerv,
- na základě odpisového plánu kontrola výše účetních odpisů,
- kontrola rozdělení výsledku hospodaření z minulých let podle rozhodnutí zřizovatele. (Hošáková & Lang, 2018)

Na závěr musí dojít k zajištění hlavních kontrol účetní závěrky. Tedy zda se aktiva rovnají pasivům, zda je výsledek hospodaření v rozvaze shodný s výsledkem ve výsledovce a zda odpovídají vazby mezi rozvahou a přílohou, zejména rozpisy fondů a rozpisy dlouhodobého majetku. (Schneiderová & Nejezchleb, 2012)

### **4.2.3 Uzavření účetních knih**

V závěru roku účetní jednotky uzavírají účetní knihy. Pokyny k otevírání a uzavírání účetních knih jsou zachyceny v Českém účetním standardu č. 702. Při uzavírání účetních knih se zjišťují konečné stavy výsledkových účtů k poslednímu dni účetního období a převádí na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období. Dále účetní jednotky zjišťují zůstatky aktivních a pasivních účtů a převádí je pomocí účtu 492 – Konečný účet rozvázný. Na začátku účetního období dochází k otevření aktivních a pasivních účtů pomocí účtu 491 – Počáteční účet rozvázný. (Nováková, 2014)

### **4.3 Výkaznictví**

Účetní závěrka je proces sestavování účetních výkazů. Cílem výkaznictví je sestavit určitou strukturovanou zprávu o hospodaření účetní jednotky podle právních předpisů. (Hošáková & Lang, 2018)

Účetní jednotka sestavuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Příspěvkové organizace zřízené územně



samosprávnými celky jsou podle zákona o účetnictví považovány za velké účetní jednotky, které mají povinnost sestavovat závěrku komplexně. Avšak poslední dva výkazy nesestavuje vybraná účetní jednotka, u které nedosahuje za bezprostředně předcházející účetní období hodnota celkových aktiv 40 000 000 Kč a roční čistý obrat 80 000 000 Kč. Musí být splněny obě podmínky současně. Dále přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nesestavují příspěvkové organizace zřízené územně samosprávnými celky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. (Hošáková & Lang, 2018)

Hlavní funkcí výkazů je podat uživatelům informace o situaci účetní jednotky. Aby tuto funkci mohla plnit, musí být konstruována podle závazných pravidel uvedených ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. Technická forma je popsána ve vyhlášce č. 383/2009 Sb. Přílohy vyhlášky č. 410/2009 Sb. vymezují přesný obsah a strukturu účetních výkazů. Výkazy jsou sestavovány v peněžních jednotkách české měny a vykazují se v korunách s přesností na dvě desetinná místa. Jednotlivé položky výkazů se označují velkými písmeny latinské abecedy, římskými číslicemi, arabskými číslicemi a názvem položky. (Březinová, 2017)

### **4.3.1 Rozvaha**

Rozvaha, nebo také bilance, patří mezi nejvýznamnější účetní výkazy. Rozvaha udává přehled o stavu majetku a závazků k rozvahovému dni nebo k okamžiku, kdy je sestavena mezitímní účetní závěrka. Náplň jednotlivých položek je popsána v příloze č. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Hošáková & Lang, 2018)

Ve vyhlášce jsou vymezeny jednotlivé vzory bilance, a to: základní, pro územní samosprávné celky, svazky obcí a Regionální rady regionů soudržnosti, pro organizační složky státu, pro státní fondy a pro příspěvkové organizace. V příloze č. 2 diplomové práce je základní struktura rozvahy pro příspěvkové organizace zřízené ÚSC. (Březinová, 2017)

V bilanci je rozdělen majetek ze dvou hledisek. První hledisko uvádí formy a druhy majetku a nazývají se aktiva. Druhé hledisko, pasiva, popisuje tentýž majetek, ale podle zdrojů pořízení a vlastnictví. Aktiva jsou setříděna podle likvidity na dlouhodobá a oběžná aktiva. Do dlouhodobých aktiv patří dlouhodobé pohledávky a dlouhodobý majetek, který se dále dělí na hmotný, nehmotný a finanční. DM má účetní jednotka v úmyslu držet déle než jeden rok. Do oběžných aktiv se řadí krátkodobé pohledávky, zásoby a krátkodobý finanční majetek. Pasiva se třídí na vlastní a cizí zdroje. Do vlastních

zdrojů řadíme jmění účetní jednotky, fondy účetní jednotky a výsledek hospodaření a do cizích rezervy a závazky. (Březinová, 2017)

V rozvaze jsou aktiva a pasiva vykázána za běžné a minulé účetní období. U aktiv se dále sleduje brutto hodnota, tedy ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu, korekce upravující ocenění majetku, a to trvale formou oprávek, nebo dočasně formou opravných položek, netto stav za běžné období a netto stav za minulé období. Netto stav je brutto hodnota upravená o korekce. (Prokúpková & Svoboda, 2014)

### **4.3.2 Výkaz zisku a ztráty**

Tento výkaz obsahuje položky nákladů a výnosů a jejich rozdíl, tj. výsledek hospodaření. Výkaz zisku a ztráty, který se běžně nazývá výsledovka, je podrobně popsán v příloze č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Hošáková & Lang, 2018)

Vyhláška popisuje kromě základního vzoru výsledovky, 4 závazné vzory pro organizační složky státu, pro územní samosprávné celky, svazky obcí a Regionální rady regionů soudržnosti, pro příspěvkové organizace a pro státní fondy. Pro příspěvkové organizace je základní struktura výsledovky vymezena v příloze číslo 3 této práce. (Březinová, 2017)

Jednotlivé položky výkazu se uvádějí za běžné a minulé účetní období. Za obě období jsou potom vykázány zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů za hlavní a hospodářskou činnost. (Březinová, 2017)

Náklady představují snížení ekonomického prospěchu. Jedná se o úbytek aktiv v peněžním i nepeněžním vyjádření spolu se vznikem závazku. Naopak výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu. Zvyšují aktiva v peněžním i nepeněžním vyjádření a zároveň zvyšují pohledávku. (Prokúpková & Svoboda, 2014)

Do nákladů z činnosti se řadí náklady materiální, osobní, daňové a ostatní. Dále se zde vykazuje trvalé a dočasné snížení hodnoty majetku, tedy odpisy a opravné položky. Poslední položkou jsou rezervy a náklady na drobný dlouhodobý majetek. Drobný majetek se neodepisuje, ale celá jeho hodnota se účtuje na vrub nákladů. Finanční náklady jsou úroky, prodané cenné papíry a podíly, kurzové ztráty a náklady z přecenění na reálnou hodnotu u obchodovatelných cenných papírů. Náklady na transfery obsahují náklady vybraných místních vládních institucí na transfery u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, jimi zřízených příspěvkových organizací a u regionálních rad regionů soudržnosti. Jednou z položek výkazu zisku a ztráty je i daň z příjmu, které je věnována samostatná kapitola.

Dalším údajem, který výsledovka obsahuje, jsou výnosy z činnosti. Zde se vykazují výnosy z vlastních výkonů a zboží, výnosy z pronájmu, smluvní pokuty z prodlení a úroky z prodlení, výnosy z prodeje pohledávek a majetku a čerpání fondů. Do finančních výnosů patří úroky a kurzové zisky. Poslední položkou jsou výnosy z transferů. Zde se vykazují přijaté prostředky z veřejných rozpočtů. (Březinová, 2017)

### **4.3.3 Příloha**

Tento dokument má za úkol vysvětlovat a doplňovat významné skutečnosti, které jsou důležité pro uživatele závěrky. Vzor tabulkových částí je uveden v příloze č. 5 vyhlášky 410/2009 Sb. (Březinová, 2017)

Do oddílu A. patří informace o skutečnostech, které by bránily účetní jednotce nepřetržitě pokračovat v činnosti, o změně uspořádání a označování položek účetních výkazů oproti minulému účetnímu období a o účetních metodách, která byly požity pro zachování věrného a poctivého obrazu účetnictví. Dále se zde uvádí stav podrozvahových účtů, identifikační údaje a významné události, které nastaly po rozvahovém dni. V oddíle B. jsou uvedeny údaje o převodu nemovitých věcí, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, o finančním krytí fondu investic a fondu reprodukce majetku a o vzájemném zaúčtování aktiv a pasiv, nákladů a výnosů. (Hošáková & Lang, 2018)

Část C. obsahuje informace o jmění účetní jednotky a transferech na pořízení dlouhodobého majetku. V části D. sdělí účetní jednotka údaje přesně vymezené v § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410. Oddíl E. je vyhrazen pro doplňující informace k jednotlivým výkazům účetní závěrky a oddíl F. pro doplňující informace k jednotlivým fondům. (Březinová, 2017)

Oddíly G a H jsou určeny pro zapsání informací o stavbách a pozemkách příspěvkové organizace. Poslední údaje, které se uvádí v příloze účetní závěrky, jsou náklady a výnosy z přecenění majetku reálnou hodnotou. V části I. se doplňují k nákladům z přecenění reálnou hodnotou a v části J. jsou informace k výnosům z přecenění reálnou hodnotou. (Hošáková & Lang, 2018)

### **4.3.4 Přehled o peněžních tocích**

Výkaz sleduje toky peněžních prostředků. Tyto toky se člení na toky z provozní, investiční a finanční činnosti. „Výkaz CF zpodrobňuje položky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů obsažených v rozvaze a podává bližší informace o peněžních tocích v průběhu období. Pojmem peněžní tok se rozumí toková veličina, která odráží přírůstek

*nebo úbytek peněžních prostředků při jakékoli činnosti organizace. Představuje tvorbu nebo užití finančních prostředků, resp. často jejich rozdíl za určité období – roční, čtvrtletní, měsíční apod.“* (Prokúpková & Svoboda, 2014, str. 51)

Přehled o peněžních tocích je možné sestavit přímou nebo nepřímou metodou. Vybrané účetní jednotky používají nepřímou metodu. To znamená, že při sestavení se výsledek hospodaření upraví o nepeněžní operace podle položek výkazu. Jednotlivé položky jsou definovány v příloze č. 3 vyhlášky 410/2009 Sb. (Hošáková & Lang, 2018)

Informace, které tento výkaz poskytuje jsou následující:

- stav peněžních prostředků na začátku a konci účetního období,
- zdroje, z nichž byly získány finanční prostředky,
- kde a kolik peněžních prostředků bylo vytvořeno a jak byly použity,
- informace o likviditě a měnách finanční pozice,
- trend finanční situace účetní jednotky. (Prokúpková & Svoboda, 2014)

#### **4.3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Náplň položek je dána přílohou č. 4 vyhlášky 410/2009 Sb. Účetní výkaz popisuje pohyb vlastního kapitálu během účetního období. Je zde vidět počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých položek. Vlastní kapitál se dělí na jmění účetní jednotky, fondy účetních jednotek, výsledek hospodaření a příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření. (Březinová, 2017)

Výkaz poskytuje údaje o bezúplatných převodech majetku, darech, svěřeni majetku, transferech na pořízení dlouhodobého majetku, kurzových rozdílech, oceňovacích rozdílech a opravách předcházejících období. (Prokúpková & Svoboda, 2014)

#### **4.4 Ověřování, schvalování a zveřejnění účetní závěrky**

Ověřování účetní závěrky provádí podle zákona o auditorech nezávislý auditor, který musí vlastnit auditorské oprávnění vydané Komorou auditorů České republiky. Vybrané účetní jednotky nemají povinnost ověřovat účetní závěrku a vyhotovovat výroční zprávu, s výjimkou Nejvyššího kontrolního úřadu a zdravotních pojišťoven. Účetní závěrka příspěvkových organizací zřízených USC tedy nepodléhá povinnému auditu, ale hospodaření organizace podléhá finanční kontrole. Tuto kontrolu vykonává zřizovatel. Územně samosprávné celky musí zajistit systém finančních kontrol pro své hospodaření i pro své organizace. (Březinová, 2017)

Od roku 2013 mají příspěvkové organizace povinnost mít schválenou účetní závěrku svým zřizovatelem nebo tím, kdo zřizovatelskou funkci vykonává. Požadavky na schválení jsou upraveny vyhláškou č. 220/2013 Sb. Hlavní náplní schvalovacího procesu je posouzení úplnosti a průkaznosti závěrky a dodržení věrného a poctivého obrazu účetnictví. Účetní jednotky mají pro tento účel zavedou Směrnici o schvalování účetní závěrky. O schválení či neschválení ÚZ je sepsán protokol. Náležitosti tohoto protokolu jsou uvedeny ve zmíněné vyhlášce. Informace z tohoto protokolu musí být do konce července předány do CSÚIS, v případě mimořádné ÚZ do 3 měsíců od rozvahového dne. (Morávek & Prokúpková, 2018)

Příspěvkové organizace, stejně jako ostatní účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, mají povinnost zveřejnění řádné účetní závěrky do sbírky listin rejstříkového soudu. Výkazy se zasílají v elektronické podobě ve formátu PDF. Sestavené výkazy lze zaslat datovou schránkou dané organizace nebo jiného subjektu (např. schránkou daňového poradce). Další možností je odeslání prostřednictvím e-mailu, webové aplikace ePodatelna nebo pomocí online podání do Sbírký listin. Posledním způsobem je předání výkazů prostřednictvím technického nosiče dat. Zveřejnění probíhá až po schválení ÚZ. Příspěvkové organizace musí závěrku zveřejnit nejpozději do konce následujícího účetního období. (Dobrozemský, 2017)

## **5 Daň z příjmů právnických osob příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace jsou poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace zdaňují příjmy jako daňový rezidenti, kteří mají sídlo na území České republiky, tedy příjmy plynoucí z tuzemských i zahraničních zdrojů. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Příspěvkové organizace se řadí mezi veřejně prospěšné poplatníky. (Morávek & Prokúpková, 2018)

*„Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnosti vykonává činnost, která není podnikáním.“* (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Veřejně prospěšní poplatníci se dělí na ty, u kterých je uplatňován úzký daňový základ a na ty, u kterých je uplatňován široký daňový základ. Široký daňový základ znamená, že jsou daňovým základem všechny příjmy až na investiční dotace. Příspěvkové organizace ovšem patří do skupiny s úzkým daňovým základem, u kterých podléhají zdanění pouze některé příjmy. (Morávek & Prokúpková, 2018)

### **5.1 Předmět daně z příjmů právnických osob**

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou veškeré příjmy, není-li stanoveno jinak. Základní ustanovení pro určení předmětu daně veřejně prospěšných poplatníků je zakotven v § 18a ZDP. V odstavci 1. jsou vyjmenovány příjmy, které nejsou předmětem daně, v odstavci 2. naopak předměty, kterými jsou předmětem daně vždy. (Morávek & Prokúpková, 2018)

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

Jedná se o největší skupinu, která je sice obsažena ve výsledku hospodaření, ovšem vyloučena ze základu daně. Pro příspěvkové organizace zřízené ÚSC se jedná o příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud výdaje vynaložené na tuto činnost jsou vyšší. Dále o dotace, příspěvky, podpory nebo podobná plnění z veřejných rozpočtů a příjmy z bezúplatného nabytí věcí podle zákona č. 428/2012 Sb. o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi. (Hošáková & Lang, 2018)

## **5.1.2 Příjmy, které jsou předmětem daně**

Tyto příjmy se dělí na příjmy podléhající dani a příjmy osvobozené. Do příjmů podléhající dani se řadí příjmy zdaňované zvláštní sazbou podle § 36 odst. 5 ZDP a samozřejmě příjmy, které jsou zahrnované do předmětu daně podle § 18a odst. 2 a odst. 3.

### **Příjmy zdaňované zvláštní sazbou**

Úrokové příjmy z vkladu u bank, spořitelen a úvěrových družstev podléhají zvláštní sazbě daně tzv. srážkové dani ve výši 19 %. Tato ustanovení se netýká všech veřejně prospěšných poplatníků. U příspěvkových organizací jsou vyjmuty zejména poskytovatelé zdravotních služeb. (Morávek & Prokūpková, 2018)

### **Příjmy zahrnované do základu daně**

Jedná se o příjmy ze ziskové hlavní činnosti, z doplňkové činnosti, z nájmu a z reklamy. Příjmy z hlavní činnosti podléhají dani z příjmů v případě, že příjmy z těchto činností převyšují za celé zdaňovací období související výdaje. Pokud PO vykonává více hlavních činností, je posuzována každá samostatně. Z doplňkové činnosti jsou do předmětu daně zahrnuty veškeré příjmy snížené o výdaje z této činnosti. Doplňková činnost by však měla být zisková. Jak již bylo uvedeno, příspěvková organizace má povinnost účetně oddělovat hlavní a doplňkovou činnost, a to příjmy i výdaje. Dále má ale povinnost, klíčovat i jednotlivé hlavní činnosti, aby mohl být správně určen daňový základ.

V případě příjmů z nájmu a příjmů z reklam nezáleží na tom, zda jsou součástí hlavní či doplňkové činnosti, jsou vždy předmětem daně. U příspěvkových organizací zřízených ÚSC musí být ve zřizovací listině přesně vyjmenován majetek, z kterého plynou příjmy příspěvkové organizaci. Do daňového základu se zařazují příjmy z dlouhodobého i krátkodobého nájmu. U příjmů z reklam je zapotřebí rozlišovat dar jako bezúplatný převod majetku a sponzorský dar. Sponzorský dar je často založen na principu poskytnutí reklamní nebo propagační služby sponzorovi, proto podléhá dani z příjmů právnických osob. (Hošáková & Lang, 2018)

### **Osvobozené příjmy**

Výčet jednotlivých osvobozených příjmů je vyjmenován v § 19 ZDP. Příspěvkových organizací se však týkají jen některé. Jedná se o příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně nebo správou sociálního zabezpečení, příjmy plynoucí jako náhrada za věcná břemena, které vznikly na základě zákona nebo rozhodnutím státního orgánu. Dále se jedná o úrokové příjmy z prostředků veřejné sbírky, za předpokladu pořádání

sbírky k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 ZDP. (Morávek & Prokůpková, 2018)

Mezi osvobozené příjmy se řadí i osvobození bezúplatných příjmů podle §19b ZDP, které jsou ovšem pro příspěvkové organizace zcela zásadní. Příspěvkových organizací se týká příjem z nabytí dědictví nebo odkazu, nabytí vlastnického práva k pozemku nebo zřízení věcného břemene, pokud o tom rozhodl pozemkový úřad o pozemkových úpravách. (Hošáková & Lang, 2018)

Zákon dále udává, že jsou od daně z příjmů osvobozeny všechny bezúplatné příjmy poplatníka, který je územním samosprávným celkem nebo příspěvkovou organizací zřízenou ÚSC. U těchto poplatníků je bezúplatný příjem osvobozen bez ohledu na účel jeho použití. V praxi se příspěvkové organizace setkávají s přijatými dary nebo s příjmy plynoucími do veřejné sbírky, kterou organizace pořádá. Tato úprava zákona je platná od 1. 1. 2018. Do roku 2017 byly osvobozeny pouze bezúplatné příjmy veřejně prospěšného poplatníka se sídlem na území ČR, které byly využity pro účely podle § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8. nebo pro kapitálové vybavení. Od roku 2018 došlo tedy k značnému zjednodušení. O osvobození těchto bezúplatných příjmů může poplatník rozhodnout. Při osvobození musí být související výdaje vedeny jako daňově neuznatelné. Osvobození tedy sníží výsledek hospodaření, a naopak vyloučené výdaje výsledek hospodaření zvýší. (Morávek, 2017)

Pokud rozhodne příspěvková organizace o osvobození, doplní se příjem do řádku 109 daňového priznání a související výdaje na řádky 20 až 62. V případě, že se rozhodne příjem neosvobodit, doplní příjem na řádek 101 a související výdaj na řádek 40 daňového priznání. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

## **5.2 Základ daně z příjmů právnických osob**

Pokud příjmy, které jsou předmětem daně, převyšují zákonem upravené výdaje, je tento rozdíl označován za základ daně. Zjišťuje se z výsledku hospodaření nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji, pokud poplatník vede jednoduché účetnictví. Pokud nestanoví zákon o dani z příjmů jinak, při zjišťování základu daně se nepřihlíží k podrozvahové evidenci. (Hošáková & Lang, 2018)

### **5.2.1 Úprava základu daně**

Upravení výsledku hospodaření na daňový základ je složitý proces, při kterém musí být důsledně dodržován zákon o dani z příjmů. Postup je vymezen v tabulce č. 1.



Tabulka 1: Úprava výsledku hospodaření na základ daně<sup>(1)</sup>

<b>Účetní výsledek hospodaření před zdaněním<sup>(2)</sup></b>
- Příjmy, které nejsou předmětem daně <sup>(3)</sup>
- Částky nezahrnované do základu daně <sup>(4)</sup>
- Příjmy osvobozené <sup>(5)</sup>
+ Daňově neuznatelné náklady <sup>(6)</sup>
+ Částky neoprávněně zkracující příjem <sup>(7)</sup>
+/- Ostatní položky upravující základ daně <sup>(8)</sup>
<b>= Základ daně<sup>(9)</sup></b>
- odčitatelné položky <sup>(10)</sup>
- snížení o 30 % <sup>(11)</sup>
<b>= Základ daně po snížení o odčitatelné položky<sup>(12)</sup></b>

<sup>(1)</sup> Adjustment of profit /loss to tax base; <sup>(2)</sup> Accounting result before taxation; <sup>(3)</sup> Non-taxable income; <sup>(4)</sup> Amounts not included in the tax base; <sup>(5)</sup> Income Exempt; <sup>(6)</sup> Non-tax deductible costs; <sup>(7)</sup> Amounts unduly shortening income; <sup>(8)</sup> Other items adjusting the tax base; <sup>(9)</sup> Tax base; <sup>(10)</sup> Deductible items; <sup>(11)</sup> 30% reduction; <sup>(12)</sup> Tax base after deduction of deductible items. Zdroj: (Hošáková & Lang, 2018), vlastní úprava

Příjmy, které nejsou předmětem daně se od výsledku hospodaření odčítají, tedy snižují daňový základ. U příspěvkových organizacích tvoří značnou část výnosů, jedná se například o dotace z veřejných rozpočtů. Podrobně je tato skupina popsána v kapitole Předmět daně. Částky nezahrnované do základu daně jsou příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně, nebo částky, které již byly zdaněna podle zákona o dani z příjmů. Tyto částky snižují základ daně. Další položky snižující základ daně jsou osvobozené příjmy podrobně popsané v kapitole 5.1.2 Příjmy zahrnované do předmětu daně, osvobozené příjmy.

Položky, které naopak zvyšují daňový základ, jsou daňově neúčinné výdaje (náklady) a částky neoprávněně zkracující příjem. Neoprávněně zkracují příjem například nepeněžní příjmy z nájemného v podobě oprav nebo technického zhodnocení. Dále nepeněžní směna výrobků či služeb mezi organizacemi nebo dodavatelsko-odběratelské vztahy mezi příbuznými osobami neuzavírané za ceny obvyklé. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

O daňové účinnosti nebo neúčinnosti výdajů (nákladů) rozhodují příspěvkové organizace podle § 24 a § 25 ZDP. Daňově účinné jsou výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Mezi nedaňové patří výdaje přímo související s příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně z příjmů právnických osob osvobozené. Dále například náklady na reprezentaci, náklady na dary, příspěvek zaměstnancům na stravování ve vlastním zařízení nad limit stanovený zákonem, příspěvek zaměstnancům na penzijní připojištění nad limit

daný zákonem, cestovní náhrady ve výši podle zákoníku práce a náklady spojené s manky a škodami. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

U poslední skupiny položek uvedené v tabulce je nutné odlišit, zda daňový základ snižují či zvyšují. Jedná se například o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Podrobně tuto problematiku popisují Komrsková a Stuchlíková (2016). Po zohlednění všech výše zmíněných položek je stanoven základ daně.

### **5.2.2 Odčitatelné položky od základu daně**

Odčitatelné položky jsou vyjmenovány v § 34 ZDP. Jedná se o možnost odečtení daňové ztráty, která vznikla z doplňkové činnosti. Ztráta musí být uvedena v daňovém přiznání a vyměřena správcem daně. Možnost odečtení má PO nejdéle v následujících pěti zdaňovacích obdobích a do výše kladného výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. Lze také odečíst 100 % (případně 110 %) výdajů vynaložených na realizaci projektů výzkumu a vývoje. Patří sem výdaje na experimentální a teoretické práce, konstrukční a projekční práce, výrobu funkčního vzorku nebo prototypu produktu, výpočty a návrhy technologií. Poslední odčitatelnou položkou uvedenou v § 34 jsou výdaje na podporu odborného vzdělávání. Příspěvkové organizace mají možnost snížit daňový základ výdaji na pořízení majetku určenému k odbornému vzdělávání podle §34g ZDP a částky vynaložené na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělání ve výši 200 Kč za každou hodinu odborného vzdělávání na pracovišti na základě smlouvy o výkonu odborné praxe a evidence docházky. Jedná se zejména o vzdělávání žáků středních škol a studentů vysokých škol. (Hošáková & Lang, 2018)

Veřejně prospěšní poplatníci mohou využít speciální položku snižující základ daně. Podle § 20 odst. 7 ZDP si může příspěvková organizace základ daně po odečtení odčitatelných položek dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. Za předpokladu, že 30 % snížení je nižší než 300 000 Kč, lze odečíst částku 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Pro některé veřejně prospěšné poplatníky je limit zvýšen na 3 000 000 Kč, tyto poplatníky taxativně vyjmenovává zákon o dani z příjmů. Podmínkou pro uplatnění je použití této úspory na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí výdajů souvisejících s příjmy, které nejsou předmětem daně. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

### **5.3 Výpočet daně z příjmů právnických osob**

Základ daně upravený o odčitatelné položky se vynásobí sazbou daně ve výši 19 %. Od této částky má poplatník možnost uplatnit slevy na dani podle § 35 ZDP. U příspěvkových organizací zřízených územně samosprávnými celky je využívána pouze sleva z titulu zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením. Sleva se uplatní ve výši 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a poměrnou část z této částky a ve výši 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a jeho poměrnou část, je-li výsledkem průměrného přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo. Po odečtení těchto slev vzniká výsledná daňová povinnost. (Morávek & Prokúpková, 2018)

### **5.4 Zaúčtování daně z příjmů právnických osob**

Předpokládaná daň se zaúčtuje do řádné účetní závěrky k 31. 12. zápisem 591/341. Po zjištění skutečné výše daně podáním daňového přiznání je doúčtován případný rozdíl daňové povinnosti. Pokud je skutečná daň vyšší je rozdíl doúčtován prostřednictvím zápisu 595/341. Pokud je skutečná daň nižší použije se zápis 341/595. (Hošáková & Lang, 2018)

### **5.5 Sestavení a podání daňového přiznání**

Povinnost podání daňového přiznání mají všichni veřejně prospěšní poplatníci s výjimkou poplatníka, který má pouze příjmy osvobozené, příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně nebo příjmy, které nejsou předmětem daně a zároveň, pokud nemá poplatník povinnost zvýšit základ daně o částku, kterou snížila základ daně podle § 20 odst. 7 ZDP, a to ve výši nevyčerpané úspory na dani. Poplatník má povinnost podat daňové přiznání do 31. 3., případně pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce je termín prodloužen do 30. 6. Pokud tento datum připadne na sobotu nebo neděli, je termínem odevzdání první následující pracovní den. Poslední den podání je i posledním dnem pro úhradu daňové povinnosti. K sestavení daňového přiznání u příspěvkové organizace dochází pomocí aktuálního tiskopisu vydaného Ministerstvem financí. V příloze číslo 4 této diplomové práce je sepsána náplň jednotlivých řádků daňového přiznání. (Morávek, 2017)

## 6 Metodika

Metodika je úvodem praktické části práce. Jsou zde podrobně rozepsány cíle této práce a postupy, kterými je těchto cílů dosaženo. Hlavním záměrem práce je **analyzovat účetnictví, zejména účetní závěrku, příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem a aplikovat tento přehled na vybranou příspěvkovou organizaci.** Hlavního cíle je dosaženo za pomoci dvou dílčích cílů, kterými jsou:

1. analýza a vyhodnocení postupů sestavení účetní závěrky zvolené organizace,
2. stanovení daňového základu a výpočet daně z příjmů vybrané organizace.

Diplomovou práci tvoří dva segmenty, teoretický a praktický. Teoretický segment charakterizuje příspěvkové organizace zřízené územně samosprávným celkem, popisuje účetnictví a způsoby financování těchto organizací. Dále je zde podrobně popsán proces sestavení účetní závěrky a stanovení základu daně z příjmů právnických osob.

V druhém segmentu práce jsou získané informace aplikovány na příspěvkovou organizaci Kulturní dům Blaník Vlašim. Nejprve jsou popsány základní údaje, činnosti a hospodaření organizace. Organizace byla zřízena městem Vlašim pro celou řadu činností. Je rozdělena do tří středisek. Prvním střediskem je Kulturní dům, který organizuje kulturní akce města Vlašim. Druhým střediskem je Spolkový dům. Hlavní činností tohoto střediska je vedení spolků, vzdělávacích kurzů a pořádání dětských táborů. Posledním střediskem je Infocentrum města Vlašim, které se zabývá turistikou města. Další část diplomové práce se zaměřuje na sestavení návrhu rozpočtu a účetními postupy vybrané organizace.

Hlavní kapitolou praktické části je analýza uzávěrkových prací a postupu sestavení řádné účetní závěrky. Zejména je zde vyhodnocena správnost provedené inventarizace a zajištění základních kontrol před uzavřením účetních knih. Vyústěním těchto prací jsou účetní výkazy a zhodnocení plnění schváleného rozpočtu. Jedním z analyzovaných postupů je i správné rozklíčování výnosů a nákladů, které je důležité i pro splnění dalšího cíle diplomové práce, stanovení základu daně a výpočet daňové povinnosti. Tomuto cíli se věnuje další kapitola.

K provedení těchto analýz byly použity interní materiály vybrané příspěvkové organizace získané od ředitelky organizace. K doplnění potřebných informací došlo na základě rozhovoru s ředitelkou organizace, vedoucími jednotlivých středisek a zejména hlavní účetní organizace. Analyzovaným obdobím je rok 2017. V průběhu roku 2018 došlo vzhledem k rozšiřujícím se činnostem střediska Spolkový dům k jeho odloučení a zřízení

samostatné příspěvkové organizace. Účetnictví roku 2018 je tedy ovlivněno řadou účetních operací, které zkreslují informace potřebné pro stanovené cíle. Od roku 2017 došlo k několika legislativním změnám, jejich dopad na účetní závěrku a daň z příjmů právnických osob je v práci uveden.

Poslední kapitola se věnuje vyhodnocení všech použitých postupů a vypracování návrhů a doporučení, které povedou ke zdokonalení těchto postupů.

## 7 Charakteristika vybrané příspěvkové organizace

Zřizovatelem příspěvkové organizace Kulturní dům Blaník Vlašim je město Vlašim. Organizace byla zřízena s účinností od 1. 1. 2005 na dobu neurčitou za účelem poskytování služeb v oblasti kultury pro obyvatele a návštěvníky města Vlašimi a podpory spolkové činnosti. Organizace je rozdělena na tři střediska: Kulturní dům Blaník (dále jen KD), Spolkový dům (dále jen SD) a Infocentrum Vlašim (dále jen IC). PO vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů. Statutárním orgánem je ředitelka organizace, která jedná jménem příspěvkové organizace a je odpovědná za její činnost. Za jednotlivá střediska odpovídají vedoucí těchto středisek. Organizace zaměstnává 8 pracovníků na hlavní pracovní poměr a 10 stálých pracovníků prostřednictvím dohod o provedení práce. Dále zaměstnává pracovníky na základě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti podle aktuální potřeby.

Předmět činnosti, který příspěvková organizace vykonává je podrobně vymezen ve zřizovací listině. Hlavními činnostmi jsou:

- organizování a pořádání kulturních, výchovných a společenských akcí,
- organizování a pořádání vzdělávacích akcí,
- organizování a pořádání akcí spojených se zájmovou a uměleckou činností,
- spolupořádání a spoluorganizování akcí, které jsou obsaženy v předchozích bodech,
- rozvoj turistiky v regionu,
- vytváření a distribuce informačních materiálů.

Příspěvková organizace vykonává také doplňkovou činnost. Podmínkou realizace je, že nenaruší plnění hlavního účelu příspěvkové organizace. Jedná se o následující činnosti:

- výroba a prodej výrobků,
- nákup a prodej zboží,
- obchodní a obdobné činnosti,
- poskytování prací a služeb,
- reklamní a marketingové činnosti,
- ubytovací služby,
- činnosti podnikatelských, finančních a organizačních ekonomických poradců,
- průvodcovská činnost,
- podnájem prostorů,

- poskytování služeb videostudia,
- vydavatelské a nakladatelské činnosti.

## 7.1 Hospodaření příspěvkové organizace

Hospodaření příspěvkové organizace Kulturní dům Blaník Vlašim se řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za hospodaření je odpovědná ředitelka organizace svému zřizovateli městu Vlašimi. Hospodaří na základě schváleného rozpočtu, kterému je věnována samostatná kapitola.

PO hospodaří s dlouhodobým hmotným i nehmotným majetkem. Vymezení majetkových práv a povinností je uvedeno ve zřizovací listině. Pro pořízení hmotného majetku s hodnotou nad 40 000 Kč a nehmotného majetku nad 60 000 Kč je nutný souhlas zřizovatele. Majetek s nižší hodnotou vede organizace ve své evidenci jako drobný majetek a jedenkrát ročně předává zřizovateli stavy tohoto majetku. Organizace může nabývat pouze majetek, který potřebuje ke své činnosti. K plnění hlavní a doplňkové činnosti využívá:

- **majetek svěřený zřizovatelem** – zřizovatel eviduje tento majetek ve své podrozvahové evidenci. PO předává stavy svěřeného majetku na jednotlivých syntetických účtech k 31. 12. vždy do 10. 1. následujícího roku. Majetek musí být odpovídajícím způsobem pojištěn. Organizace hospodaří se svěřeným hmotným i nehmotným majetkem a eviduje ho ve své účetní evidenci.
- **majetek předaný do výpůjčky zřizovatelem** – tento majetek vede PO pouze na podrozvahových účtech a jejich inventarizaci provádí zřizovatel. Pojištění tohoto majetku je také povinností zřizovatele. Jedná se zejména o nebytové prostory v ulici Komenského, kde se nachází sídlo organizace, o budovu Spolkového domu a automobil Škoda Octavia.
- **majetek vlastní** – tento majetek organizace vede ve svém účetnictví odděleně od svěřeného majetku a má povinnost zajistit jeho pojištění. Majetek je veden jako vlastní, pokud je získaný bezúplatným převodem od zřizovatele, darem od jiného subjektu se souhlasem zřizovatele nebo děděním. V případě, že majetek získaný děděním nebyl odsouhlasen zřizovatelem, má organizace povin-

nost tento majetek odmítnou. Organizace zatím nabyla majetek pouze bezúplatným převodem od města Vlašimi a darem od organizace Mikroregion Podblanicka.

Oběžný majetek nabývá do svého vlastnictví a má povinnost ho vést ve své účetní evidenci.

## 7.2 Financování příspěvkové organizace

Příspěvková organizace získává prostředky především z rozpočtu svého zřizovatele formou dotace a z vlastní činnosti. Výši dotace určí zřizovatel na základě schváleného rozpočtu a každý měsíc vždy do 10 dne. daného měsíce odesílá organizaci 1/12 této částky. Ředitelka organizace poté přerozděluje prostředky na jednotlivá střediska.

**Středisko Kulturní dům** financuje svůj provoz zejména pořádáním divadelních představení, tanečních kurzů pro mládež a dospělé, koncertů a jiných kulturních akcí. Dále pronajímá nebytové prostory ostatním organizacím města k účelům porad a školení a také jiným právnickým a fyzickým osobám. Kulturní dům také provozuje kiosky, kterým částečně financuje divadelní představení a taneční kurzy. Další finanční zdroje získává ze zpracování a prodeje videozáznamů a z prodeje knih. Tyto prodeje však tvoří velmi malou část výnosů.

**Spolkový dům** hospodaří zejména s finančními prostředky získanými pořádáním letních ubytovacích a příměstských táborů a provozováním ubytovny s kapacitou o sedmnácti lůžkách. Dále v rámci své hlavní činnosti provozuje lezeckou stěnu, pořádá vzdělávací kurzy a poskytuje ubytování členům vlašimských spolků a pořadatelům kurzů. Další finanční zdroj tvoří ubytovací služby a pronájmem prostorů mimo spolkovou činnost. Hlavním účelem střediska je poskytování nebytových prostor spolkům, z této činnosti však neplynou téměř žádné prostředky.

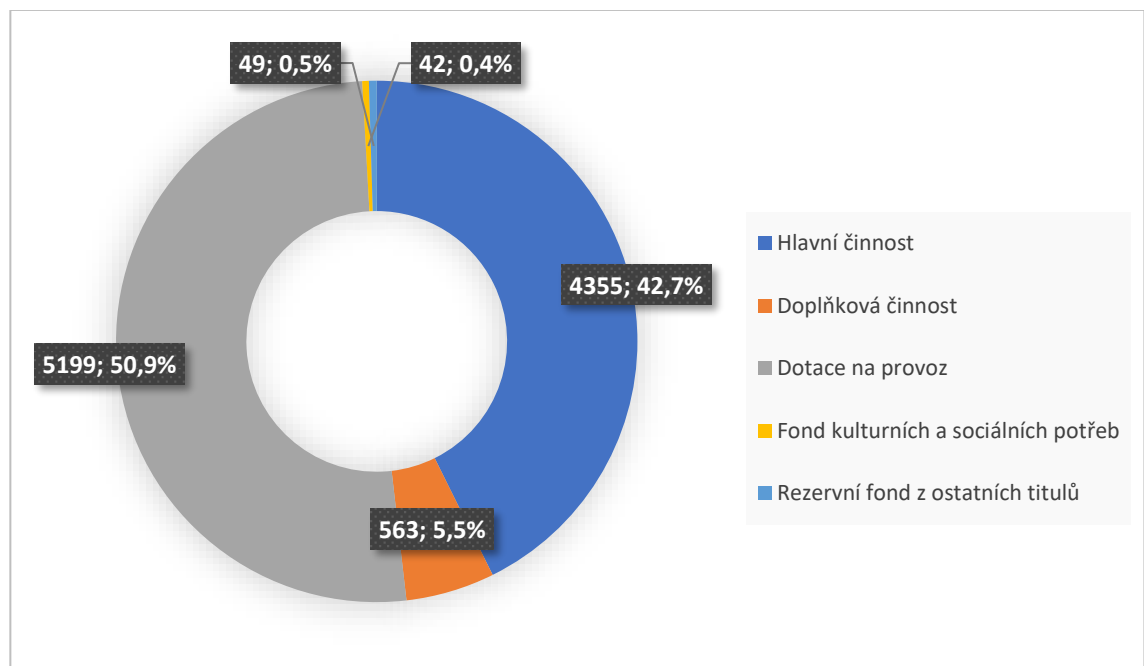
Poslední středisko **Infocentrum Vlašim** financuje svůj provoz prodejem vstupenek sítě Ticket Art, Ticket Portal, Ticket Stream, správou internetové studovny a provozováním veřejných toalet. V rámci své doplňkové činnosti prodává občerstvení a upomínkové předměty. Dále má na starosti průvodcovskou činnost ve Vlašimském zámeckém parku.



Příspěvková organizace hospodaření také s prostředky svých fondů a s přijatými peněžními dary od právnických a fyzických osob. Přijetí peněžních darů musí být předem schváleno zřizovatelem. Organizace zatím nepřijala žádné prostředky ze zahraničí ani z rozpočtu Evropské unie.

Graf č. 1. zobrazuje použité zdroje financování v roce 2017. Popisky grafu udávají skutečnou výši v tisících Kč a podíl na celkových zdrojích.

Graf 1: Zdroje financování v roce 2017



Zdroj: vlastní zpracování

Zdroje financování z hlavní a doplňkové činnosti, představují výnosy z činností vymezených ve zřizovací listině. Dotace na provoz je získána formou příspěvku od zřizovatele. Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen v zákonné výši a používán pro nákup vitamínových doplňků a tělovýchovných aktivit zaměstnancům organizace. Rezervní fond z ostatních titulů je tvořen přijatými peněžními dary.

## 8 Účetnictví běžného roku a návrh rozpočtu

Kapitola se věnuje procesu sestavení rozpočtu a jeho schválení. Dále jsou v této kapitole popsány základní účetní informace o příspěvkové organizaci.

### 8.1 Účetnictví běžného roku

Kulturní dům Blaník Vlašim je na základně novely zákona o účetnictví z roku 2016 kategorizována jako velká účetní jednotka. Příspěvkové organizace jsou vždy velkými účetními jednotkami. PO nesplňuje podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví podle § 1f zákona o účetnictví a má povinnost vést podvojný účetnictví. Na základě rozhodnutí zřizovatele je vedeno účetnictví v plném rozsahu, i přesto že splňuje kritéria pro vedení ve zjednodušeném rozsahu.

#### 8.1.1 Vnitřní směrnice

Účetnictví je zpracováno podle zákonů a předpisů vyjmenovaných v kapitole 3.1.1 Účetní předpisy a dále podle svých vnitřních předpisů. Organizace má vytvořeny následující vnitřní směrnice: Organizační řád, Systém zpracování účetnictví, Oběh účetních dokladů, Inventarizace, Směrnice o používání fondu kulturních a sociálních potřeb, Skartace, Směrnice o pořizování, odpisování a likvidaci dlouhodobého majetku, Časové rozlišení nákladů a výnosů, Směrnice o cestovních náhradách, Směrnice o používání motorových vozidel a Harmonogram účetních závěrky.

Charakteristika postupů v účetnictví je uvedena ve směrnici Systém zpracování účetnictví a Oběh účetních dokladů. Účetnictví je vedeno hlavní externí účetní na základně smlouvy o zpracování účetnictví. Ke zpracování jsou používány programy HELIOS Fénix, Ekonomický systém POHODA a mzdový systém AVENSIO. K evidenci faktur, pokladních dokladů a bankovních dokladů je používán Ekonomický systém POHODA, který je majetkem externí účetní. Mzdová agenda a zpracování měsíčních mezd je v kompetenci jednoho ze zaměstnanců, který každý měsíc předává potřebné podklady pro zaúčtování mezd hlavní účetní. Ke zpracování je používán software AVENSIO, který je svěřeným majetkem organizace. Program HELIOS Fénix je také svěřeným majetkem organizace a je používám k sestavení účetních výkazů a kontrole plnění rozpočtu.

Účtový rozvrh organizace je totožný s rozvrhem, který dodává a každý rok aktualizuje podpora softwaru HELIOS Fénix. Analytické účty jsou nastaveny podle potřeb organizace. Hlavní účetní jsou vyhotovovány sestavy: účetní deník, hlavní kniha, pokladní kniha, kniha pohledávek, kniha závazků a kniha bankovních výpisů. Dále je vedena

podrozvahová evidence. Podle zákona o účetnictví vede PO účetnictví v českém jazyce a jednotkách české měny. Účetnictví je zpracováno jako celek. K oddělení jednotlivých středisek dochází pomocí analytických účtů a číselného označení středisek. Středisko Kulturní dům se označuje číslem 10, Spolkový dům číslem 20 a Infocentrum číslem 30.

### **8.1.2 Kontrolní systém**

Pro ověření, zda dochází ke správnému vedení účetnictví a hospodárnému zacházení s prostředky, jsou zavedeny vnitřní i vnější kontroly. V roce 2017 prošla organizace několika kontrolami. V červnu proběhla kontrola hospodaření PO zřizovatelem. Předmětem kontroly bylo správné vedení pokladních knih, kontrola tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb a kontrola inventarizačních soupisů a zprávy z roku 2016. Při této kontrole nebyla objevena žádná závažná chyba. V září proběhla vnitřní kontrola ředitelkou organizace. Předmětem kontroly bylo hospodaření jednotlivých středisek organizace. Dále dodržování platných předpisů v oblasti účetnictví, namátková kontrola účetních dokladů a dodržování vnitřního kontrolního systému jednotlivých středisek. Během této kontroly také nebyly zjištěny žádné významné nedostatky. Poslední kontrola v roce 2017 byla provedena Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov. Kontrolováno bylo správné plnění povinností zaměstnavatele ohledně důchodového a nemocenského pojištění.

## **8.2 Návrh rozpočtu**

Kulturní dům Blaník hospodaří na základně rozpočtu. Návrh rozpočtu na rozpočtový rok 2017 byl sestaven v září roku 2016 ředitelkou organizace a hlavní účetní za všechny střediska organizace jako celek. Rozpočtový rok se shoduje s kalendářním rokem. Při vytváření plánu výnosů a nákladů se vychází z rozpočtů předchozích let. Hlavním použitým zdrojem se staly skutečné náklady a výnosy roku 2016. Finální návrh rozpočtu je uveden v příloze č. 5 této práce. Skutečnost 2016 je uvedena k datu 31. 12. 2016 a návrh rozpočtu 2017 je uveden za celé účetní období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Syntetické účty, které tvoří položku výnosy z prodeje a pronájmu jsou rozepsány v tabulce č. 2. Největší část tvoří výnosy z prodeje služeb.

Tabulka 2: Plánované provozní výnosy z prodeje a pronájmu 2017<sup>(1)</sup>

Název účtu <sup>(2)</sup>	Syntetický účet <sup>(3)</sup>	Částka v tis. Kč <sup>(4)</sup>
Výnosy z prodeje služeb <sup>(5)</sup>	602	2 576
Výnosy z pronájmu <sup>(6)</sup>	603	280
Výnosy z prodaného zboží <sup>(7)</sup>	604	230

<sup>(1)</sup> Projected operating income from sale and lease 2017; <sup>(2)</sup> Account name; <sup>(3)</sup> Synthetic account; <sup>(4)</sup> Amount in thousands CZK; <sup>(5)</sup> Revenue from the sale of services; <sup>(6)</sup> Rental income; <sup>(7)</sup> Revenue from goods sold. Zdroj: vlastní zpracování

S ostatními provozními i finančními výnosy nebylo plánováno. Řádek čerpání fondů obsahuje syntetický účet 648, používaný organizací zejména pro účtování o čerpání rezervního fondu z ostatních titulů. Tento fond je v této organizaci tvořen především příjmem peněžních darů, které jsou ovšem ve stejném roce čerpány. V roce 2016 takto přijala PO peněžní dary v hodnotě 27 000 Kč, ale pro rok 2017 nebyl znám žádný příjem darů. Hlavní část výnosů tvoří provozní dotace od zřizovatele ve výši 5 290 000 Kč. Ve srovnání s předchozím období došlo k navýšení dotace zejména z důvodu navýšení mezd podle zákona. Dále došlo k navýšení příspěvku na kulturní akci Májové slavnosti z 1 000 000 Kč na 1 100 000 Kč. Tato akce je největší kulturní akcí pořádanou městem Vlašim a Kulturním domem Blaník. Dále jsou v tabulce č. 3 rozepsány jednotlivé částky položky Provozní náklady podle syntetických účtů.

Tabulka 3: Plánované provozní náklady 2017<sup>(1)</sup>

Název účtu <sup>(2)</sup>	Syntetický účet <sup>(3)</sup>	Částka v tis. Kč <sup>(4)</sup>
Spotřeba materiálu <sup>(5)</sup>	501	464
Spotřeba energie <sup>(6)</sup>	502	588
Prodané zboží <sup>(7)</sup>	504	135
Opravy a udržování <sup>(8)</sup>	511	100
Cestovné <sup>(9)</sup>	512	9
Náklady na reprezentaci <sup>(10)</sup>	513	28
Ostatní služby <sup>(11)</sup>	518	3 190

<sup>(1)</sup> Planned operating costs 2017 <sup>(2)</sup> Account name; <sup>(3)</sup> Synthetic account; <sup>(4)</sup> Amount of thousands CZK; <sup>(5)</sup> Material consumption; <sup>(6)</sup> Power consumption; <sup>(7)</sup> Sold goods; <sup>(8)</sup> Repairs and maintenance; <sup>(9)</sup> Travel costs; <sup>(10)</sup> Representation costs; <sup>(11)</sup> Other services. Zdroj: vlastní zpracování

Mzdové náklady obsahují syntetické účty 521 – Mzdové náklady, 524 – Zákonné sociální pojištění a 527 – Zákonné sociální náklady. Dále jsou do nákladů zahrnuty odpisy podle odpisových plánů. Poslední položku návrh rozpočtu tvoří syntetický účet 549 – Ostatní

náklady ve výši 10 000 Kč a 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 80 000 Kč. Rozpočet je sestaven jako vyrovnaný.

Skutečné výnosy a náklady z hlavních činností se od plánovaných většinou liší. Nelze přesně předem určit počet zúčastněných na kulturních akcích, divadelních představeních, kurzech či dětských táborech. Proto během rozpočtového roku dochází k úpravám výše výnosů, a tedy i nákladů, které se k daným činnostem vztahují.

Na základě pokynů zřizovatele byl návrh rozpočtu předán na finanční odbor města Vlašimi do konce října 2016 spolu s požadavkem na provozní příspěvek od zřizovatele, výši mzdových prostředků a částkou ke krytí odpisů svěřeného majetku z provozního příspěvku.

### **8.2.1 Schválení rozpočtu**

Dne 27. 3. 2017 schválila Rada města rozpočet pro rozpočtový rok 2017. Schválený rozpočet byl zveřejněn na oficiálních webových stránkách města Vlašimi. Spolu s rozpočtem byla schválena i výše provozního příspěvku a stanoveny závazné ukazatele, které musí být organizací dodrženy. Zřizovatel nařídil tyto závazné ukazatele:

- výši provozního příspěvku od zřizovatele,
- celkový objem výnosů,
- mzdové náklady,
- výše odpisů dle schváleného odpisového plánu,
- celkový objem nákladů.

Podle pokynů zřizovatele o změnu výše závazných ukazatelů musí ředitelka organizace požádat Radu města a odůvodnit tuto žádost. Na konci roku se může skutečnost od rozpočtu odchýlit. Během roku 2017 došlo k několika změnám ukazatelů, které jsou popsány v kapitole Plnění rozpočtu.

Novelizací zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v únoru 2017 musí i příspěvková organizace sestavovat rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu. Podle nových pravidel organizace sestavila rozpočet a střednědobý výhled na 2 následující roky po roce na který je rozpočet sestavován poprvé pro rok 2018.

## 9 Účetní závěrka a plnění rozpočtu

Cílem kapitoly je analyzovat proces sestavení účetní závěrky příspěvkové organizace Kulturní dům Blaník Vlašim za rok 2017. Jsou zde popsány postupy, které byly provedeny před uzavřením účetních knih a následně vyhodnocena správnost těchto postupů. Závěr kapitoly je věnován vyhodnocení plnění rozpočtu.

Pro potřeby organizace jsou prováděny mezitímní ÚZ za každý kalendářní měsíc. Podle pokynů zřizovatele jsou sestavovány také čtvrtletní mezitímní účetní závěrky k 31. 3., 30. 6. a 30. 9., které se předávají na finanční odbor zřizovatele a odesílají se do 25. dne od konce čtvrtletí do CSÚIS. Na rozdíl od řádné účetní závěrky, nejsou s mezitímními závěrkami spojeny práce s inventarizací a uzavíráním účetních knih. Řádná účetní závěrka byla v roce 2017 sestavena k 31. 12. v programu HELIOS Fénix.

### 9.1 Uzávěrkové operace

Před uzavřením knih bylo zapotřebí provést uzávěrkové operace, tedy zejména provést inventarizace a ověřit zůstatky jednotlivých účtů. Bez inventarizačních prací je účetní závěrka neprůkazná. Při inventarizaci se vychází z vyhlášky č. 270/2010 a z vnitřní směrnice organizace. Inventarizaci podléhá veškerý majetek, závazky, jiná aktiva a jiná pasiva včetně podrozvahy.

Inventarizace byla započata sestavením plánu inventarizačních prací pro rok 2017 k 15. 9. 2016. V tomto plánu byla stanovena inventarizační komise pro jednotlivá střediska včetně předsedy. Všichni členové komise byly proškoleni a seznámeni s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a s Inventarizační směrnicí. Účast na školení stvrdili členové svým podpisem. Podpisové vzory jsou součástí plánu inventur.

Fyzická inventura hmotného a nehmotného majetku a zboží byla provedena komisí 31. 12. Tento den byl také přepočítán skutečný stav pokladen u všech středisek. Časový interval těchto prací je vždy uveden u jednotlivých soupisů. Dokladová inventura byla provedena do 20. 1. 2017 hlavní účetní příspěvkové organizace a odsouhlasena ředitelkou organizace. Všechny podklady byly řádně připraveny, dle plánu byl zjištěn skutečný stav jednotlivých účtů a porovnán se stavem účetním. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ani přijata žádná opatření. Všechny skutečnosti jsou zapracovány do inventarizační zprávy. Součástí této zprávy je srovnávací tabulka účetní evidence a inventarizačních soupisů, která je přílohou č. 6 této práce. Následující kapitoly popisují způsob ověření jednotlivých účtů.

## 9.1.1 Inventarizace dlouhodobého majetku

### Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Stav majetku byl zkontrolován inventarizační komisí pomocí soupisu majetku upraveného v tabulce prostřednictvím Microsoft Excel. Jedná se o účetní software AVENSIO v hodnotě 20 086 Kč evidovaný jako svěřený majetek střediska KD. Dále softwarové programy internetové studovny v hodnotě 19 416,51 Kč evidované jako darovaný majetek střediska IC. Účetní stav byl odsouhlasen se stavem skutečným.

### Dlouhodobý hmotný majetek

Soupis dlouhodobého majetku je veden v programu POHODA, kde jsou nastaveny i odpisy majetku. Většina majetku se již neodepisuje. V tabulce č. 4 je uveden skutečný a účetní stav majetku k 31. 12. 2017 podle jednotlivých analytických účtů. Středisko KD eviduje v majetku úklidový stroj, středisko SD server, kopírovací stroj a dopadiště k lezecké stěně a středisko IC také kopírovací stroj. Svěřený majetek je oceněn pořizovacími cenami a darovaný reprodukčními pořizovacími cenami. Při inventarizaci nebyl u těchto účtů zjištěn žádný rozdíl.

Tabulka 4: Dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Účet <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Účetní stav k 31. 12. 2017 <sup>(4)</sup>	Skutečný stav k 31. 12. 2017 <sup>(5)</sup>	Rozdíl <sup>(6)</sup>
022 110	Svěřený DHM KD <sup>(7)</sup>	76 499,83	76 499,83	0,00
022 120	Svěřený DHM SD <sup>(8)</sup>	53 361,00	53 361,00	0,00
022 320	Darovaný DHM SD <sup>(9)</sup>	107 734,00	107 734,00	0,00
022 330	Darovaný DHM IC <sup>(10)</sup>	41 590,00	41 590,00	0,00

<sup>(1)</sup> Tangible fixed assets at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Account; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Accounting state at 31. 12. 2017; <sup>(5)</sup> Actual state at 31. 12. 2017; <sup>(6)</sup> Difference; <sup>(7)</sup> Entrusted Tangible fixed assets KD; <sup>(8)</sup> Entrusted tangible fixed assets SD; <sup>(9)</sup> Donated tangible fixed assets SD; <sup>(10)</sup> Donated tangible fixed assets IC. Zdroj: vlastní zpracování

### Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Všechny střediska evidují drobný hmotný majetek, a to svěřený a darovaný. Soupisy těchto majetků za jednotlivá střediska jsou vedeny v excelových tabulkách a jsou velmi rozsáhlé. Pro nepřehlednost těchto soupisů by bylo vhodné jejich celkové přepracování. Stav drobného dlouhodobého hmotného majetku je zobrazen v tabulce č. 5 podle jednotlivých analytických účtů. Inventarizační komise za jednotlivá střediska odsouhlasila skutečný stav majetku na základě soupisů.

Tabulka 5: Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Účet <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Účetní stav k 31. 12. 2017 <sup>(4)</sup>	Skutečný stav k 31. 12. 2017 <sup>(5)</sup>	Rozdíl <sup>(6)</sup>
028 110	Svěřený drobný DHM KD <sup>(7)</sup>	1 159 233,36	1 159 233,36	0,00
028 120	Svěřený drobný DHM SD <sup>(8)</sup>	733 594,41	733 594,41	0,00
028 130	Svěřený drobný DHM IC <sup>(9)</sup>	176 016,50	176 016,50	0,00
028 310	Darovaný drobný DHM KD <sup>(10)</sup>	20 450,00	20 450,00	0,00
028 320	Darovaný drobný DHM SD <sup>(11)</sup>	746 657,87	746 657,87	0,00
028 330	Darovaný drobný DHM IC <sup>(12)</sup>	610 702,49	610 702,49	0,00

<sup>(1)</sup> Small tangible fixed assets at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Account; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Accounting status at 31. 12. 2017; <sup>(5)</sup> Actual state at 31. 12. 2017; <sup>(6)</sup> Difference; <sup>(7)</sup> Entrusted small tangible fixed assets KD; <sup>(8)</sup> Entrusted small tangible fixed assets SD; <sup>(9)</sup> Entrusted small tangible fixed assets IC; <sup>(10)</sup> Donated small tangible fixed assets KD; <sup>(11)</sup> Donated small tangible fixed assets SD; <sup>(12)</sup> Donated small tangible fixed assets IC. Zdroj: vlastní zpracování

### Oprávky k majetku

Oprávky byly překontrolovány s odpisovými plány dlouhodobého majetku a soupisy drobného majetku. Stav účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobého nehmotného majetku odpovídá účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Účet 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem byl odsouhlasen s odpisovým plánem schváleným zřizovatelem. V roce 2017 byl odepisován pouze server a úklidový stroj. Odpisy serveru činily 2 007,96 Kč a úklidového stroje 8 415,04 Kč. Účet 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku souhlasí s účtem 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

### Majetek ve výpůjčce

K 31. 12. 2017 byl odsouhlasen předmět výpůjčky evidovaný v podrozvahové evidenci organizace s majetkovým odborem města Vlašimi. Hodnota výpůjčky k rozvahovému dni činila 27 286 884,94 Kč.

## 9.1.2 Inventarizace oběžného majetku

### Zásoby

Do zásob spadá materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky, zvířata a zboží. Příspěvková organizace účtuje o zásobách způsobem B. Tabulka č. 6 udává stavy jednotlivých účtů zásob k 31. 12. 2019.



Tabulka 6: Zásoby k 31. 12. 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Účet <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Účetní stav k 31. 12. 2017 <sup>(4)</sup>	Skutečný stav k 31. 12. 2017 <sup>(5)</sup>	Rozdíl <sup>(6)</sup>
112 001	Materiál na skladě KD <sup>(7)</sup>	72 961,79	72 961,79	0,00
112 003	Materiál na skladě IC <sup>(8)</sup>	55 666,50	55 666,50	0,00
132 001	Zboží na skladě KD <sup>(9)</sup>	15 813,82	15 813,82	0,00
132 003	Zboží na skladě IC <sup>(10)</sup>	85 948,18	85 948,18	0,00

<sup>(1)</sup> Stocks at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Account; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Accounting status at 31. 12. 2017; <sup>(5)</sup> Actual state at 31. 12. 2017; <sup>(6)</sup> Difference; <sup>(7)</sup> Material in stock KD; <sup>(8)</sup> Material in stock IC; <sup>(9)</sup> Goods in stock KD; <sup>(10)</sup> Goods in stock IC. Zdroj: vlastní zpracování

Na účtu 112001 – Materiál na skladě KD účetní jednotka účtuje o ročenkách a knihách o městě Vlašimi. Tyto položky jsou oceněny pořizovacími cenami. Podrobná evidence jednotlivých položek je vedena v tabulce a průběžně aktualizována dle prodeje. Stavů k 31. 12. 2017 jsou zobrazeny v tabulce č. 7. a odpovídaly nákupům a prodeji v průběhu účetního období.

Tabulka 7: Stav skladu materiálu KD k 31. 12. 2017<sup>(1)</sup>

Položka <sup>(2)</sup>	Kusy <sup>(3)</sup>	Cena za kus (v Kč) <sup>(4)</sup>	Cena celkem (v Kč) <sup>(5)</sup>
DVD Vlašimsko <sup>(6)</sup>	50	38,32	1 916,00
Ročenka 2013 <sup>(7)</sup>	121	49,00	5 929,00
Ročenka 2014 <sup>(8)</sup>	78	45,38	3 539,64
Ročenka 2015 <sup>(9)</sup>	115	45,23	5 201,45
Ročenka 2016 <sup>(10)</sup>	128	44,71	5 722,88
Knihy Zmizelá Vlašim <sup>(11)</sup>	191	119,10	22 748,10
Knihy Posvátná místa <sup>(12)</sup>	298	93,64	27 904,72

<sup>(1)</sup> Material warehouse status at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Item; <sup>(3)</sup> Quantity; <sup>(4)</sup> Price per piece; <sup>(5)</sup> Total price; <sup>(6)</sup> DVD Vlašimsko; <sup>(7)</sup> Yearbook 2013; <sup>(8)</sup> Yearbook 2014; <sup>(9)</sup> Yearbook 2015; <sup>(10)</sup> Yearbook 2016; <sup>(11)</sup> Book Zmizelá Vlašim; <sup>(12)</sup> Book Posvátná místa. Zdroj: vlastní zpracování

Dalším účtem zásob je účet 112003 – Materiál na skladě IC, na kterém příspěvková organizace účtuje o pohlednicích. Tyto pohlednice byly darovány zřizovatelem středisku Infocentrum Vlašim v roce 2016. Jsou prodávány v obchodě s turistickým zbožím a používány jako odměny pro účastníky soutěží, které organizace pořádá. Tyto položky byly oceněny reprodukční pořizovací cenou stanovenou zřizovatelem PO. Inventarizační komisi byly pohlednice přepočítány a zjištěn stav ve výši 17 672 kusů. V roce 2017 nebyly zjištěny inventarizační komisí žádné rozdíly. Charakterem položky na účtech 112001 a 112003 odpovídají spíše zboží, lze doporučit jejich přeúčtování.

Účet 132001 – Zboží na skladě KD slouží pro účtování o skladu zboží, které je prodáváno v kiosku Kulturního domu v rámci doplňkové činnosti. Jedná se o občerstvení nabízené během divadelních představení. Stav jednotlivých položek jsou vedeny v excelové tabulce a kontrolují se průběžně vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce. K 31. 12. 2017 došlo k překontrolování stavů a ocenění jednotlivých položek zboží. Posledním inventarizovaným účtem zásob je účet 132003 – Zboží na skladě IC, na kterém je účtováno o zboží prodávaném v turistickém obchodě. Položky skladu jsou evidovány v programu POHODA a oceněny pořizovacími cenami. Sklady jsou také průběžně kontrolovány a k rozvahovému dni nebyly zjištěny žádná manka ani přebytky tohoto zboží.

Vzhledem ke způsobu účtování o zásobám, musí dojít k rozvahovému dni k přeúčtování skladů:

- 501/112 – vyúčtování počátečního stavu materiálu do nákladů,
- 112/501 – zaúčtování materiálu podle skladové evidence,
- 504/132 – vyúčtování počátečního stavu zboží do nákladů,
- 112/501 – zaúčtování materiálu podle skladové evidence.

### **Krátkodobý finanční majetek**

Stav účtů 241001 – Běžný účet ČS a 243001 – Běžný účet FKSP byl odsouhlasen s konečnými stavy k 31. 12. 2017 uvedenými na výpisech z běžných účtů. Peněžní prostředky v pokladnách za jednotlivá střediska byly fyzicky přepočítány a odsouhlaseny s pokladními knihami. Následně byl odsouhlasen i stejný zůstatek účtu 261 – Pokladna.

### **9.1.3 Inventarizace pohledávek a závazků**

Zůstatek účtu 311 – Odběratelé byl odsouhlasen na základě knihy pohledávek. Částka odpovídá zaúčtovaným vydaným fakturám, které nebyly k rozvahovému dni uhrazeny. Krátkodobé poskytnuté zálohy byly překontrolovány na základě pohybů na účtu 314 – Poskytnuté zálohy. Příspěvková organizace hradí zálohy za energie a vodu. Účet 321 – Dodavatelé odpovídá hodnotě neuhrazených přijatých faktur vedených v knize závazků. Zůstatky účtů 331 – Zaměstnanci, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění a 342 – Jiné přímé daně byly odsouhlaseny na základě přehledu mezd za měsíc prosinec. Obraty účtu 348 – Pohledávky za vybranými místními institucemi odpovídají poskytnuté dotace od zřizovatele. K rozvahovému dni je zůstatek tohoto účtu nulový.

### 9.1.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

V roce 2017 použila příspěvková organizace účty 381 – Náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období a 384 – Výnosy příštích období. Do nákladů příštích období PO zahrnuje pojistné hrazené na 2 roky, předplatné odborné literatury i pro rok 2018, propagaci na internetu hrazenou na 2 roky a tonery nakoupené v prosinci roku 2017. O nákladech příštích období bylo účtováno následujícím způsobem:

- 381/321,261 – zaúčtování přijatých dokladů v roce 2017,
- 5xx/381 – zaúčtování na příslušné nákladové účty v roce 2018.

V tabulce č. 8 jsou rozepsány jednotlivé položky účtu 381 a příslušné nákladové účty, na které byly tyto položky v roce 2018 zaúčtovány.

Tabulka 8: Náklady příštích období k 31. 12. 2017<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Částka (v Kč) <sup>(3)</sup>	Nákladový účet 2018 <sup>(4)</sup>
Pojištění KD <sup>(5)</sup>	11 655,08	518 008
Propagace na internetu IC <sup>(6)</sup>	6 790,20	518 038
Pojištění SD <sup>(7)</sup>	7 346,00	518 048
Propagace na internetu SD <sup>(8)</sup>	3 200,00	518 041
Tonery <sup>(9)</sup>	5 860,50	501 001
Předplatné časopisu IC <sup>(10)</sup>	649,00	501 031

<sup>(1)</sup> Deferred expenses at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Name; <sup>(3)</sup> Amount; <sup>(4)</sup> Expense account; <sup>(5)</sup> Insurance KD; <sup>(6)</sup> Internet promotion IC; <sup>(7)</sup> Insurance SD; <sup>(8)</sup> Internet promotion SD; <sup>(9)</sup> Toners; <sup>(10)</sup> Magazine subscribe IC. Zdroj: vlastní zpracování

Na účet 383 byly zaúčtovány náklady spojené s telekomunikačními službami v hodnotě 2 673,18 Kč. Náklady se vztahují k prosinci roku 2017 a jejich přesná výše byla k rozvahovému dni známa. Způsob zaúčtování výdajů příštích období:

- 518/383 – předpis nákladů v roce 2017,
- 383/321 – příjem faktury za telekomunikační služby v roce 2018.

Zůstatek účtu 384 je 83 571,22 Kč. Zřizovatel nařídil organizaci bezúplatný příjem pohlednic a knih, o kterých je účtováno jako o zásobách. Na základě pokynů zřizovatele byly v roce 2016 tyto zásoby naskladněny, ovšem do výnosů jsou zaúčtovány postupně až v následujících letech.

- 112/384 – rozhodnutí rady o převodu zásob v roce 2016,
- 384/649 – zaúčtování příslušné částky do výnosů v dalších letech.

### **9.1.5 Dohadné položky**

V roce 2017 byly použity dohadné účty pasivní pro zaúčtování nevyfakturovaných dodávek elektrické energie a tepla. Náklady na elektrickou energii byly odhadnuty na 96 090 Kč a náklady na teplo na 360 000 Kč. Dohadné účty aktivní organizace nepoužila.

- 502/389 – zaúčtování odhadovaných nákladů v roce 2017,
- 389/321 – přijaté faktury za energie v roce 2018,
- 502/389 – doúčtování rozdílu mezi odhadovanou a skutečnou cenou v roce 2018.

### **9.1.6 Úkony před uzavřením účetních knih**

Fyzická a dokladová inventura je hlavní součástí přípravných prací účetní závěrky. Je ovšem zapotřebí ještě provést několik úkonů před uzavřením účetních knih a sestavením výkazů.

#### **Transfery**

V oblasti transferů bylo zapotřebí prověřit správné zaúčtování a porovnat skutečnou výši přijatých transferů se schválenou výší dotace od zřizovatele. V roce 2017 příspěvková organizace nepřijala žádné transfery z EU ani ze zahraničí, ale pouze provozní dotaci od svého zřizovatele ve výši 5 198 900 Kč. Byl zkontrolován způsob zaúčtování:

- 348/672 - předpis pohledávky za zřizovatelem na zákl. schválené provozní dotace,
- 241/348 – úhrada pohledávky na běžný účet.

#### **Daně**

Organizace není plátcem daně z přidané hodnoty a v roce 2017 nevznikla povinnost se k této dani registrovat. Organizaci byl poskytnut automobil na základě smlouvy o výpůjčce, který je používám výhradně pro hlavní činnost. V technickém průkaze je jako provozovatel vozidla uvedeno město Vlašim a poplatníkem silniční daně je tedy zřizovatel. Veškeré nemovitosti využívá organizace také na základě smlouvy o výpůjčce, daň z nemovitých věcí je tedy také v kompetenci zřizovatele. Dani z příjmu je vyhrazena samostatná kapitola.

#### **Fondy**

U příspěvkových organizací je velmi důležitá kontrola peněžních fondů. Stav jednotlivých fondů k 31. 12. 2017 je zobrazen v tabulce č. 9.

Tabulka 9: Tvorba a čerpání peněžních fondů v roce 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Peněžní fond <sup>(2)</sup>	Stav k 1.1.2017 <sup>(3)</sup>	Tvorba fondu <sup>(4)</sup>	Čerpání fondu <sup>(5)</sup>	Stav k 31.12.2017 <sup>(6)</sup>
Fond odměn <sup>(7)</sup>	25 194,44	0,00	0,00	25 194,44
FKSP <sup>(8)</sup>	10 582,00	45 886,46	41 525,00	14 943,46
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV <sup>(9)</sup>	41 965,89	62 082,95	0,00	104 048,84
Rezervní fond z ostatních titulů <sup>(10)</sup>	0,00	49 000,00	49 000,00	0,00
Fond investic <sup>(11)</sup>	7 472,00	10 423,00	0,00	17 895,00

<sup>(1)</sup> Creation and drawing of monetary funds in 2017; <sup>(2)</sup> Money fund; <sup>(3)</sup> Fund status at 1. 1. 2017;

<sup>(4)</sup> Formation of the fund; <sup>(5)</sup> Drawing of the fund; <sup>(6)</sup> Fund status at 31. 12. 2017; <sup>(7)</sup> Fund of re-

wards; <sup>(8)</sup> Fund of cultural and social needs; <sup>(9)</sup> Reserve fund made up of improved gross income;

<sup>(10)</sup> Reserve fund from other titles; <sup>(11)</sup> Investment fund. Zdroj: vlastní zpracování

Fond odměn tvoří PO ze zlepšeného hospodářského výsledku a používán pro případné překročení platových prostředků. V roce 2017 však nedošlo k tvorbě ani čerpání tohoto fondu. Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen ve výši 2 % z hrubých mezd a 2 % z náhrad mezd v pracovní neschopnosti. Došlo i k čerpání tohoto fondu ve výši 41 525 Kč na nákup vitamínových prostředků a úhradu sportovních a tělovýchovných činností. Způsoby čerpání jsou upraveny ve vnitropodnikové směrnici. V roce 2017 došlo k přidělu do rezervního fondu ve výši kladného hospodářského výsledku z roku 2016. K čerpání tohoto fondu nedošlo. Rezervní fond z ostatních titulů byl v roce 2017 tvořen přijatými peněžními dary. Jedná se o poskytnutí příspěvku středisku KD na taneční soutěž ve výši 4 000 Kč, hudební festival Rockfest ve výši 10 000 Kč a Májové slavnosti ve výši 15 000 Kč. Dále bylo poskytnuto 20 000 Kč středisku SD na pořádání dětských pobytových táborů. Všechny prostředky byly vyčerpány ve stejném roce. Fond investic byl tvořen pouze prostředky ve výši odpisů dlouhodobého majetku a k jeho čerpání nedošlo.

## Mzdy

V rámci dokladové inventury již byly odsouhlaseny stavy účtů účtové třídy 3 a nebyly nalezeny žádné odchylky. Před uzavřením účetních knih je zapotřebí zkontrolovat i nákladové účty související s mzdovými prostředky a překontrolovat správné oddělení ostatních osobních nákladů. Účty byly porovnány s přehledy mezd a mzdovými listy. Stavy nákladových účtů k 31. 12. 2017 jsou zobrazeny v tabulce č. 10.

Tabulka 10: Mzdové náklady k 31. 12. 2017 <sup>(1)</sup>

Účet <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Částka (v Kč) <sup>(4)</sup>
521 010	Mzdy HPP <sup>(5)</sup>	2 294 323,00
521 020	Mzdy DPP <sup>(6)</sup>	394 260,00
524 010	ZP <sup>(7)</sup>	206 240,00
524 020	SP <sup>(8)</sup>	572 891,00
527 001	FKSP <sup>(9)</sup>	45 886,46

<sup>(1)</sup> Labor costs at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Account; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Amount; <sup>(5)</sup> Wages main employment; <sup>(6)</sup> Wages agreement work execution; <sup>(7)</sup> Health insurance; <sup>(8)</sup> Social insurance; <sup>(9)</sup> Fund of cultural and social needs. Zdroj: vlastní zpracování

Účet 521010 obsahuje hrubé mzdy pracovníků zaměstnaných na hlavní pracovní poměr a účet 521020 hrubé mzdy zaměstnanců, kteří vykonávají práci na základně dohody o provedení práce. V této souvislosti došlo i k překontrolování mzdové agendy a správnému navýšení mezd dle platných platových tarifů. Náklady na zdravotní a sociální pojištění byly tvořeny dle zákonné výše. Stav účet 527001 Zákonné sociální odvody – FKSP odpovídá 2 % z účtu 521010 a souhlasí s částkou tvorby fondu kulturních a sociálních potřeb.

### 9.1.7 Výnosy a náklady z doplňkové činnosti

Dalším velmi důležitým úkonem je rozklíčování nákladů a výnosů z hlavní a doplňkové činnosti. Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti byl v roce 2017 40 543,37 Kč. Doplňková činnost je v účetnictví sledována odděleně pomocí analytických účtů. V tabulce č. 11 jsou uvedeny výnosy z doplňkové činnosti příspěvkové organizace podle jednotlivých činností. Celková výše výnosů byla 563 062,50 Kč. V roce 2017 byly získány výnosy z prodeje zboží v kiosku Kulturního domu, z prodeje turistického zboží v obchodě Infocentra, z ubytovacích služeb a z průvodcovské činnosti.

Tabulka 11: Výnosy z doplňkové činnosti v roce 2017<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Účet <sup>(3)</sup>	Částka (v Kč) <sup>(4)</sup>
Tržby za zboží KD <sup>(5)</sup>	604 061	110 287,50
Výnosy z ubytování SD <sup>(6)</sup>	602 064	232 490,00
Prohlídkový okruh IC <sup>(7)</sup>	602 063	30 064,00
Tržby za zboží IC <sup>(8)</sup>	604 063	190 221,00

<sup>(1)</sup> Revenues from ancillary activities; <sup>(2)</sup> Name; <sup>(3)</sup> Account; <sup>(4)</sup> Amount; <sup>(5)</sup> Goods sales KD; <sup>(6)</sup> Income from accommodation SD; <sup>(7)</sup> Guided tour IC; <sup>(8)</sup> Goods sales IC. Zdroj: vlastní zpracování

Celková výše nákladů z doplňkové činnosti činila 522 519,13 Kč. Účty 504061 a 504063 jsou přímé náklady a do hospodářské činnosti byly zahrnuty v celé výši. Dále je v celkové

výši zahrnut účet 518063. Nepřímé náklady doplňkové činnosti jsou stanoveny adekvátním odhadem. Náklady na elektrickou energii, vodu a teplo byly stanoveny ve výši 5 % z celkových nákladů. Účet 518068 - Ostatní náklady střediska IC byly stanoveny ve výši 10 % z celkových ostatních nákladů. Náklady na prádelní služby byly stanoveny ve výši 50 % z celkové částky účtu 518065. Mzdové náklady byly určeny ve výši 7 % z celkových mzdových nákladů. Pro sledování nepřímých nákladů je vhodné použít spíše některé věcné kritérium, ale v případě této příspěvkové organizace by bylo velmi časově a administrativně náročné je použít. V tabulce č. 12 jsou uvedeny náklady z doplňkové činnosti podle jednotlivých analytických účtů. Pro porovnání jsou v tabulce uvedeny i celkové náklady těchto položek.

Tabulka 12: Náklady z doplňkové činnosti v roce 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Název <sup>(2)</sup>	Účet <sup>(3)</sup>	Náklady z doplňkové činnosti <sup>(4)</sup>	Celkové náklady <sup>(5)</sup>
Zboží KD <sup>(6)</sup>	504 061	76 389,59	76 389,59
Zboží IC <sup>(7)</sup>	504 063	129 701,54	129 701,50
Elektrická energie <sup>(8)</sup>	502 061	7 621,00	152 422,00
Voda <sup>(9)</sup>	502 062	1 609,00	32 183,00
Teplo <sup>(10)</sup>	502 063	18 892,00	377 828,75
Prádelní služby <sup>(11)</sup>	518 065	27 570,00	55 140,18
Prohlídkový okruh <sup>(12)</sup>	518 063	5 288,00	5 288,00
Ostatní služby <sup>(13)</sup>	518 068	12 708,00	127 080,00
Mzdy <sup>(14)</sup>	521 060	188 201,00	2 688 583,00
Zdravotní pojištění <sup>(15)</sup>	524 061	14 437,00	206 240,00
Sociální pojištění <sup>(16)</sup>	524 062	40 102,00	572 891,00

<sup>(1)</sup> Costs of ancillary activities at 2017; <sup>(2)</sup> Name; <sup>(3)</sup> Account; <sup>(4)</sup> Costs of ancillary activities; <sup>(5)</sup> Total costs; <sup>(6)</sup> Goods KD; <sup>(7)</sup> Goods IC; <sup>(8)</sup> Electrical energy; <sup>(9)</sup> Water; <sup>(10)</sup> Heat; <sup>(11)</sup> Laundry services; <sup>(12)</sup> Guided tour; <sup>(13)</sup> Other services; <sup>(14)</sup> Wages; <sup>(15)</sup> Health insurance; <sup>(16)</sup> Social insurance.

Zdroj: vlastní zpracování

### 9.1.8 Uzavření účetních knih

Před uzavřením účetních knih došlo ještě jednou k odsouhlasení jednotlivých stavů a pohybům na účtech prostřednictvím obrátové předvahy. Dále byly provedeny závěrečné kontroly:

- rozdělení výnosů a nákladů v rámci hlavní a doplňkové činnosti,
- kontrola dlouhodobého majetku a zůstatků účtů 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,

- ověření nulového zůstatku účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a účtu 395 – Vnitřní zúčtování,
- přeúčtování zásob na sklad – ke kontrole došlo již při inventarizaci,
- kontrola dohadných účtů a nákladů příštích období – položky byly také odsouhlaseny již při dokladové inventuře,
- tvorba opravných položek k majetku a pohledávkám – nevznikla povinnost tvořit tyto položky,
- proúčtování kurzových rozdílů – PO v roce 2017 neúčtovala o kurzových rozdílech,
- kontrola zaúčtování rezerv – organizace netvořila rezervy,
- kontrola odpisů – překontrolovány na základě schváleného odpisového plánu,
- kontrola rozdělení výsledku hospodaření z roku 2016 – kladný výsledek byl převeden do rezervního fondu,
- obrat DPH – v roce 2017 nevznikla příspěvkové organizaci povinnost registrace k dani z přidané hodnoty,
- rovnost aktiv a pasiv.

Po provedení těchto závěrečných prací došlo k uzavření účetních knih podle pokynů Českého účetního standardu č. 702. Konečné stavy výsledkových účtů byly převedeny na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a tím byl zjištěn celkový výsledek hospodaření ve výši 294 277,65 Kč. Zůstatky aktivních účtů ve výši 1 535 998,96 Kč a pasivních účtů ve stejné výši byly převedeny na účet 492 – Konečný účet rozvázný.

## 9.2 Výkaznictví

Účetní závěrka je proces sestavování účetních výkazů. Kulturní dům Blaník Vlašim má povinnost jako vybraná účetní jednotka sestavovat účetní závěrku komplexně. Vzhledem k tomu, že v roce 2016 hodnota celkových aktiv nepřesáhla 40 000 000 Kč a roční čistý obrat nepřesáhl 80 000 000 Kč, nemá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Za rok 2017 byly tedy sestaveny výkazy: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Výkazy byly sestaveny pomocí software HELIOS Fénix v jednotkách české měny s přesností na dvě desetinná místa. Dále jsou popsány výkazy řádné účetní závěrky k 31. 12. 2017.



## 9.2.1 Rozvaha

Příspěvkovou organizací byla sestavena rozvaha v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Vzor rozvahy pro příspěvkové organizace zřízené ÚSC je uveden v příloze č. 1 této vyhlášky. Rozvaha Kulturního domu Blaník Vlašim k 31. 12. 2017 v plném rozsahu je uvedena v příloze č. 8 této diplomové práce. Zde je zobrazena pomocí tabulky č. 13 pouze základní struktura rozvahy. K rozvahovému dni vykázal Kulturní dům Blaník Vlašim aktiva a pasiva v hodnotě 1 535 998,96 Kč.

Tabulka 13: Rozvaha k 31. 12. 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Číslo <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Brutto	Korekce <sup>(4)</sup>	Netto
	<b>AKTIVA CELKEM<sup>(5)</sup></b>	5 163 465,10	3 627 466,14	1 535 998,96
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva<sup>(6)</sup></b>	3 765 341,97	3 627 466,14	137 875,83
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek <sup>(7)</sup>	39 502,51	39 502,51	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek <sup>(8)</sup>	3 725 839,46	3 587 963,63	137 875,83
III.	Dlouhodobý finanční majetek <sup>(9)</sup>	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky <sup>(10)</sup>	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva<sup>(11)</sup></b>	1 398 123,13	0,00	1 398 123,13
I.	Zásoby <sup>(12)</sup>	230 390,29	0,00	230 390,29
II.	Krátkodobé pohledávky <sup>(13)</sup>	441 318,25	0,00	441 318,25
III.	Krátkodobý finanční majetek <sup>(14)</sup>	726 414,59	0,00	726 414,59
<b>Číslo</b>	<b>Název</b>	<b>Běžné období<sup>(15)</sup></b>		
	<b>PASIVA CELKEM<sup>(16)</sup></b>	1 535 998,96		
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál<sup>(17)</sup></b>	465 494,39		
I.	Jmění účetní jednotky <sup>(18)</sup>	9 135,00		
II.	Fondy účetní jednotky <sup>(19)</sup>	162 081,74		
III.	Výsledek hospodaření <sup>(20)</sup>	294 277,65		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroj<sup>(21)</sup></b>	1 070 504,57		
I.	Rezervy <sup>(22)</sup>	0,00		
II.	Dlouhodobé závazky <sup>(23)</sup>	0,00		
III.	Krátkodobé závazky <sup>(24)</sup>	1 070 504,57		

<sup>(1)</sup> Balance sheet at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Number; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Correction; <sup>(5)</sup> Total assets; <sup>(6)</sup> Fixed assets; <sup>(7)</sup> Intangible fixed assets; <sup>(8)</sup> Tangible fixed assets; <sup>(9)</sup> Long-term financial assets; <sup>(10)</sup> Long-term receivables; <sup>(11)</sup> Current assets; <sup>(12)</sup> Stocks; <sup>(13)</sup> Short-term receivables; <sup>(14)</sup> Short-term finan-

cial assets; <sup>(15)</sup> Common season; <sup>(16)</sup> Total liabilities; <sup>(17)</sup> Equity; <sup>(18)</sup> Assets; <sup>(19)</sup> Funds of the accounting unit; <sup>(20)</sup> Profit / loss; <sup>(21)</sup> Foreign source; <sup>(22)</sup> Reserves; <sup>(23)</sup> Long-term liabilities; <sup>(24)</sup> Current liabilities. Zdroj: vlastní zpracování

## 9.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty za účetní období 1. 1. 2017 až 31. 12. 2017 byl sestaven Kulturním domem Blaník Vlašim v plném rozsahu podle platného vzoru výsledovky pro příspěvkové organizace, který je uveden v příloze č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tento výkaz je v plném rozsahu uveden v příloze č. 9 diplomové práce. V této kapitole je výkaz zobrazen pouze v základní struktuře. V roce v 2017 účetní jednotka vykázala zisk z hlavní činnosti ve výši 253 734,28 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 40 543,37 Kč. Tabulka č. 14 uvádí výkaz zisku a ztráty v základní struktuře sestavený k 31. 12. 2017.

Tabulka 14: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Číslo <sup>(2)</sup>	Název <sup>(2)</sup>	Hlavní činnost <sup>(3)</sup>	Hospodářská činnost <sup>(4)</sup>
A.	<b>NÁKLADY CELKEM<sup>(5)</sup></b>	9 349 041,20	522 519,13
I.	Náklady z činnosti <sup>(6)</sup>	9 349 041,20	522 519,13
II.	Finanční náklady <sup>(7)</sup>	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery <sup>(8)</sup>	0,00	0,00
V.	Daň z příjmu <sup>(9)</sup>	0,00	0,00
B.	<b>VÝNOSY CELKEM<sup>(10)</sup></b>	9 602 775,48	563 062,50
I.	Výnosy z činnosti <sup>(11)</sup>	4 403 297,82	563 062,50
II.	Finanční výnosy <sup>(12)</sup>	577,66	0,00
IV.	Výnosy z transferů <sup>(13)</sup>	5 198 900,00	0,00
C.	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ<sup>(14)</sup></b>	253 734,28	40 543,37

<sup>(1)</sup> Profit and loss statement at 31. 12. 2017; <sup>(2)</sup> Number; <sup>(3)</sup> Main activity; <sup>(4)</sup> Economic activity; <sup>(5)</sup> Total costs; <sup>(6)</sup> Operating costs; <sup>(7)</sup> Financial expenses; <sup>(8)</sup> Transfer costs; <sup>(9)</sup> Income tax; <sup>(10)</sup> Total revenues; <sup>(11)</sup> Income from operations; <sup>(12)</sup> Financial income; <sup>(13)</sup> Income from transfers; <sup>(14)</sup> Profit/loss. Zdroj: vlastní zpracování

## 9.2.3 Příloha

Příspěvková organizace sestavila tento výkaz k 31. 12. 2017 v plném rozsahu podle přílohy č. 5 vyhlášky 410/2009 Sb. Uspořádání a označování položek bylo změněno v souladu s novelou této vyhlášky.

Kromě základních informací o účetní jednotce, jsou zde obsaženy informace v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb. V oddíle A. je uvedeno, že příspěvková organizace pokračovala v následujícím období ve své činnosti a všechny účetní metody vycházejí z platných právních předpisů. Dále zde organizace vykázala stav podrozvahových účtů ve výši 27 286 885,94 Kč. Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo ke změně pohledu na finanční situaci příspěvkové organizace.

Oddíl B. a C. neobsahuje žádné informace. V části D. účetní jednotka uvedla, že nemá ve své evidenci žádné kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby. Oddíl E. je vyhrazen pro doplňující údaje. Účetní jednotka zde uvedla, že nevlastní majetkové podíly a jiné dlouhodobé finanční investice. Dále rozmezí pořizovací ceny, v jejichž hodnotě je majetek zařazen do drobného dlouhodobého majetku a informace o časovém rozlišení nákladů a výnosů. V oddíle F. jsou zapsány údaje o tvorbě a čerpání jednotlivých fondů. Do ostatních částí přílohy již nebyly zapsány žádné údaje. Příloha v plném rozsahu k 31. 12. 2017 je uvedena v příloze č. 10 diplomové práce.

#### **9.2.4 Závěrečné kontroly**

U sestavených výkazů došlo ještě k zajištěním základních kontrol:

- rovnost aktiv a pasiv – hodnota k 31. 12. je 1 535 998,96 Kč,
- výsledek hospodaření v rozvaze je shodný s výsledkem ve výkazu zisku a ztrát – výsledek hospodaření za rok 2017 činí 294 277,65 Kč,
- údaje v rozvaze a příloze se shodují.

#### **9.3 Povinnosti související s účetní závěrkou**

Sestavená řádná účetní závěrka byla 20. 2. 2018 zaslána do CSÚIS. Účetní závěrka na základě Směrnice Rady města ke schvalování účetních závěrek byla spolu s potřebnými podklady předána zřizovateli ke schválení. Za rok 2017 byly předány tyto podklady:

- účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha,
- inventarizační zpráva za rok 2017,
- návrh na rozdělení hospodářského výsledku 2017 – účetní jednotka navrhla převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu,
- zpráva z finanční kontroly,
- zpráva z kontroly Okresní správy sociálního zabezpečení,
- aktualizace základních informací o příspěvkové organizaci,
- zpráva o činnosti příspěvkové organizace.

V květnu 2018 došlo ke schválení účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2017 Radou města Vlašimi a schválení převedení výsledku hospodaření 2017 do rezervního fondu. Protokol o schválení byl také odeslán do CSÚIS.

Tato organizace má stejně jako jiné účetní jednotky povinnost zveřejnit řádnou účetní závěrku ve sbírce listin rejstříkového soudu. K datu 30. 4. 2018 došlo k zveřejnění účetní závěrky prostřednictvím datové schránky. Mezní termín pro zveřejnění účetní závěrky je konec následujícího účetního období. I přesto, že po konzultaci s finančním odborem zřizovatele, bylo zřejmé, že dojde ke schválení účetní závěrky, bylo by vhodné se zveřejněním počkat do obdržení schvalovacího protokolu.

#### **9.4 Plnění rozpočtu**

V příloze č. 7 diplomové práce je uvedeno porovnání nákladů a výnosů podle schváleného rozpočtu a skutečnosti v roce 2017. Na základě pokynů zřizovatele se mohou skutečné náklady a výnosy od plánovaných odchylovat a zároveň je možné měnit schválený rozpočet. V roce 2017 došlo k výraznému odchýlení, které bylo ovšem zdůvodněno a odsouhlaseno Radou města Vlašimi.

Výnosy z prodeje a pronájmu jsou o 1 806 tis. Kč větší, než byly stanoveny v rozpočtu. Při plánování rozpočtu se vychází pouze z minimálního počtu účastníků kulturních akcí, kurzů a dětských táborů. Také při plánování výnosů z pronájmu se do rozpočtu zahrnují pouze pravidelné pronájmy. Skutečná výše provozního příspěvku od zřizovatele byla o 91 000 Kč nižší. V květnu 2017 byla Rada města požádána o schválení změny tohoto závazného ukazatele z důvodu částečného financování Májových slavností z jiné hlavní činnosti. Dále příspěvková organizace čerpala přijaté peněžní dary z rezervního fondu z ostatních titulů. Výše darů nebyla předem známa.

Skutečné provozní náklady překročily o 37 % plánované. Náklady uvedené v rozpočtu na drobné vydání, energie, opravy a udržování, cestovné a reprezentaci odpovídají skutečnosti. Naopak v závislosti na výších výnosech z prodeje služeb, i náklady na služby převyšovaly plánované. Mzdové náklady jako závazný ukazatel nesmí překročit schválený limit. V roce 2017 k překročení těchto limitů nedošlo. Dalším závazným ukazatelem jsou odpisy dlouhodobého majetku, které byly v průběhu roku po schválení Rady města navýšeny. Skutečnost u ostatních nákladů překročila plán zejména z důvodu nákupů dlouhodobého drobného majetku. Odůvodnění těchto nákupů bylo odsouhlaseno zřizovatelem.

## 10 Daň z příjmu právnických osob

Kulturní dům Blaník Vlašim se řadí mezi veřejně prospěšné poplatníky a jako takový má povinnost řídit se zákonem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů. Příspěvková organizace byla registrována v lednu 2005. V následujících kapitolách je popsán proces stanovení základu daně a výpočtu daňové povinnosti v roce 2017.

### 10.1 Předmět daně

Při určení předmětu daně vycházela organizace z § 18a ZDP. Do příjmů podle odst. 1 tohoto paragrafu zařadila přijaté dotace od zřizovatele. Jiné dotace ani příspěvky z veřejných rozpočtů nebyly v roce 2017 přijaty. Dále by se jednalo o výnosy z hlavní nepodnikatelské činnosti, pokud by náklady, vynaložené na tuto činnost byly vyšší. V roce 2017 však výnosy z hlavních činností převyšovaly související náklady, proto jsou předmětem daně. Dále jsou předmětem daně výnosy z hospodářské činnosti. V tabulce č. 15 jsou uvedeny výnosy, které jsou předmětem daně a související náklady. Součástí výnosů jsou výnosy podléhající dani i výnosy osvobozené.

Tabulka 15: Výnosy, které jsou předmětem daně a související náklady (v Kč)<sup>(1)</sup>

Položky <sup>(2)</sup>	Výnosy <sup>(3)</sup>	Náklady <sup>(4)</sup>	HV <sup>(5)</sup>
Hlavní činnost <sup>(6)</sup>	4 403 297,82	4 150 141,20	253 156,62
Hospodářská činnost <sup>(7)</sup>	563 062,50	522 519,13	40 543,37

<sup>(1)</sup> Taxable income and related costs; <sup>(2)</sup> Items; <sup>(3)</sup> Revenue; <sup>(4)</sup> Costs; <sup>(5)</sup> Gross revenues; <sup>(6)</sup> Main activity; <sup>(7)</sup> Economic activity. Zdroj: vlastní zpracování

### 10.2 Stanovení základu daně

Postup stanovení základu daně je zobrazen v tabulce č. 16. Hodnoty v tabulce jsou zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 16: Úprava výsledku hospodaření na základ daně v roce 2017 (v Kč)<sup>(1)</sup>

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním <sup>(2)</sup>		294 278
-	Příjmy, které nejsou předmětem daně <sup>(3)</sup>	5 198 900
-	Částky nezahrnované do základu daně <sup>(4)</sup>	578
-	Příjmy osvobozené <sup>(5)</sup>	49 000
+	Daňově neuznatelné náklady <sup>(6)</sup>	5 247 900
+	Částky neoprávněně zkracující příjem <sup>(7)</sup>	0
+/-	Ostatní položky upravující základ daně <sup>(8)</sup>	0
=	<b>Základ daně<sup>(9)</sup></b>	<b>293 700</b>
-	odčitatelné položky <sup>(10)</sup>	0

-	snížení o 30 % <sup>(11)</sup>	293 700
=	<b>Základ daně po snížení o odčitatelné položky<sup>(12)</sup></b>	<b>0</b>

<sup>(1)</sup> Adjustment of profit / loss to tax base; <sup>(2)</sup> Accounting result before taxation; <sup>(3)</sup> Non-taxable income; <sup>(4)</sup> Amounts not included in the tax base; <sup>(5)</sup> Revenue exempt; <sup>(6)</sup> Non-tax deductible costs; <sup>(7)</sup> Amounts unduly detrimental to income; <sup>(8)</sup> Other items adjusting the tax base; <sup>(9)</sup> Tax base; <sup>(10)</sup> deductible items; <sup>(11)</sup> 30% reduction; <sup>(12)</sup> Tax base after deduction of deductible items. Zdroj: vlastní zpracování

Účetní výsledek hospodaření byl stanoven jako rozdíl celkových výnosů v hodnotě 10 165 837, 98 Kč a celkových nákladů v hodnotě 9 871 560, 33 Kč. Pro rok 2017 byl celkový výsledek hospodaření vypočten na 294 277,65 Kč.

Další položka obsahuje dotace přijaté od zřizovatele, které tvořily značnou část výnosů. V roce 2017 se jednalo o částku 5 198 900 Kč.

Částky nezahrnované do předmětu daně jsou výnosy, zdaněné zvláštní sazbou daně. V roce 2017 se jednalo o úroky z vkladu u banky ve výši 577,66 Kč. Za osvobozené výnosy jsou považovány peněžité dary od ostatních fyzických a právnických osob. Tyto peněžité dary splňují podmínku pro osvobození podle § 15 odst. 1 ZDP. Na základě novely zákona o dani z příjmů platné od 1. 1. 2018, nemusí již organizace hlídat účel použití těchto darů, aby mohlo dojít k jejich osvobození.

Další položka obsahuje náklady, které musí být vyloučeny pro daňovou neúčinnost. V roce 2017 se jednalo o náklady přímo souvisejícími s výnosy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny. Předmětem daně nejsou dotace od zřizovatele, proto byly vyloučeny všechny nákladové položky z těchto dotací pořízené v hodnotě 5 198 900 Kč. Nedaňové náklady podle jednotlivých nákladových účtů jsou vymezeny v tabulce č. 17. Dále jsou vyloučeny náklady v hodnotě 49 000 Kč, které přímo souvisí z bezúplatnými příjmy. Po úpravě o tyto položky byl stanoven základ daně ve výši 293 700 Kč.

Tabulka 17: Daňově neuznatelné náklady roku 2017<sup>(1)</sup>

Účet <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Částka (v Kč) <sup>(4)</sup>
501	Spotřeba materiálu <sup>(5)</sup>	442 969,53
502	Spotřeba energie <sup>(6)</sup>	534 311,75
511	Opravy a udržování <sup>(7)</sup>	34 010,50
512	Cestovné <sup>(8)</sup>	6 507,00
513	Reprezentace <sup>(9)</sup>	16 677,00
518	Služby <sup>(10)</sup>	702 188,66
521	Mzdové náklady <sup>(11)</sup>	2 500 382,00
524	Zákonné pojištění <sup>(12)</sup>	724 592,00

527	Zákonné sociální náklady <sup>(13)</sup>	45 886,46
551	Odpisy <sup>(14)</sup>	10 423,00
558	Drobný hmotný majetek <sup>(15)</sup>	162 785,82
549	Ostatní náklady <sup>(16)</sup>	18 166,28

<sup>(1)</sup> Non-tax deductible costs of 2017; <sup>(2)</sup> Account; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Amount; <sup>(5)</sup> Material consumption; <sup>(6)</sup> Power consumption; <sup>(7)</sup> Repairs and maintenance; <sup>(8)</sup> Travel; <sup>(9)</sup> Representation; <sup>(10)</sup> Services; <sup>(11)</sup> Labor costs; <sup>(12)</sup> Statutory insurance; <sup>(13)</sup> Statutory social costs; <sup>(14)</sup> Depreciation; <sup>(15)</sup> Small tangible assets; <sup>(16)</sup> Other costs. Zdroj: vlastní zpracování

Příspěvková organizace nevyužila žádné odčitatelné položky vyjmenované v § 34 ZDP. Pro snížení základu daně však využila speciální položku pro veřejně prospěšné poplatníky uvedenou v § 20 odst. 7 ZDP. Od základu daně lze odečíst 30 % základu daně, pokud je 30 % nižší než 300 000 Kč, lze odečíst tuto částku, maximálně však do výše základu daně. Organizace měla možnost odečíst 293 700 Kč a tím snížit základ daně na nulu. V roce 2017 tedy nevznikla žádná daňová povinnost.

### 10.3 Daňové přiznání

Daňové přiznání za rok 2017 měla příspěvková organizace povinnost podat do 31. 3. 2018. Přiznání bylo odesláno prostřednictvím datové schránky 28. 3. 2018. Termín tedy byl dodržen. K sestavení organizace použila aktuální tiskopis vydaný Ministerstvem financí. V přiznání byly vyplněny následující řádky:

- ř. 10 – výsledek hospodaření získaný z výsledovky ve výši 294 278 Kč,
- ř. 30 – náklady souvisejících s bezúplatnými příjmy ve výši 49 000 Kč,
- ř. 62 – náklady související s dotací od zřizovatele v hodnotě 5 198 900 Kč,
- ř. 101 – příjmy, které nejsou předmětem daně v částce 5 198 900 Kč,
- ř. 102 – osvobozené příjmy v hodnotě 40 000 Kč,
- ř. 120 – příjmy již zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 578 Kč,
- ř. 200 – výsledek hospodaření upravený na daňový základ ve výši 293 700 Kč,
- ř. 220 – základ daně ve stejné výši,
- ř. 250 – odčitatelná položka v hodnotě 293 000 Kč,
- ř. 270 – základ daně po odečtení odčitatelné položky zaokrouhlen na tisíce dolů, základ daně tedy vychází 0 Kč.

Do přiznání byly doplněny i vybrané ukazatele hospodaření a příslušné přílohy. Součástí přiznání jsou i jednotlivé výkazy účetní závěrky. Daňové přiznání tvoří přílohu číslo 11 této diplomové práce.

## 11 Vyhodnocení, návrhy a diskuse

Cílem práce bylo analyzovat proces sestavení účetní závěrky a stanovení základu daně z příjmů právnických osob pro rok 2017. Součástí tohoto procesu jsou i uzávěrkové operace a uzavření účetních knih. Uzávěrkové operace byly provedeny v souladu s planými právními předpisy a nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. Organizaci byly však navrženy některé úpravy.

### 11.1 Uzávěrkové práce

Jak již bylo zmíněno, účetní závěrka není průkazná bez provedené inventarizace. Inventarizace byla provedena správně podle platných právních předpisů a vnitřních směrnic. Plán inventarizace, jednotlivé soupisy i inventarizační zpráva byly vypracovány řádně a včas. U postupů inventarizační komise nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. Všechny stavy jednotlivých účtů byly odsouhlaseny.

Pro zjednodušení inventarizačních prací **u drobného majetku lze doporučit přepracování inventurních soupisů a identifikačních čísel**. Autorka navrhuje vést odděleně evidenci pro darovaný majetek a pro svěřený majetek z důvodů lepší přehlednosti. Dále **je vhodné zvolit jinou formu evidování** než Microsoft Excel, například v programu POHODA z důvodu eliminace chyb a přehlednosti. V rozsáhlých tabulkách dochází během účetního období k zařazování i vyřazování majetku ručně. Při vyřazení majetku dochází v tabulce k jeho vymazání. Program Pohoda má speciální modul pro vedení drobného majetku, ve kterém lze sledovat i vyřazený majetek a nastavit automatické přiřazování identifikačních čísel.

V oblasti zásob došlo také k řádné inventarizaci. Položky materiálu na skladě, na kterých jsou vedeny pohlednice, knihy a ročenky, odpovídají charakterem spíše zboží. **Bylo doporučeno přeúčtování těchto položek z účtu 112 – Materiál na skladě na účet 132 – Zboží na skladě**. Sklady materiálu jsou vedeny formou tabulky a hodnoty jsou ručně počítány. Pro eliminaci chyb je vhodné zvolit spíše účetní program POHODA, nebo alespoň formu excelová tabulka s automatickými výpočty. V rámci fyzické a dokladové inventury nebyly již zjištěny žádné nedostatky.

Další součástí uzávěrkových operací jsou kontroly v oblasti transferů, daní a mezd. Náklady i výnosy věcně a časově souvisí se sledovaným účetním obdobím. Všechny kontroly byly provedeny tak, aby byla zajištěna správnost účetnictví. Specifikem příspěvkových organizací jsou peněžní fondy. Jejich tvorba a čerpání bylo v souladu se zákonem



č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při použití fondu kulturních a sociálních se příspěvková organizace řídila vyhláškou č. 375/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Dalším úkonem bylo rozdělení nákladů a výnosů v rámci hlavní a hospodářské činnosti. Pro oddělení doplňkové činnosti byly vhodně použity odlišné analytické účty. Pro klíčování nepřímých nákladů je zvolen adekvátní odhad. Jak již bylo v práci zmíněno, je vhodné použít spíše věcné kritérium, ale v případě této organizace by bylo sledování velmi časově a administrativně náročné. Většina činností probíhá souběžně. Například u střediska Infocentrum probíhá ve stejném čase prodej vstupenek v rámci hlavní činnosti i prodej zboží v rámci hospodářské. Pro tyto činnosti jsou využity stejné prostory a jsou vykonávány stejným zaměstnancem souběžně. U střediska Spolkový dům jsou zase současně poskytovány ubytovací služby pořadatelům kurzů v rámci hlavní činnosti a ostatním ubytovávaným v rámci doplňkové. Náklady na energie a mzdy je tedy velmi náročné věcně oddělit. Vzhledem k těmto skutečnostem je většina nákladů odhadnuta optimálně. **Ovšem k doplňkové činnosti ubytovací služby považuje autorka za vhodné přiřadit ještě 50 % nákladů na opravu a udržování, televizní poplatky, pojištění ubytovny, revize technického zařízení ubytovny a poplatek z ubytovací kapacity, které byly vedeny jako součást hlavní činnosti.** Pokud by bylo účetnictví o tyto změny upraveno, došlo by k ovlivnění hospodářského výsledku za hlavní a hospodářskou činnost a daňového základu. Podrobně jsou důsledky tohoto doporučení popsány níže. Po provedení všech závěrečných prací došlo k uzavření účetních knih podle pokynů Českého účetního standardu č. 702.

## 11.2 Závěrkové práce

Při procesu účetní závěrky byly sestaveny výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu neměla příspěvková organizace povinnost sestavovat. Toto tvrzení bylo ověřeno na základě účetních údajů z roku 2016. Účetní jednotka nepřekročila stanovená kritéria § 20 odst. 1 písm. c) body 1 a 2 zákona o účetnictví. Výkazy byly zpracovány v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a 383/2009 Sb. a podávají pravdivé informace o účetní jednotce. Došlo k ověření základních kontrol: aktiva v rozvaze se rovnají pasivům, výsledek hospodaření ve výledovce je stejný jako výsledek uvedený v rozvaze a údaje v příloze a rozvaze jsou shodné.

Všechny povinnosti spojené s účetní závěrkou byly vykonány. Výkazy byly sestaveny včas a zaslány do CSÚIS a ke schválení zřizovateli v řádných termínech. V květnu roku 2018 došlo ke schválení účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017. Příspěvková organizace splnila svoji povinnost zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin veřejného soudu v dubnu 2018. Vzhledem k obdržení schvalovacího protokolu až v květnu 2018, autorka **doporučuje v následujících účetních období počkat se zveřejněním až po obdržení tohoto protokolu.**

### **11.3 Rozpočet**

Návrh rozpočtu pro rok 2017 byl předán zřizovateli podle pokynů a v březnu 2017 schválen. Po sestavení účetní závěrky došlo ke kontrole plnění rozpočtu. Ve sledovaném období se skutečné náklady a výnosy výrazně odchylovaly od plánovaných. Všechny tyto odchylky byly však schváleny a odsouhlaseny zřizovatelem. Vzhledem k rozsahu změn, dochází při schvalování Radou města ke značné administrativní zátěži. **Lze doporučit, aby některé drobné úpravy schvalovala sama ředitelka organizace.** Systém schvalování úprav rozpočtu, je však plně v kompetenci zřizovatele.

### **11.4 Stanovení základu daně**

Při stanovení daňové povinnosti vycházela příspěvková organizace ze zákona o dani z příjmu. Tato problematika je velmi složitá. Pro určení základu daně je zapotřebí správné klíčování výnosů a nákladů, jak v rámci doplňkové činnosti, tak pro jednotlivé druhy hlavních činností. Při stanovení daňového základu účetní jednotka vycházela pouze z rozdělení na hlavní a hospodářskou činnost. V účtové osnově se nacházejí analytické účty pro jednotlivé druhy činností, náklady se však velmi prolínají. Autorka **doporučuje pro stanovení základu daně vycházet alespoň z rozdělení výnosů a nákladů podle činností středisek, tedy: kulturní činnost, spolková a zájmová činnost a rozvoj turistiky.** Jak již bylo uvedeno v předcházející kapitole, dále **autorka navrhuje přesun některých nákladů z hlavní činnosti do hospodářské.**

V tabulce č. 18 jsou uvedeny náklady v celkové výši 36 802,50 Kč, které lze doporučit vykázat v hospodářské činnosti. Podle autorky tyto náklady věcně souvisí spíše s ubytovacími činnostmi v rámci hospodářské činnosti. Tyto úpravy mění výsledek hospodaření za hlavní činnost na 290 536,78 Kč a za hospodářskou činnost na 3 740,87 Kč.

Tabulka 18: Návrh převedení nákladů z hlavní činnosti na hospodářskou (v Kč)<sup>(1)</sup>

Účet <sup>(2)</sup>	Název <sup>(3)</sup>	Celkem <sup>(4)</sup>	Hospodářská činnost <sup>(5)</sup>
511	Opravy a udržování <sup>(6)</sup>	37 935,00	18 967,50
518	Televizní poplatek <sup>(7)</sup>	6 480,00	3 240,00
518	Poplatek z ubytovací kapacity <sup>(8)</sup>	7 632,00	3 816,00
518	Propagace ubytovny na internetu <sup>(9)</sup>	15 125,00	7 562,50
518	Pojištění ubytovny <sup>(10)</sup>	4 255,00	2 127,50
518	Revize technického vybavení ubytovny <sup>(11)</sup>	2 178,00	1 089,00

<sup>(1)</sup> Proposal to transfer costs from main activity to economic; <sup>(2)</sup> Account; <sup>(3)</sup> Name; <sup>(4)</sup> Total; <sup>(5)</sup> Economic activity; <sup>(6)</sup> Repairs and maintenance; <sup>(7)</sup> TV fee; <sup>(8)</sup> Accommodation capacity fee; <sup>(9)</sup> Promoting accommodation on the Internet; <sup>(10)</sup> Hostel insurance; <sup>(11)</sup> Revision of the technical equipment of the hostel. Zdroj: vlastní zpracování

Takto upravené klíčování nákladů a rozdělení výnosů a nákladů na jednotlivé činnosti je zobrazeno v tabulce č. 19.

Tabulka 19: Návrh rozdělení nákladů a výnosů podle činností (v Kč)<sup>(1)</sup>

Činnost <sup>(2)</sup>	Výnosy <sup>(3)</sup>	Náklady <sup>(4)</sup>	HV <sup>(5)</sup>
Kulturní <sup>(6)</sup>	5 660 472,94	5 364 215,52	296 257,42
Spolková a zájmová <sup>(7)</sup>	1 996 504,00	1 998 487,80	-1 983,80
Rozvoj turistiky <sup>(8)</sup>	1 945 798,54	1 949 535,38	-3 736,84
Hospodářská <sup>(9)</sup>	563 062,50	559 321,63	3 740,87

<sup>(1)</sup> Proposal of distribution of costs and revenues by activity; <sup>(2)</sup> Activity; <sup>(3)</sup> Revenue; <sup>(4)</sup> Costs; <sup>(5)</sup> Gross revenues; <sup>(6)</sup> Cultural; <sup>(7)</sup> Federal and interest; <sup>(8)</sup> Tourism development; <sup>(9)</sup> Economic. Zdroj: vlastní zpracování

Rozdělení činností a přeúčtování nákladů vede ke změně základu daně. Po této úpravě jsou předmětem daně pouze výnosy z kulturní a hospodářské činnosti. Navrhovaný postup pro zjištění základu daně je uveden v tabulce č. 20. Údaje jsou zaokrouhleny na celé koruny.

Tabulka 20: Návrh postupu stanovení základu daně (v Kč) <sup>(1)</sup>

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním <sup>(2)</sup>		294 278
-	Příjmy, které nejsou předmětem daně <sup>(3)</sup>	7 328 203
-	Částky nezahrnované do základu daně <sup>(4)</sup>	578
-	Příjmy osvobozené <sup>(5)</sup>	49 000
+	Daňově neuznatelné náklady <sup>(6)</sup>	7 382 923
+	Částky neoprávněně zkracující příjem <sup>(7)</sup>	0
+/-	Ostatní položky upravující základ daně <sup>(8)</sup>	0
=	<b>Základ daně<sup>(9)</sup></b>	<b>299 420</b>
-	odčitatelné položky <sup>(10)</sup>	0
-	snížení o 30 % <sup>(11)</sup>	299 420
=	<b>Základ daně po snížení o odčitatelné položky<sup>(12)</sup></b>	<b>0</b>

<sup>(1)</sup> Proposal for the procedure for determining the tax base; <sup>(2)</sup> Accounting result before taxation; <sup>(3)</sup> Non-taxable income; <sup>(4)</sup> Amounts not included in the tax base; <sup>(5)</sup> Revenue exempt; <sup>(6)</sup> Non-tax deductible costs; <sup>(7)</sup> Amounts unduly detrimental to income; <sup>(8)</sup> Other items adjusting the tax base; <sup>(9)</sup> Tax base; <sup>(10)</sup> deductible items; <sup>(11)</sup> 30% reduction; <sup>(12)</sup> Tax base after deduction of deductible items. Zdroj: vlastní zpracování

Celkový výsledek hospodaření vychází ve stejné výši. Do výnosů, které nejsou předmětem daně, jsou kromě přijatých dotací zahrnuty i výnosy z neziskových hlavních činností. Osvobozené příjmy a částky nezahrnované do předmětu daně se shodují s původním postupem. Daňově neuznané náklady obsahují náklady přímo související s výnosy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené. Jsou zde tedy připočítány náklady související se ztrátovými činnostmi.

Takto upravený základ daně se liší od původního o 5 720 Kč, výsledná daňová povinnost však vychází také nula. V roce 2017 by tedy tyto úpravy neovlivnili výši daně z příjmů právnických osob a sestavenou účetní závěrku. Autorka však doporučuje postupovat podle tohoto návrhu a posuzovat jednotlivé hlavní činnosti alespoň v základním členění podle středisek. Následkem nedodržení navrhovaného postupu v dalších účetních obdobích by mohla být chybně vypočtená daňová povinnost a zároveň chybně sestavená účetní závěrka.

Poslední doporučení se týká metodiky sestavování daňového přiznání. Přiznání bylo vypracováno řádně a do zákonem stanoveného termínu odesláno na Finanční úřad ve Vlašimi. Vyplněné hodnoty odpovídají náplni rádků. Příspěvkové organizaci **byly navrženy pouze úpravy zvláštních příloh k daňovému přiznání**. U rádků č. 30, 62 a 109 je

vhodné více rozvést jejich obsah. Zejména řádek 62 lze rozepsat na jednotlivé nákladové položky, jako je uvedeno v tabulce č. 17.

## 11.5 Diskuse

Účetní závěrka a stanovení základu daně z příjmů je vyvrcholením účetních prací v závěru roku. V diplomové práci jsou analyzovány přípravné práce účetní závěrky a ověřena správnost sestavených účetních výkazů u zvolené příspěvkové organizace. Výkazy byly zpracovány v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a 383/2009 Sb. Prokúpková a Svoboda (2014) uvádějí, jak je důležité u příspěvkových organizací tyto výkazy doplnit i informacemi o plnění rozpočtu. Jen tak mohou účetní výkazy podávat věrné, spolehlivé a pravdivé informace o účetní jednotce.

V práci je uveden schválený rozpočet příspěvkové organizace a následně vyhodnoceno jeho plnění. Skutečné výnosy a náklady z hlavních činností se od plánovaných většinou liší, proto během rozpočtového roku dochází často k úpravám rozpočtu. Všechny úpravy musí být schváleny zřizovatelem. Autorka doporučuje, aby některé úpravy schvalovala pouze ředitelka organizace. Tocauer a Schneiderová (2019) uvádí, že zákon č. 250/2000 Sb. úpravu rozpočtu přímo neřeší a záleží na zřizovatelích, jaký postup pro úpravy zvolí. Jako vhodný způsob popisují provádění většiny úprav přímo příspěvkovou organizací.

Novelizací zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v únoru 2017 musí i příspěvková organizace sestavovat rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na období 2 až 5 let po rozpočtovém období. Podle těchto nových pravidel sestavila organizace rozpočet poprvé pro rok 2018. Organizace sestavuje rozpočtový výhled na 2 roky, což je nejkratší možnost daná zákonem. Forma sestavení rozpočtu i výhledu je dána zřizovatelem organizace. Jedná se o tabulkovou formu v členění nákladů a výnosů podle účtových tříd.

Jak již bylo zmíněno, bez inventarizace je účetní závěrka zcela neprůkazná. V analyzovaném období účetní jednotka postupovala v souladu s vyhláškou č. 270/2010 a s vnitřní směrnicí. Nebyly zjištěny žádná závažná opomenutí, ale bylo doporučeno zejména přepracování některých inventurních soupisů majetku a přepracování inventarizačních čísel. Sikora (2018) zdůrazňuje, jak je právě vedení inventurních soupisů a řádné označení majetků a závazků identifikačními čísly velmi důležité.

Dále jsou v práci zhodnoceny postupy při výpočtu daně z příjmů právnických osob. Předmětem daně z příjmů jsou výnosy z doplňkové činnosti a výnosy z hlavní nepodnikatelské činnosti, pokud jsou náklady, vynaložené na tuto činnost vyšší. Pro určení daňového základu musí tedy dojít k rozklíčování jednotlivých nákladů a výnosů. Jak popisují Hošáková a Lang (2018), příspěvková organizace musí sledovat odděleně náklady a výnosy za doplňkovou činnost a v rámci hlavní činnosti oddělovat výnosy a náklady pro jednotlivé činnosti. Oddělení se provádí zejména pomocí analytické evidence. Kulturní dům Blaník vede podrobnou analytickou evidenci, ovšem existují zde nedostatky. Zejména by bylo vhodné doplnit účtový rozvrh ještě o některé nákladové položky v rámci doplňkové činnosti, aby účetnictví podávalo věrnější obraz o rozdělení hlavní a hospodářské činnosti. Janda (2017) uvádí, jak je dokonalá soustava analytických účtů významná, jak pro práce na účetní závěrce, tak zejména pro jednoznačnou daňovou klasifikaci výnosů a nákladů. Přitom při kontrolách jsou často u příspěvkových organizací zjištěny v této problematice chyby.

Hlavním problémem je ale posouzení jednotlivých příjmů v rámci hlavní činnosti. Analyzovaná příspěvková organizace pro určení předmětu daně posuzuje výnosy z hlavní činnosti jako celek. Zákon o dani z příjmů ovšem vymezuje, aby výnosy z nepodnikatelské činnosti, které jsou předmětem daně byly posuzovány za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Důležitou otázkou je, do jaké míry rozdělovat jednotlivé druhy činností. Morávek a Prokúpková (2018) popisují, že základním kritériem by mělo být vymezení hlavních činností v příslušném zakladatelském právním jednání, statutu, stanovách, zákonu nebo rozhodnutí orgánů veřejné moci. Na základě tohoto kritéria by měly být odvozeny jednotlivé druhy činností a pro stanovení předmětu daně posuzovány samostatně.

Příspěvkové organizaci byly také doporučeny drobné úpravy v daňovém přiznání zejména v rozepsání zvláštních příloh daňového přiznání a rozepsání obsahu řádku 62, kde příspěvková organizace vylučuje náklady vztahující se k příjmům, které nejsou předmětem daně. S tímto názorem se shoduje i sepsané doporučení pro sestavování daňových přiznání podle Morávka (2017).

## 12 Závěr

Hlavním záměrem práce bylo analyzovat účetnictví příspěvkové organizace Kulturní dům Blaník Vlašim s důrazem na účetní závěrku. Analyzovaným obdobím byl rok 2017. Příspěvková organizace byla zřízena městem Vlašim za účelem organizování kulturních akcí, provozování spolkové činnosti a rozvoje turistiky v regionu. Kulturní dům Blaník Vlašim je kategorizována jako velká účetní jednotka. Na základě rozhodnutí zřizovatele je účetnictví vedeno v plném rozsahu.

Pro splnění hlavního cíle práce byly stanoveny dva dílčí cíle. Prvním je analýza a vyhodnocení postupů sestavení řádné účetní závěrky k 31. 12. 2017. Účetní závěrce předchází celá řada uzávěrkových operací. Mezi nejdůležitější se řadí fyzická a dokladová inventura. V práci je analyzován postup inventarizačních prací u jednotlivých účtů. Inventurizace byla zpracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a s vnitřní směrnicí organizace. Dále byly v rámci uzávěrkových prací analyzovány postupy v oblasti transferů, daní, mezd a peněžních fondů. Všechny kontroly byly provedeny tak, aby byla zajištěna správnost účetnictví. Při analyzování uzávěrkových prací nebylo zjištěno žádné závažné opomenutí a byly navrženy pouze drobné úpravy.

Účetní závěrka je zejména proces sestavování účetních výkazů. Za rok 2017 byla sestavena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Výkazy byly zpracovány podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a 383/2009 Sb. a podávají pravdivé informace o účetní jednotce. Došlo k ověření základních kontrol: aktiva v rozvaze se rovnají pasivům, výsledek hospodaření ve výsledovce je stejný jako výsledek uvedený v rozvaze a údaje v příloze a rozvaze jsou shodné. Sestavená účetní závěrka byla schválena zřizovatelem a zveřejněna ve sbírce listin veřejného rejstříkového soudu.

Po sestavení účetní závěrky došlo ke kontrole plnění rozpočtu. Ve sledovaném období se skutečné náklady a výnosy výrazně odchylovaly od plánovaných. Všechny tyto odchylky byly schváleny zřizovatelem. V průběhu účetního období dochází často v rozpočtu ke změnám, které musí být schváleny zřizovatelem. Příspěvkové organizaci bylo navrženo delegovat schvalování některých změn na ředitelku organizace.

Součástí závěrečných prací je i výpočet daně z příjmů právnických osob. Stanovení daňového základu a výpočet daně je druhým dílčím cílem práce. Kulturní dům Blaník Vlašim se řadí mezi veřejně prospěšné poplatníky a jako takový má povinnost řídit se záko-

nem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů. Předmětem daně jsou výnosy z hospodářské činnosti a výnosy z hlavní činnosti za předpokladu, že převyšují související náklady. Příspěvková organizace vykonává hlavní i vedlejší činnost. Proto bylo důležité posoudit správné rozdělení nákladů a výnosů v rámci těchto činností. Pro oddělení doplňkové činnosti byly vhodně použity odlišné analytické účty. Pro klíčování nepřímých nákladů organizace používá adekvátní odhad. Toto kritérium není sice příliš vhodné, ale v případě této organizace by bylo vzhledem k velké propojenosti činností velmi náročné zvolit věcné kritérium. V této oblasti jsou nevrženy některé úpravy, které by vedly ke změně výsledku hospodaření z hospodářské činnosti.

Příspěvková organizace posuzuje pro stanovení základu daně výnosy v rámci hlavní činnosti jako celek. Organizaci bylo navrženo posuzovat tyto výnosy podle jednotlivých hlavních činností. V práci je uveden dopad těchto změn na výslednou daňovou povinnost.



## **I. Summary**

This thesis focuses on the accounting analysis of state-funded organizations and puts the emphasis on the final accounts. The aim of this thesis is to evaluate the steps of the final accounts formation of one chosen organization and onwards, to set the tax base of the income tax of legal persons. The in-house sources of one chosen organization were used to make these analyses.

The theoretical segment, as well as the practical one, form this thesis. The theoretical segment describes state-funded organizations founded by the local self-government unit and gives a detailed description of the process of the final accounts formation and the tax liability determination. The practical part of this thesis focuses on the evaluation of the methods used by the state-funded institution of Kulturní dům Blaník Vlašim. The recommendations leading to the improvement of the procedures used for the final accounts form the conclusion of this thesis.

**Keywords:** state-funded organizations, final accounts formation, income tax

**JEL Classification:**

H24 - Personal Income and Other Nonbusiness Taxes

H83 - Public Administration • Public Sector Accounting and Audits

## II. Seznam literatury

### Odborná literatura

- [1] Boukal, P. (2009). *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. Praha: Oeconomica.
- [2] Březinová, H. (2017). *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky. Praktický komentář*. Praha: Wolters Kluwer.
- [3] Dobrozemský, V. (2017). Majetkové vztahy zřizovatele (obce) a příspěvkové organizace. *UNES*, 5, 3-8.
- [4] Dobrozemský, V. (2017). Zveřejňování účetních závěrek nevýdělečných organizací. *UNES*, 4, 12-13.
- [5] Hošáková, A., & Lang, M. (2018). *Účetnictví, daň z příjmů a daň silniční v příspěvkových organizacích (včetně účetních příkladů)*. Ostrava: EconomPress.
- [6] Janda, K. (2017). Účetní závěrka příspěvkových organizace. *Práce, Mzdy a Odvody bez chyb, pokut a penále*, 12, 64-67.
- [7] Komrsková, S., & Stuchlíková, H. (2016). *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka daní z příjmů právnických osob*. Olomouc: ANAG.
- [8] Maderová Voltnerová, K. (2018). *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací 2018*. Olomouc: ANAG.
- [9] McCarthy, J. H., Shelmon, N. E., & Matti, J. (2012). *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations (8th ed.)*. Hoboken, New Jersey: John Wiley and Sons.
- [10] Merličková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace: vznik, účetnictví a daně*. Olomouc: ANAG.
- [11] Morávek, Z. (2017). Daňové přiznání k dani z příjmů veřejně prospěšného poplatníka. *UNES*, 3, 8-13.
- [12] Morávek, Z. (2017). Změny v oblasti zdanění veřejně prospěšných poplatníků. *Práce, Mzdy, Odvody bez chyb, pokud a penále*, 9, 53-56.
- [13] Morávek, Z. (2018). Doplnková činnost příspěvkových organizací. *Práce, Mzdy a Odvody bez chyb, pokud a penále*, 6, 60-62.

- [14] Morávek, Z., & Prokúpková, D. (2015). *Příspěvkové organizace 2015*. Praha: wolters Kluwer.
- [15] Morávek, Z., & Prokúpková, D. (2018). *Příspěvkové organizace 2018 - 2019*. Praha: Wolters Kluwer.
- [16] Nováková, Š. (2014). *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách (2 vyd.)*. Praha: Oeconomica.
- [17] Pospíšil, P. (2016). Odpovědnost za hospodaření PO obce. *UNES*, 4, 3-6.
- [18] Prokúpková, D., & Březinová, H. (2016). *Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace*. Praha: Wolters Kluwer.
- [19] Prokúpková, D., & Svoboda, M. (2014). *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha: Wolters Kluwer.
- [20] Schneiderová, I., & Nejezchleb, Z. (2012). *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace*. Turnov: Acha obec účtuje.
- [21] Sikora, P. (2018). *Majetek školské příspěvkové organizace*. Karviná: Paris.
- [22] Sládková, E., & Strouhal, J. (2018). *Účetnictví - výkaznictví podle českých účetních předpisů, 2. aktualizované vydání*. Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a.s.
- [23] Smetanová, M. (2016). Veřejný sektor. *UNES*, 2, 19-25.
- [24] Tocauer, M., & Schneiderová, I. (2019). *Rozpočet a rozpočtový proces, 1. vydání*. Praha: Acha obec účtuje.
- [25] Vítková, P. (2018). *Rozpočtové hospodaření územních samosprávných celků, praktická příručka*. Ostrava: EconomPress.

## Legislativa

- [1] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů
- [2] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- [3] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- [4] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů
- [5] Zákon č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů
- [6] Zákon č. 128/2000 o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- [7] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- [8] Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů
- [9] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- [10] České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- [11] Vyhláška 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky
- [12] Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- [13] Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů
- [14] Vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku
- [15] Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů
- [16] Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

### III. Seznam tabulek a grafů

#### Seznam tabulek

Tabulka 1: Úprava výsledku hospodaření na základ daně <sup>(1)</sup> .....	28
Tabulka 2: Plánované provozní výnosy z prodeje a pronájmu 2017 <sup>(1)</sup> .....	39
Tabulka 3: Plánované provozní náklady 2017 <sup>(1)</sup> .....	39
Tabulka 4: Dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	42
Tabulka 5: Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	43
Tabulka 6: Zásoby k 31. 12. 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	44
Tabulka 7: Stav skladu materiálu KD k 31. 12. 2017 <sup>(1)</sup> .....	44
Tabulka 8: Náklady příštích období k 31. 12. 2017 <sup>(1)</sup> .....	46
Tabulka 9: Tvorba a čerpání peněžních fondů v roce 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	48
Tabulka 10: Mzdové náklady k 31. 12. 2017 <sup>(1)</sup> .....	49
Tabulka 11: Výnosy z doplňkové činnosti v roce 2017 <sup>(1)</sup> .....	49
Tabulka 12: Náklady z doplňkové činnosti v roce 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	50
Tabulka 13: Rozvaha k 31. 12. 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	52
Tabulka 14: Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	53
Tabulka 15: Výnosy, které jsou předmětem daně a související náklady (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	56
Tabulka 16: Úprava výsledku hospodaření na základ daně v roce 2017 (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	56
Tabulka 17: Daňově neuznatelné náklady roku 2017 <sup>(1)</sup> .....	57
Tabulka 18: Návrh převedení nákladů z hlavní činnosti na hospodářskou (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	62
Tabulka 19: Návrh rozdělení nákladů a výnosů podle činností (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	62
Tabulka 20: Návrh postupu stanovení základu daně (v Kč) <sup>(1)</sup> .....	63

#### Seznam grafů

Graf 1: Zdroje financování v roce 2017.....	36
---	----

## IV. Seznam použitých zkratek

CF	cash flow
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČR	Česká republika
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPP	dohoda o provedení práce
EU	Evropská unie
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
HPP	hlavní pracovní poměr
HV	hospodářský výsledek
IC	Infocentrum
Kč	česká koruna
KD	Kulturní dům
PO	příspěvková organizace
SD	Spolkový dům
SP	sociální pojištění
ÚJ	účetní jednotka
ÚSC	územně samosprávný celek
ÚZ	účetní závěrka
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZP	zdravotní pojištění

## **V. Seznam příloh**

**Příloha č. 1:** Kategorie účetních jednotek a skupin účetních jednotek

**Příloha č. 2:** Základní struktura rozvahy PO zřízené ÚSC

**Příloha č. 3:** Základní struktura výkazu zisku a ztráty PO zřízené ÚSC

**Příloha č. 4:** Náplň řádků priznání daně z příjmů právnických osob

**Příloha č. 5:** Návrh rozpočtu Kulturního domu Blaník Vlašim 2017

**Příloha č. 6:** Srovnávací tabulka účetní evidence a inventarizačních soupisů

**Příloha č. 7:** Plnění rozpočtu Kulturního domu Blaník Vlašim 2017

**Příloha č. 8:** Rozvaha Kulturního domu Blaník Vlašim sestavená k 31. 12. 2017

**Příloha č. 9:** Výkaz zisku a ztráty Kulturního domu Blaník sestavený k 31. 12. 2017

**Příloha č. 10:** Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2017

**Příloha č. 11:** Priznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017

**Příloha č. 11:** Účtový rozvrh Kulturního domu Blaník Vlašim pro rok 2017

**Příloha č. 1: Kategorie účetních jednotek a skupin účetních jednotek<sup>(1)</sup>**

	<b>Aktiva celkem v mil. Kč<sup>(2)</sup></b>	<b>Roční úhrn čistého obrátu v mil. Kč<sup>(3)</sup></b>	<b>Průměrný počet zaměstnanců<sup>(4)</sup></b>	<b>Dvě z uvedených hodnot<sup>(5)</sup></b>
<b>Mikro ÚJ<sup>(6)</sup></b>	9	18	10	Nepřekračuje <sup>(7)</sup>
<b>Malá ÚJ<sup>(8)</sup></b>	100	200	50	Nepřekračuje
<b>Střední ÚJ<sup>(9)</sup></b>	500	1000	250	Nepřekračuje
<b>Velká ÚJ<sup>(10)</sup></b>	500	1000	250	Překračuje alespoň 2 hodnoty <sup>(11)</sup>

<sup>(1)</sup> Categories of entities and groups of accountants; <sup>(2)</sup> Total assets in millions CZK; <sup>(3)</sup> Annual total net turnover in millions CZK; <sup>(4)</sup> Average number of employees; <sup>(5)</sup> Two of these values; <sup>(6)</sup> Micro entity; <sup>(7)</sup> Does not exceed; <sup>(8)</sup> Small entity; <sup>(9)</sup> Medium-sized entity; <sup>(10)</sup> Large entity; <sup>(11)</sup> Exceeds at least two values. Zdroj: (Morávek & Prokůpková, 2018)



**Příloha č. 2: Základní struktura rozvahy PO zřízené ÚSC<sup>(1)</sup>**

<b>AKTIVA CELKEM<sup>(2)</sup></b>	
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva<sup>(3)</sup></b>
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek <sup>(4)</sup>
II.	Dlouhodobý hmotný majetek <sup>(5)</sup>
III.	Dlouhodobý finanční majetek <sup>(6)</sup>
IV.	Dlouhodobé pohledávky <sup>(7)</sup>
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva<sup>(8)</sup></b>
I.	Zásoby <sup>(9)</sup>
II.	Krátkodobé pohledávky <sup>(10)</sup>
III.	Krátkodobý finanční majetek <sup>(11)</sup>
<b>PASIVA CELKEM<sup>(12)</sup></b>	
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál<sup>(13)</sup></b>
I.	Jmění účetní jednotky <sup>(14)</sup>
II.	Fondy účetní jednotky <sup>(15)</sup>
III.	Výsledek hospodaření <sup>(16)</sup>
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroj<sup>(17)</sup></b>
I.	Rezervy <sup>(18)</sup>
II.	Dlouhodobé závazky <sup>(19)</sup>
III.	Krátkodobé závazky <sup>(20)</sup>

<sup>(1)</sup> Basic structure of the balance sheet of a contributory organization established by a territorial self-governing unit; <sup>(2)</sup> Total assets; <sup>(3)</sup> Fixed assets; <sup>(4)</sup> Intangible fixed assets; <sup>(5)</sup> Tangible fixed assets; <sup>(6)</sup> Long-term financial assets; <sup>(7)</sup> Long-term receivables; <sup>(8)</sup> Current assets; <sup>(9)</sup> Stocks; <sup>(10)</sup> Short-term receivables; <sup>(11)</sup> Short-term financial assets; <sup>(12)</sup> Total liabilities; <sup>(13)</sup> Equity; <sup>(14)</sup> Assets; <sup>(15)</sup> Funds of the accounting unit; <sup>(16)</sup> Profit / loss; <sup>(17)</sup> Other sources; <sup>(18)</sup> Reserves; <sup>(19)</sup> Long-term liabilities; <sup>(20)</sup> Current liabilities. Zdroj: (Březinová, 2017), vlastní úprava

**Příloha č. 3: Základní struktura výkazu zisku a ztráty PO zřízené ÚSC<sup>(1)</sup>**

A.	<b>NÁKLADY CELKEM<sup>(2)</sup></b>
I.	Náklady z činnosti <sup>(3)</sup>
II.	Finanční náklady <sup>(4)</sup>
III.	Náklady na transfery <sup>(5)</sup>
V.	Daň z příjmu <sup>(6)</sup>
B.	<b>VÝNOSY CELKEM<sup>(7)</sup></b>
I.	Výnosy z činnosti <sup>(8)</sup>
II.	Finanční výnosy <sup>(9)</sup>
IV.	Výnosy z transferů <sup>(10)</sup>
C.	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ<sup>(11)</sup></b>

<sup>(1)</sup> Basic structure of the profit and loss account of a contributory organization established by a territorial self-governing unit; <sup>(2)</sup> Total cost; <sup>(3)</sup> Operating costs; <sup>(4)</sup> Financial costs; <sup>(5)</sup> Transfer costs; <sup>(6)</sup> Income tax; <sup>(7)</sup> Total revenues; <sup>(8)</sup> Income from operations; <sup>(9)</sup> Financial income; <sup>(10)</sup> Income from transfers; <sup>(11)</sup> Profit / loss. Zdroj: (Březinová, 2017), vlastní úprava

#### **Příloha č. 4: Náplň řádků přiznání daně z příjmů právnických osob**

- řádek č. 10 - výsledek hospodaření před zdaněním získaný z výkazu zisku a ztráty,
- řádek č. 20 - částky neoprávněně zkracující příjem, pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření,
- řádek č. 30 - částky, o které se zvyšuje výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 písm. a, především neprokázaná daňová úspora minulých zdaňovacích období,
- řádek č. 40 - daňově neúčinné náklady, jednotlivé náklady jsou rozvedeny v tabulce A přílohy č. 1 II. oddílu,
- řádek č. 50 – částka, o kterou převyšují účetní odpisy daňové, s tímto řádkem je nutné vyplnit i tabulku B přílohy č. 1 II. oddílu,
- řádek č. 62 - nemá konkrétní vymezení, lze doporučit zde vyloučit náklady související s příjmy, které nejsou předmětem daně,
- řádek č. 101 - příjmy, které nejsou předmětem daně,
- řádek č. 109 - příjmy osvobozené, zejména bezúplatné příjmy,
- řádek 112 – vyloučené příjmy na základě § 23 odst. 3 písm. c) ZDP, tedy hodnota bezúplatných příjmů, o které byl v minulých letech daňový základ zvýšen,
- řádek č. 120 - příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně,
- řádek č. 140 - příjmy nezahrnovaných do základu daně s výjimkou příjmů uvedených na řádku č. 120,
- řádek č. 150 - rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, pokud jsou daňové odpisy vyšší,
- řádek č. 200 - základ daně, v následujících řádcích jsou uplatněny odčitatelné položky,
- řádek č. 280 - sazba daně,
- řádek č. 290 - vypočtená daň z příjmů,
- řádek č. 300 - slevy na dani,
- řádek č. 340 - výsledná daňová povinnost,
- řádek č. 360 - poslední známá daňová povinnost.

Pro kompletní vyplnění daňového přiznání je zapotřebí vyplnit ještě tabulku K s vybranými ukazateli hospodaření. (Morávek, 2017)

**Příloha č. 5: Návrh rozpočtu Kulturního domu Blaník Vlašim 2017<sup>(1)</sup>**

	<b>Skutečnost 2016<sup>(2)</sup></b>	<b>Návrh rozpočtu 2017<sup>(3)</sup></b>
<b>VÝNOSY<sup>(4)</sup></b>	<b>částka v Kč<sup>(5)</sup></b>	<b>částka v Kč</b>
Výnosy z prodeje a z pronájmu <sup>(6)</sup>	4 117 787	3 086 000
Ostatní provozní výnosy <sup>(7)</sup>	0	0
Čerpání fondů <sup>(8)</sup>	27 000	0
Finanční výnosy <sup>(9)</sup>	816	0
Provozní dotace od zřizovatele <sup>(10)</sup>	4 900 000	5 290 000
Ostatní výnosy z transferů a dotací <sup>(11)</sup>	0	0
<b>CELKEM<sup>(12)</sup></b>	<b>9 045 603</b>	<b>8 376 000</b>
<b>NÁKLADY<sup>(13)</sup></b>	<b>částka v Kč</b>	<b>částka v Kč</b>
Provozní náklady <sup>(14)</sup>	5 634 220	4 514 000
Mzdové náklady <sup>(15)</sup>	3 124 920	3 770 000
Odpisy <sup>(16)</sup>	2 008	2 000
Ostatní náklady <sup>(17)</sup>	222 372	90 000
<b>CELKEM</b>	<b>8 983 520</b>	<b>8 376 000</b>
<b>HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK<sup>(17)</sup></b>	<b>62 083</b>	<b>0</b>

<sup>(1)</sup> Draft budget 2017; <sup>(2)</sup> Reality 2016; <sup>(3)</sup> Draft budget 2017; <sup>(4)</sup> Revenue; <sup>(5)</sup> Amount in CZK; <sup>(6)</sup> Revenue from sale and lease; <sup>(7)</sup> Other operating income; <sup>(8)</sup> Drawing funds; <sup>(9)</sup> Financial revenue; <sup>(10)</sup> Operating subsidies from the founder; <sup>(11)</sup> Other income from transfers and subsidies; <sup>(12)</sup> Total; <sup>(13)</sup> Costs; <sup>(14)</sup> Operating costs; <sup>(15)</sup> Labor costs; <sup>(16)</sup> Depreciation; <sup>(17)</sup> Other costs; <sup>(18)</sup> Profit / loss.  
Zdroj: vlastní zpracování

**Příloha č. 6: Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů**

Číslo účtu	Název účtu	Účetní stav k 31. 12.	Skutečný stav k 31. 12.	Rozdíl
018	Drobný dlouhodobý nehm. majetek	39 502,51	39 502,51	0,00
022	Samostatné hmotné movité věci	279 184,83	279 184,83	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 446 654,63	3 446 654,63	0,00
078	Oprávký k DDNM	39 502,51	39 502,51	0,00
082	Oprávký k samost. hmot. mov. věci	141 309,00	141 309,00	0,00
088	Oprávký k DDHM	3 446 654,63	3 446 654,63	0,00
112	Materiál na skladě	128 628,29	128 628,29	0,00
132	Zboží na skladě	101 762,00	101 762,00	0,00
241	Běžný účet	644 997,49	644 997,49	0,00
243	Běžný účet FKSP	17 856,10	17 856,10	0,00
261	Pokladna	63 561,00	63 561,00	0,00
311	Odběratelé	4 868,47	4 868,47	0,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	400 849,00	400 849,00	0,00
315	Jiné pohledávky	0,00	0,00	0,00
321	Dodavatelé	202 421,17	202 421,17	0,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00	0,00
336	Sociální pojištění	70 029,00	70 029,00	0,00
337	Zdravotní pojištění	30 014,00	30 014,00	0,00
342	Jiné přímé daně	25 983,00	25 983,00	0,00
348	Pohledávky za vyb. míst. vlád. inst.	0,00	0,00	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00
378	ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	0,00
381	Náklady příštích období	35 600,78	35 600,78	0,00
383	Výdaje příštích období	2 673,18	2 673,18	0,00
384	Výnosy příštích období	83 571,22	83 571,22	0,00
389	Dohadné účty pasivní	456 090,00	456 090,00	0,00
401	Jmění účetní jednotky	9 135,00	9 135,00	0,00
411	Fond odměn	25 194,44	25 194,44	0,00
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	14 943,46	14 943,46	0,00
413	Rezervní fond ze zlepš. výsledku	104 048,84	104 048,84	0,00
414	Rezervní fond z ostatních zdrojů	0,00	0,00	0,00
416	Fond reprodukce majetku	17 895,00	17 895,00	0,00

**Příloha č. 7: Plnění rozpočtu Kulturního domu Blaník Vlašim 2017<sup>(1)</sup>**

	<b>Schválený rozpočet 2017<sup>(2)</sup></b>	<b>Skutečnost 2017<sup>(3)</sup></b>
<b>VÝNOSY<sup>(4)</sup></b>	<b>částka v tis. Kč<sup>(5)</sup></b>	<b>částka v tis. Kč</b>
Výnosy z prodeje a z pronájmu <sup>(6)</sup>	3 086	4 895
Ostatní provozní výnosy <sup>(7)</sup>	0	22
Čerpání fondů <sup>(8)</sup>	0	49
Finanční výnosy <sup>(9)</sup>	0	1
Provozní dotace od zřizovatele <sup>(10)</sup>	5 290	5 199
Ostatní výnosy z transferů a dotací <sup>(11)</sup>	0	0
<b>CELKEM<sup>(12)</sup></b>	<b>8 376</b>	<b>10 166</b>
<b>NÁKLADY<sup>(13)</sup></b>		
Provozní náklady <sup>(14)</sup>	4 514	6 167
Mzdové náklady <sup>(15)</sup>	3 770	3 514
Odpisy <sup>(16)</sup>	2	10
Ostatní náklady <sup>(17)</sup>	90	181
<b>CELKEM</b>	<b>8 376</b>	<b>9 872</b>
<b>HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK<sup>(18)</sup></b>	<b>0</b>	<b>294</b>

<sup>(1)</sup> Budget plan 2017; <sup>(2)</sup> Approved budget 2017; <sup>(3)</sup> Reality 2017; <sup>(4)</sup> Revenue; <sup>(5)</sup> Amount in thousands CZK; <sup>(6)</sup> Proceeds from sale and lease; <sup>(7)</sup> Other operating income; <sup>(8)</sup> Drawing funds; <sup>(9)</sup> Financial income; <sup>(10)</sup> Operating subsidies from the founder; <sup>(11)</sup> Other income from grant transfers; <sup>(12)</sup> Total; <sup>(13)</sup> Costs; <sup>(14)</sup> Operating costs; <sup>(15)</sup> Labor costs; <sup>(16)</sup> Depreciation; <sup>(17)</sup> Other costs.

Zdroj: vlastní zpracování

Rozvaha  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO: 71237615

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		1	2	3	4
	Syntetický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
<b>AKTIVA CELKEM</b>					
		5 163 465,10	3 627 466,14	1 535 998,96	1 029 298,02
A.	Stálá aktiva	3 765 341,97	3 627 466,14	137 875,83	18 438,00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	39 502,51	39 502,51		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012			
2.	Software	013			
3.	Ocenitelná práva	014			
4.	Povolení na emise a preferenční limity	015			
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018			
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	39 502,51		
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051			
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035			
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	3 725 839,46	3 587 963,63	137 875,83	18 438,00
1.	Pozemky	031			
2.	Kulturní předměty	032			
3.	Stavby	021			
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	279 184,83	141 309,00	137 875,83
5.	Přítelenské celky trvalých porostů	025			
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 446 654,63	3 446 654,63	
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029			
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042			
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052			
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036			

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		1	2	3	4
		Synte			
		tický	BĚŽNÉ		MINULÉ
		účet	KOREKCE	NETTO	
			BRUTTO		
III. Dlouhodobý finanční majetek					
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem 061					
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem 062					
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti 063					
5. Termínované vklady dlouhodobé 068					
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek 069					
IV. Dlouhodobé pohledávky					
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé 462					
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupných úvěrů 464					
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy 465					
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky 469					
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery 471					
B. Oběžná aktiva					
1 398 123,13 1 398 123,13 1 010 860,02					
I. Zásoby					
230 390,29 230 390,29 180 886,42					
1. Pořízení materiálu 111					
2. Materiál na skladě 112					
3. Materiál na cestě 119					
4. Nedokončená výroba 121					
5. Polotovary vlastní výroby 122					
6. Výrobky 123					
7. Pořízení zboží 131					
8. Zboží na skladě 132					
9. Zboží na cestě 138					
10. Ostatní zásoby 139					
101 762,00 101 762,00 66 272,06					
128 628,29 128 628,29 114 614,36					
230 390,29 230 390,29 180 886,42					



IČO: 71237615

Kulturní dům Blaník

Rozvaha  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
sestavěná k 31.12.2017

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		BEŽNÉ		NETTO		
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
II.	Krátkodobé pohledávky	441 318,25		441 318,25		448 444,31
1.	Odběratelé					
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 868,47		4 868,47		2 631,23
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	400 849,00		400 849,00		412 139,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé					
9.	Pohledávky za zaměstnanci					
10.	Sociální zabezpečení					
11.	Záruční pojistění					
12.	Důchodové spoření					
13.	Daň z příjmů					
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění					
15.	Daň z přidané hodnoty					
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce					
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi					
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi					
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery					
30.	Náklady příštích období					
31.	Příjmy příštích období	35 600,78		35 600,78		33 674,08
32.	Dohadné účty aktivní					
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky					

IČO: 71237615  
Kulturní dům Blaník

Rozvaha  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
sestavěná k 31.12.2017

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ				MINULÉ
		1	2	3	4	
		Synte- tický účet				
			BĚŽNÉ			
			KOREKCE	NETTO		
		BRUTTO			NETTO	
III. Krátkodobý finanční majetek			726 414,59	726 414,59	381 529,29	
1. Majetkové cenné papíry k obchodování		251				
2. Dluhové cenné papíry k obchodování		253				
3. Jiné cenné papíry		256				
4. Termínované vklady krátkodobé		244				
5. Jiné běžné účty		245				
9. Běžný účet		241	644 997,49	644 997,49	307 284,19	
10. Běžný účet FKSP		243	17 856,10	17 856,10	11 904,10	
15. Ceniny		263				
16. Peníze na cestě		262				
17. Pokladna		261	63 561,00	63 561,00	62 341,00	

IČO: 71237615  
Kulturní dům Blaník

Rozvaha  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
sestavěná k 31.12.2017

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
Syntetický účet		BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM		1 535 998,96	1 029 298,02
C. Vlastní kapitál		465 494,39	166 855,28
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky		9 135,00	19 558,00
1. Jmění účetní jednotky	401	9 135,00	19 558,00
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4. Kurzové rozdíly	405		
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6. Jiné oceňovací rozdíly	407		
7. Opravy předcházejících účetních období	408		
II. Fondy účetní jednotky		162 081,74	85 214,33
1. Fond odměn	411	25 194,44	25 194,44
2. Fond kulturních a sociálních potřeb	412	14 943,46	10 582,00
3. Rezervní fond tvořený ze zlepeného výsl. hosp.	413	104 048,84	41 965,89
4. Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5. Fond reprodukce majetku, fond investic	416	17 895,00	7 472,00
III. Výsledek hospodaření		294 277,65	62 082,95
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		294 277,65	62 082,95
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432		
D. Cizí zdroje		1 070 504,57	862 442,74
I. Rezervy			
1. Rezervy	441		

IČO: 71237615  
Kulturní dům Blaník

Rozvaha  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
sestavěná k 31.12.2017

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		1	2
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>II. Dlouhodobé závazky</b>			
1.	Dlouhodobé úvěry	451	
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	
		1 070 504,57	862 442,74
<b>III. Krátkodobé závazky</b>			
1.	Krátkodobé úvěry	281	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	
5.	Dodavatelé	321	168 339,24
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
10.	Zaměstnanci	331	178 868,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	
12.	Sociální zabezpečení	336	50 552,00
13.	Zdravotní pojištění	337	21 668,00
14.	Důchodové spoření	338	
15.	Daň z příjmů	341	
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	14 280,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	
18.	Závazky k osobám mimo výbrané vládní instituce	345	
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	
22.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	
35.	Výdaje příštích období	383	2 673,18
36.	Výnosy příštích období	384	83 571,22
37.	Dohadné účty pasivní	389	368 480,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	456 090,00
		202 421,17	1 533,00
		199 723,00	58 722,50
		70 029,00	368 480,00
		30 014,00	21 668,00
		25 983,00	14 280,00

Podpisový záznam:

Kulturní dům Blaník

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE  
sestavěný k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO: 71237615

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		9 349 041,20	522 519,13	8 484 349,18	499 171,25
I.	Náklady z činnosti		9 349 041,20	522 519,13	8 484 349,18	499 171,25
1.	Spotřeba materiálu	501	442 969,53		488 804,37	
2.	Spotřeba energie	502	534 311,75	28 122,00	363 763,93	26 697,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504		206 091,13		188 248,25
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	68 021,00		130 457,00	
9.	Cestovné	512	6 507,00		6 645,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	16 677,00		31 882,77	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	4 818 319,36	45 566,00	4 349 945,92	47 736,00
13.	Mzdové náklady	521	2 500 382,00	188 201,00	2 223 094,00	192 339,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	724 592,00	54 539,00	635 209,00	44 152,00
15.	Jiné sociální pojištění	525				
16.	Zákonné sociální náklady	527	45 886,46		30 127,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542			586,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				

FENIX, Výkaznictví 8.31.006

Strana 1

Tisk: 15.2.2018 9:53:05

IČO: 71237615 Výkaz zisku a ztráty (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
Kulturní dům Blaník PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE sestavený k 31.12.2017

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	10 423,00		2 008,00	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	162 785,82		206 181,38	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	18 166,28		15 604,81	
II.	Finanční náklady					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

FENIX, Výkaznictví 8.31.006

Strana 2

Tisk: 15.2.2018 9:53:05

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNE		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B.</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>		9 602 775,48	563 062,50	8 491 223,38	554 380,00
<b>I.</b>	<b>Výnosy z činnosti</b>		4 403 297,82	563 062,50	3 590 406,71	554 380,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3 902 356,54	262 554,00	3 236 868,71	292 866,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	429 970,00		326 538,00	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604		300 508,50		261 514,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	49 000,00		27 000,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	21 971,28			
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		577,66		816,67	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	577,66		660,08	
3.	Kurzové zisky	663			156,59	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		5 198 900,00		4 900 000,00	
1.	Výnosy vybraných ústř.vlád.institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	5 198 900,00		4 900 000,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNE		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		253 734,28	40 543,37	6 874,20	55 208,75
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		253 734,28	40 543,37	6 874,20	55 208,75

Podpisový záznam: .....

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

**A.1. Informace podle §7 odst.3 zákona**

---

PO pokračuje v následujícím účetním období ve své dosavadní činnosti. Nedošlo k žádným změnám metod z důvodu ukončení nebo změny činnosti.

---

**A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona**

---

Účetní jednotka byla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novel ČÚS.

---

**A.3. Informace podle §7 odst.5 zákona**

---

Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách:

Oceňování a vykazování: Zásoby - pořizovací cena, způsob účtování B.

Změny ve způsobu oceňování nenastaly.

Účetní jednotka odepisuje majetek bezúplatně převedený od zřizovatele.

Žádné platby nebyly realizovány v cizí měně.

Opravné položky nebyly tvořeny.

Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 701 - č. 710.

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v krizi podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>				
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
<b>P.II. Krátkodobé podm. pohledávky z transferů a krátkodobé podm. závazky z transferů</b>				
1.	Kr. podm. pohledávky z předfn. transferů	911		
2.	Kr. podm. závazky z předfn. transferů	912		
3.	Kr. podm. pohledávky ze zahrani. transferů	913		
4.	Kr. podm. závazky ze zahrani. transferů	914		
5.	Ostatní kr. podm. pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní kr. podm. závazky z transferů	916		
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohl. z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podm. pohl. z důvodu užívání maj. jinou os. na základě sml. o vypůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podm. pohl. z důvodu užívání maj. jinou os. na základě sml. o vypůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>				
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohl. ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohl. ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V. Dlouhodobé podm. pohledávky z transferů a dlouhodobé podm. závazky z transferů</b>				
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		



## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v krizi podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			27 286 884,94	24 209 837,39
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátk. podm. záv. z důvodu užívání cizího maj. na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouh. podm. záv. z důvodu užívání cizího maj. na základě smlouvy o výpůjčce	966	27 286 884,94	24 209 837,39
7.	Krátk. podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. nebo jeho převzetí z jin. důvodů	967		
8.	Dlouh. podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. nebo jeho převzetí z jin. důvodů	968		
P.VII. Další podmíněné závazky				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk.podm.záv. vypl. z práv. předp. a další občn. mocí zákon.,vyk. nebo soud.	978		
8.	Dlouh.podm.záv. vypl. z práv. předp. a další občn. mocí zákon.,vyk. nebo soud.	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	985		
14.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	986		
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty				
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	-27 286 884,94	-24 209 837,39

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

---

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

### A.6. Informace podle § 19 odst.6 zákona

---

Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

---

B.1. Informace podle § 66 odst.6

---

---

---

---

B.2. Informace podle § 66 odst.8

---

---

---

---

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

---

---

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

C. Doplňující informace k položkám rozvahy ""C.I.1. Jmění účetní jednotky"" a ""C.I.3. Transfery na pořízení dlouhod.majetku""

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

- C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období
- C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhod.majetku ve věcné a časové souvislosti

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

**D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku**

---

Účetní jednotka nemá ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví.

---

**D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem**

---

---

**D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>**

---

---

**D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem**

---

---

**D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem**

---

---

**D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem**

---

---

**D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem**

---

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
A.	Účetní jednotka nevlastní majetkové podíly a jiné dlouhodobé finanční investice. Drobný dlouhodobý majetek hmotný - v pořizovací ceně od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč Drobný dlouhodobý majetek nehmotný - v pořizovací ceně od 7 tis. Kč do 60 tis. Kč	0,00 Kč

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

### E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
A.	Účetní jednotka časově rozlišuje v průběhu roku.	0,00 Kč



## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

### E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka
A.	Účetní jednotka není povinna sestavit tento výkaz.	0,00 Kč

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

---

### E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Částka
A.	Účetní jednotka není povinna sestavit tento výkaz.	0,00 Kč

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### Fond kulturních a sociálních potřeb

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky		
Položka		BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	10 582,00
A.II.	Tvorba fondu	45 886,46
	1. Základní přiděl	45 886,46
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	41 525,00
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravování	
	3. Rekreace	
	4. Kultura, tělovýchova a sport	
	5. Sociální vřpomoci a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
	8. Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní užití fondu	41 525,00
A.IV.	Konečný stav fondu	14 943,46

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### Rezervní fond

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky		
Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	41 965,89
D.II.	Tvorba fondu	62 082,95
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	62 082,95
	2. Nespotebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
	3. Nespotebované dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary – účelové	
	5. Peněžní dary – neúčelové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní čerpání	
D.IV.	Konečný stav fondu	104 048,84

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### Fond investic

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Položka Název	
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	7 472,00
F.II.	Tvorba fondu	10 423,00
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schvaleného odpisového plánu	10 423,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů	
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost	
F.IV.	Konečný stav fondu	17 895,00

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### Stavby

#### G. Doplnující informace k položce ""A.II.3. Stavby"" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

G. Stavby

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky
- G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu
- G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení
- G.5. Jiné inženýrské sítě
- G.6. Ostatní stavby

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### Pozemky

#### H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	

H. Pozemky

- H.1. Stavební pozemky
- H.2. Lesní pozemky
- H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- H.4. Zastavěná plocha
- H.5. Ostatní pozemky

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

I. Doplnující informace k položce ""A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou"" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou

- I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64  
I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou



## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim  
Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

J. Doplnující informace k položce ""B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou"" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

#### K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

IČO účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele						
1	2						
IČO účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnuti garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnuti garance	Druh dluhového nástroje
3	4	5	6	7	8	9	10

#### K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

IČO účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele						
1	2						
IČO účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnuti garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnuti garance	Druh dluhového nástroje
3	4	5	6	7	8	9	10

## Příloha

sestavená k 31.12.2017  
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)  
okamžik sestavení: 15.2.2018 9:52:31

Název účetní jednotky: Kulturní dům Blaník  
Sídlo: Komenského 22  
258 01 Vlašim

Právní forma: příspěvková organizace  
IČO : 71237615

### L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Základní údaje							
Projekt	Druh projektu	Datum uzavření smlouvy	Dodavatel	Obchodní firma	IČ	Rok zahájení	Rok ukončení
1	2	3	4	5	6	7	8

Projekt	Ocenění pořizovaného majetku dle smlouvy	Výdaje vynaložené t-4	vynaložené t-3	na pořízení t-2	majetku t-1	Celkem
1	8	9	10	11	12	13

Platby za dostupnost								
Projekt	Počátek	Konec	t-4	v tom: Výdaje na pořízení majetku	t-3	v tom: Výdaje na pořízení majetku	t-2	v tom: Výdaje na pořízení majetku
1	14	15	16	17	18	19	20	21

Platby za dostupnost								
Projekt	t-1	v tom: Výdaje na pořízení majetku	Výdaje na pořízení majetku celkem	t-4	t-3	t-2	t-1	Celkem
1	22	23	24	25	26	27	28	29

Podpisový záznam: .....

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

Vytištěno  
aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

Počet příloh II. oddílu

Důvody pro podání dodatečného

Počet zvláštních příloh<sup>3)</sup>

04 Kód rozlišení typu přiznání

Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>

Zdaňovací období podle § 21a písm.  zákona

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od  do

#### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>1)</sup>

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1), 2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup>

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>9)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2017"/>	294 278	

20 <sup>9)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 <sup>9)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	49 000	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>9)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>9)</sup>	Dotace	5 198 900	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	5 247 900	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	5 198 900	
109 <sup>9)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	49 000	
110 <sup>9)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>9)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>9)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	578	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>9)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>9)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>9)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>9)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	5 248 478	

Identifikační číslo

7 1 2 3 7 6 1 5

Daňové identifikační číslo

C, z 7 1 2 3 7 6 1 5

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1		0	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	0	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 <sup>a)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až § 3 zákona<sup>a)</sup> (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	<input type="text"/>				
2	<input type="text"/>				
3	<input type="text"/>				
4	<input type="text"/>				
5	<input type="text"/>				
6	<input type="text"/>				
7	<input type="text"/>				
8	<input type="text"/>				
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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



**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>6)</sup>**

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

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>6)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>6)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>6)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	563 063	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	10	

Řádek		Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	293 700	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>4)</sup>		
210 <sup>5)</sup>	Úhrn vyřátých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhající zdanění v zahraničí <sup>6)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 – 201 – 210) <sup>3)</sup>	293 700	
Řádek		Vypni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>		
240 <sup>5)</sup>			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	293 700	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	293 000	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	0	
331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

**III. ODDÍL – (neobsazeno)**

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

**IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání**

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

**V. ODDÍL – placení daně**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno		
2 <sup>a)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>b)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		0

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	( )
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
M a r k é t a , P y t l í k o v á / ř e d i t e l k a	

Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
( )		( )

**Vysvětlivky:**

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

Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob  
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

Daňový subjekt	Kulturní dům Blaník
IČ / RČ / DIČ	71237615 / CZ71237615
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Komenského 22, 25801 VLAŠIM

Zvláštní příloha k řádce č.30 II. oddílu

Čerpání fondů

Zvláštní příloha k řádce č.62 II. oddílu

Dotace

Zvláštní příloha k řádce č.109 II. oddílu

Čerpání fondů

## Účtový rozvrh pro rok 2017

### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

#### úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

01800000 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek  
018110 Svěřený nehmotný majetek KD  
018330 Darovaný drobný nehmotný majetek IC

#### úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

02200000 Samostatné hmotné movité věci a SMV  
022110 Svěřený DHM KD  
022120 Svěřený DHM SD  
022320 Darovaný dlouhodobý majetek SD  
022330 Darovaný dlouhodobý majetek IC  
02500000 Pěstitelské celky trvalých porostů  
02800000 Drobný dlouhodobý hmotný majetek  
028110 Svěřený drobný majetek KD  
028120 Svěřený drobný majetek SD  
028130 Svěřený drobný majetek IC  
028310 Darovaný drobný majetek KD  
028320 Darovaný drobný majetek SD  
028330 Darovaný drobný majetek IC

#### úč. sk. 04 Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

04100000 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek  
04200000 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek  
04300000 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

#### úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

07800000 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

#### úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

08200000 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí  
08800000 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku  
088001 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

### Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

#### úč. sk. 11 Materiál

11200000 Materiál na skladě  
112001 Materiál na skladě  
112003 Materiál na skladě IC

#### úč. sk. 13 Zboží a ostatní zásoby

13200000 Zboží na skladě  
132001 Zboží na skladě-KD  
132003 Zboží na skladě-IC

### Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé

#### úvěry a půjčky

#### úč. sk. 23 Bankovní účty územních samosprávných celků

23100000 Základní běžný účet územních samosprávných celků  
23600000 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

#### úč. sk. 24 Ostatní bankovní účty

24100000 Běžný účet  
241001 Běžný účet ČS  
24300000 Běžný účet FKSP  
243001 Běžný účet FKSP

#### úč. sk. 26 Peníze

26100000 Pokladna  
261001 Pokladna KD  
261002 Pokladna SD  
261003 Pokladna IC  
26200000 Peníze na cestě

262001 Peníze na cestě  
26300000 Ceníny

### **Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

#### **úč. sk. 31 Krátkodobé pohledávky**

31100000 Odběratelé  
311001 Odběratelé  
31400000 Krátkodobé poskytnuté zálohy  
314001 Krátkodobé poskytnuté zálohy  
31500000 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

#### **úč. sk. 32 Krátkodobé závazky**

32100000 Dodavatelé  
321001 Dodavatelé  
32400000 Krátkodobé přijaté zálohy

#### **úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

33100000 Zaměstnanci  
331001 Zaměstnanci  
33500000 Pohledávky za zaměstnanci  
335001 Pohledávky za zaměstnanci  
33600000 Sociální zabezpečení  
33700000 Zdravotní pojištění

#### **úč. sk. 34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**

34100000 Daň z příjmů  
34200000 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění  
342010 Jiné přímé daně  
342020 Jiné přímé daně  
34800000 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi  
348020 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

#### **úč. sk. 37 Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**

37700000 Ostatní krátkodobé pohledávky  
37700999 Ostatní krátkodobé pohledávky - přeplatky  
37800000 Ostatní krátkodobé závazky  
378001 Ostatní krátkodobé závazky  
37800999 Ostatní krátkodobé závazky - přeplatky

#### **úč. sk. 38 Účty příštích období a dohadné účty**

38100000 Náklady příštích období  
381001 Náklady příštích období  
38300000 Výdaje příštích období  
383001 Výdaje příštích období  
38400000 Výnosy příštích období  
38900000 Dohadné účty pasivní  
389001 Dohadné účty pasivní

#### **úč. sk. 39 Vnitřní zúčtování**

39500000 Vnitřní zúčtování

### **Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**

#### **úč. sk. 40 Jmění účetní jednotky a upravující položky**

40100000 Jmění účetní jednotky  
401001 Jmění účetní jednotky  
40800000 Opravy předcházejících účetních období

#### **úč. sk. 41 Fondy účetní jednotky**

41100000 Fond odměn  
411010 Fond odměn  
41200000 Fond kulturních a sociálních potřeb  
412010 FKSP PS 7  
412011 FKSP základní příděl  
412029 FKSP ostatní užití fondu  
41300000 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření  
413010 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku  
413011 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku

41400000 Rezervní fond z ostatních titulů  
41600000 Fond reprodukce majetku, fond investic

**úč. sk. 43 Výsledky hospodaření**

43100000 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení  
431010 Výsledek hospodaření ve schvalovacím  
43200000 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

**úč. sk. 43 Závěrkové účty a zvláštní zúčtování**

49100000 Počáteční účet rozvázný  
49200000 Konečný účet rozvázný  
49300000 Výsledek hospodaření běžného účetního období

**Účtová třída 5 - Náklady**

**úč. sk. 50 Spotřebované nákupy**

50100000 Spotřeba materiálu  
501001 Kanc.potřeby KD  
501004 Knihy,DVD  
501031 Kanc.potřeby IC  
501041 Kanc.potřeby SD  
50200000 Spotřeba energie  
502001 Elektriika  
502002 Voda  
502003 Teplo  
502031 Elektriika IC  
502032 Voda IC  
502033 Teplo IC  
502041 Elektriika SD  
502042 Voda SD  
502043 Teplo SD  
50400000 Prodané zboží  
504061 Zboží kiosků  
504063 Zboží IC

**úč. sk. 51 Služby**

51100000 Opravy a udržování  
511001 Opravy a udržování  
511031 Opravy a udrž. IC  
511041 Opravy a udrž. SD  
51200000 Cestovné  
512001 Cestovné KD  
512031 Cestovné IC  
51300000 Náklady na reprezentaci  
513001 Náklady na reprez. KD  
513041 Náklady na reprez. SD  
51800000 Ostatní služby  
518001 Divadla, koncerty  
518002 Taneční  
518003 Telefony  
518004 Účetnictví  
518005 Servis PC  
518007 Poštovné  
518008 Ostatní služby  
518010 Kulturní akce  
518031 Vstupenky IC  
518033 Telefony IC  
518035 Zabezpečení IC  
518037 Poštovné IC  
518038 Ostatní služby IC  
518041 Záj.m.aktivity SD  
518042 Vzděl.akce SD  
518043 Telefony SD  
518045 Prádelna SD  
518047 Poštovné SD  
518048 Ostatní služby SD  
518049 Ostatní služby SD-přefakturace  
518063 Prohlídkový okruh IC

**úč. sk. 52 Osobní náklady**

52100000 Mzdové náklady  
521010 Mzdy HPP  
521020 Mzdy DPP  
52400000 Zákonné sociální pojištění  
524010 ZP  
524020 SP  
52700000 Zákonné sociální náklady  
527001 FKSP

**úč. sk. 54 Ostatní náklady**

54900000 Ostatní náklady z činnosti  
549001 Ostatní náklady z činnosti  
54900999 Ostatní náklady z činnosti - přeplatky

**úč. sk. 55 Odpisy, rezervy a opravné položky**

55100000 Odpisy dlouhodobého majetku  
551002 Odpisy dlouhodobého majetku  
55800000 Náklady z drobného dlouhodobého majetku  
558001 Drobný majetek KD  
558031 Drobný majetek IC  
558041 Drobný majetek SD

**Účtová třída 6 - Výnosy****úč. sk. 60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží**

60200000 Výnosy z prodeje služeb  
602001 divadla, koncerty  
602002 taneční  
602003 podnájem  
602004 videostudio  
602005 výnosy ostatní  
602006 Kniha ZV  
602010 kulturní akce  
602011 Kniha PM  
602031 vstupenky IC  
602032 internet IC  
602033 veřejné WC IC  
602042 služby-přefakturace SD  
602043 zájmové aktivity SD  
602044 kurzy, školení SD  
602063 prohlídkový okruh IC  
602064 ubytování SD  
60300000 Výnosy z pronájmu  
603001 Výnosy z pronájmu KD  
603041 Výnosy z pronájmu SD-akce SD  
60400000 Výnosy z prodaného zboží  
604061 tržba kiosky  
604063 tržba zboží IC

**úč. sk. 64 Ostatní výnosy**

64800000 Čerpání fondů  
64900000 Ostatní výnosy z činnosti  
649001 Ostatní výnosy z činnosti

**úč. sk. 66 Finanční výnosy**

66200000 Úroky  
662001 Úroky

**úč. sk. 67 Výnosy z transferů**

67200000 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů  
672003 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů  
672310 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

**Účtová třída 9 - Podrozvahové účty****úč. sk. 96 Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku**



96600000 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

**úč. sk. 99 Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty**

99900000 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům