



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

Daňový režim příspěvkových organizací

Vypracovala: Bc. Lucie Knězová
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2016

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lucie KNĚZOVÁ**
Osobní číslo: **E14704**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Daňový režim 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 :

Cíl práce:

Cílem práce je zhodnocení stávajícího daňového režimu příspěvkových organizací, případné návrhy řešení vedoucí k optimalizaci daně z příjmů právnických osob.

Metodika:

V teoretické části jsou popsány základní pojmy dané problematiky, charakteristika příspěvkových organizací a stručně popsán daňový režim jednotlivých daní s převážným zaměřením na daň z příjmů právnických osob. Praktická část se plně věnuje daňovému režimu, tj. daní z příjmů právnických osob, v souvislosti s tím i způsobu členění činnosti na hlavní a vedlejší a následně klíčování nákladů a stanovení daňové povinnosti. Praktickou část práce uzavírají případné návrhy vedoucí k daňové optimalizaci.

Použité metody v bakalářské práci - řízený rozhovor, pozorování, analýza, komparace, syntéza.

Osnova:


1. Úvod.
2. Příspěvkové organizace jako součást neziskové sféry v ČR.
3. Daň z příjmů právnických osob - zaměřeno na příspěvkové organizace.
4. Charakteristika vybrané příspěvkové organizace.
5. Daňový režim vybrané příspěvkové organizace.
6. Zhodnocení daňového režimu - případné návrhy.
7. Diskuse.
8. Závěr.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 50-60
Forma zpracování diplomové práce: tištěná
Seznam odborné literatury:

1. Drucker, P. F. (1994). *Managing the non-profit organization: practices and principles*. Praha, Czechia: Management Press.
2. Hyánek, V. (2011). *Neziskové organizace: teorie a mýt*. Brno, Czechia: Masarykova univerzita.
3. 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.
4. Merličková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace: vznik, účetnictví a daně (12th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG.
5. Mockovčiaková, A., Morávek, Z., Prokúpková, D. (2012). *Meritum Příspěvkové organizace 2012 -2013 (6th ed.)*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
6. Morávek, Z., Prokúpková, D. (2014). *Příspěvkové organizace*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
7. Pelc, V., Pelech, P. (2014). *Daně z příjmů s komentářem 2014*. Olomouc, Czechia: Anag.
8. Stuchlíková, H., Komrsková, S. (2012). *Zdaňování neziskových organizací, zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady z praxe (9th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG.

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

Datum zadání diplomové práce: 3. března 2015
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2016


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

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


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

V Českých Budějovicích dne 3. března 2015

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci jsem vypracoval/a samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské 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 15. dubna 2016

.....
Bc. Lucie Knězová

PODĚKOVÁNÍ

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí své diplomové práce Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D. za cenné rady, připomínky a metodické vedení práce.

Dále bych chtěla poděkovat ZŠ a MŠ Velhartice za poskytnuté interní informace a podklady, ochotu a čas mi pomoci při vypracování praktické části mé diplomové práce.

Obsah

1	Úvod	3
2	Vymezení základních pojmů	4
2.1	Neziskové organizace.....	4
2.1.1	Členění neziskových organizací.....	5
2.2	Příspěvkové organizace.....	6
2.2.1	Zřizovatelé příspěvkových organizací.....	7
2.2.2	Činnosti příspěvkových organizací	7
2.2.3	Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu.....	9
2.2.4	Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky .	11
3	Daně u příspěvkové organizace.....	15
3.1	Daň z přidané hodnoty	15
3.2	Daň silniční	17
3.3	Spotřební daně.....	18
3.4	Daň z nemovitostí	18
3.5	Daň z nabytí nemovitých věcí.....	19
3.6	Daň z příjmů.....	20
3.6.1	Poplatník daně	20
3.6.2	Předmět daně	21
3.6.3	Základ daně	22
3.6.4	Položky zvyšující základ daně	23
3.6.5	Položky snižující základ daně	24
3.6.6	Příjmy nezahrnované do základu daně.....	25
3.6.7	Položky odčitatelné od základu daně	25
4	Metodika.....	27
5	Představení účetní jednotky.....	29

5.1	Hospodaření příspěvkové organizace	30
5.2	Novela účetnictví 2016	32
5.3	Hlavní činnost	34
5.4	Doplňková činnost	35
5.5	Klíčování nákladů a výnosů	35
5.5.1	Ekonomické zásady v doplňkové činnosti	35
5.5.2	Pracovně-právní vztahy v doplňkové činnosti	36
5.5.3	Klíčování nákladů u pronájmu tělocvičny.....	36
5.5.4	Navrhované zlepšení klíčování nákladů u pronájmu tělocvičny.....	40
5.5.5	Klíčování nákladů u školní jídelny.....	41
5.5.6	Účtování nákladů a výnosů	45
6	Daň z příjmů právnických osob.....	47
6.1	Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů	47
6.2	Příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozeny	49
6.3	Příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně z příjmů	49
6.4	Příjmy zahrnované do základu daně	49
6.5	Základ daně z příjmů právnických osob	51
7	Návrhy zlepšení daňové optimalizace	55
7.1	Optimalizace u doplňkové činnosti.....	57
7.2	Diskuse.....	59
8	Závěr.....	61
	Summary	63

1 Úvod

Příspěvkové organizace jsou jednou z variant neziskové organizace. Ty, jak už z názvu vyplývá, nejsou založeny za dosahováním zisku. Proto se i jejich daňový režim liší od daňového režimu organizací založených za účelem zisku. Samotné příspěvkové organizace jsou zřizovány územními samosprávnými celky nebo organizačními složkami státu. Také vykonávají neziskovou činnost. Ta však vyžaduje samostatnou právní subjektivitu a je vykonávána v působnosti zřizovatele.

Diplomová práce se zaměřuje na daňový režim příspěvkových organizací v ČR. Hlavním cílem této práce je zhodnotit stávající daňový režim a navrhnout případné řešení, které povede k optimalizaci daně z příjmů právnických osob. Dílčími cíli jsou zhodnocení daňového režimu ZŠ a MŠ Velhartice a návrh případného řešení vedoucí k optimalizaci daně z příjmů právnických osob. V problematice daňového režimu je nutné zaměřit se na legislativní stránku věci. Daň z příjmů právnických osob, které se tato práce nejvíce dotýká, je složitá, a to nejen díky jejím specifickým pravidlům. Je u ní ale mnoho možností, jak ji vypočítat.

Jako příspěvková organizace byla vybrána ZŠ a MŠ Velhartice. Součástí této organizace je základní škola, mateřská škola, školní družina, školní jídelna a středisko volného času. Škola vykonává jak hlavní, tak i vedlejší činnost. Daň, která na tuto příspěvkovou organizaci dopadá, je daň z příjmů právnických osob. Proto se tato práce věnuje převážně této dani.

Daň z příjmů právnických osob je vymezena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v části II. a společnými ustanoveními v části III. Než dojde k výpočtu samotné daně, je nutné nastavit vhodné klíčování nákladů. To ve většině případů není jednoduché. I tomuto problému se diplomová práce věnuje.

Celou diplomovou práci lze rozdělit na dvě části. První část diplomové práce bude literární rešerše, tedy vymezení základních pojmů dotýkající se příspěvkových organizací a daňového režimu příspěvkových organizací. Druhá část práce bude obsahovat praktickou část, která bude uvedena metodikou. Tato část se bude týkat vybrané příspěvkové organizace a jejímu zdanění. V poslední kapitole této části budou navrženy možná zlepšení, která vedou k optimalizaci daně.

2 Vymezení základních pojmů

2.1 Neziskové organizace

Vymezit neziskové organizace není až tak jednoduché, jak by se mohlo zdát. Pojem neziskové organizace navíc objevíme ve spojitosti s různými společenskými vědami, proto se vymezení liší a nikdy nenalezneme terminologický soulad.

Obecně lze o neziskové organizaci říci, že je právnickou osobou, jejímž cílem není vytvoření zisku a jeho přerozdělení mezi vlastníky. Z toho vyplývá, že není obchodní společností ani jiným podnikatelským subjektem. Může se však stát, že nezisková organizace vytvoří zisk svou činností. Tento zisk je vložen zpět do organizace na její rozvoj s cílem plnit její poslání.

Cílem neziskové organizace tedy není tvorba zisku, ale uspokojování potřeb. Podle P. F. Druckera je u neziskových organizací vhodné sledovat výkonnost neboli efektivnost. Efektivní neziskové organizace by měly vytvářet poptávku. To lze vysvětlit třeba na galeriích. Galerie v minulosti spatřoval cíl své činnosti v tom, aby uchovávala kulturní tvorbu. Dnes chtějí galerie vyvolat v lidech touhu po kráse a inspiraci. (Drucker, 1990)

V novém občanském zákoníku, dále jen „NOZ“, který nabyl účinnosti 1. 1. 2014, došlo k zapracování oblasti neziskového sektoru. Ten říká, že neziskovost organizací nebude nadále vyplývat automaticky z právní subjektivity, ale budou se o ni ucházet v návaznosti na svoji činnost, budou se ucházet o status veřejné prospěšnosti, o zápis statusu veřejné prospěšnosti ve veřejném rejstříku. (Merličková Růžičková, 2013)

Nově je do právní normy českého právního řádu zařazen pojem „veřejná prospěšnost“. Veřejné prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejné prospěšnému účelu. (Zákon č. 89/2012 Sb.)

2.1.1 Členění neziskových organizací

Neziskový sektor lze rozčlenit na soukromý neziskový sektor a veřejný neziskový sektor. Mezi neziskové soukromoprávní organizace lze začlenit ústavy, nadace, nadační fondy a další. Mezi neziskové veřejnoprávní organizace patří například statní podniky, veřejné vysoké školy nebo Česká národní banka.

Nejrozšířenější formou neziskové organizace bylo občanské sdružení upravené v zákoně č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů. Tato forma přestala existovat v souvislosti se zrušením Zákona o sdružování občanů a se zavedením NOZ. Z občanského sdružení se stal spolek. Vznikla tím i povinnost pro dosavadní občanská sdružení převést své zakládající dokumenty a způsoby fungování tak, jak říká nová právní úprava, a to do 3 let. Spolek musí mít alespoň 3 členy se společným zájmem. Jeho hlavní činností je činnost spolková. Tu vykonávají jeho členové nebo je vykonávána právě pro členy. (Zákon č. 89/2012 Sb.)

Další novou právní formou je ústav a sociální družstvo. Ústav je právnická osoba ustavená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím své osobní majetkové složky. Ústav provozuje činnost, jejíž výsledky jsou každému rovnocenně dostupné za podmínek předem stanovených. (Zákon č. 89/2012 Sb.)

Sociální družstvo upravuje Zákon o obchodních korporacích. Sociálním družstvem je družstvo, které soustavně vyvíjí obecně prospěšné činnosti směřující na podporu sociální soudržnosti za účelem pracovní a sociální integrace znevýhodněných osob do společnosti s přednostním uspokojováním místních potřeb a využíváním místních zdrojů podle místa sídla a působnosti sociálního družstva, zejména v oblasti vytváření pracovních příležitostí, sociálních služeb a zdravotní péče, vzdělávání, bydlení a trvale udržitelného rozvoje. (Zákon č. 90/2012 Sb.)

Pojem nadace a nadační fond byl řešen zvláštním zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Nyní ji upravuje NOZ, ve kterém je uvedeno, že zakladatel zakládá nadaci k trvalé službě společensky nebo hospodářsky užitečnému účelu. Účel nadace může být veřejně prospěšný, spočívá-li v podpoře obecného blaha, i dobročinný, spočívá-li v podpoře určitého okruhu osob určených jednotlivě či jinak.

Obecně prospěšné společnosti se stále budou řídit zákonem o obecně prospěšných společnostech, ale pouze ty, které vznikly do 31. 12. 2013. Po tomto datu již tyto společnosti nelze založit, jelikož zákon č. 248/1995 Sb. byl zrušen. Místo nich lze zřídit ústavy, které budou sloužit k poskytování obecně prospěšných služeb.

2.2 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace upravuje Zákon o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, Zákon o rozpočtových pravidlech států a Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tyto organizace jsou zřizovány organizačními složkami státu nebo územními samosprávnými celky. Důvodem zřízení příspěvkové organizace je vykonávat činnost v působnosti zřizovatele, která je většinou nezisková a která vyžaduje samostatnou právní subjektivitu.

V české právní úpravě rozlišujeme příspěvkové organizace dvojího druhu. Jde o:

- příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem na základě:
 - zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
 - zákona č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů a
 - zákonem č. 128/2000 o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- příspěvkové organizace zřizované státem, upravené:
 - zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů
 - zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. (Škarabelová, 2014)

Kromě výše uvedených zákonů je fungování příspěvkových organizací v ČR upraveno širokým spektrem právních předpisů, jako např.: Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Zákon č. 128/2000 Sb., Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, Zákon 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a jeho novela č. 55/2012 Sb. (Škarabelová, 2014)

2.2.1 Zřizovatelé příspěvkových organizací

Důležitým aspektem při vzniku příspěvkové organizace je jeho zřizovatel. Ten svým rozhodnutím zřizuje nebo naopak ruší příspěvkovou organizaci. Mezi zřizovatele patří obec, kraj a stát.

2.2.2 Činnosti příspěvkových organizací

Mezi nejrozšířenější příspěvkové organizace patří příspěvkové organizace vykonávající činnost v oblasti vzdělávání. Do této skupiny můžeme zařadit zejména školy. Ty dříve patřily do organizačních složek státu bez právní subjektivity, které byly přímo napojeny na rozpočet zřizovatele. Nyní však podle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, má příspěvková organizace zřízená samosprávným celkem právní subjektivitu. (Škarabelová, 2014)

Další početnou skupinou příspěvkových organizací jsou ty, které poskytují sociální služby. Pod těmito službami si lze představit pečovatelská či zdravotnická zařízení, dětské domovy, apod.

Jednou z oblastí je i kultura. Do této sekce patří muzea, galerie, kina, divadla nebo správa památek. Jednotlivé obce, města nebo i statutárního města mohou poskytovat úklid, opravy komunikací, sběrné dvory, provoz útulků nebo péči o pohřebiště. Jestli toto bude zajišťovat jedna organizace, nebo se na těchto činnostech bude podílet více organizací, závisí ve většině případů na velikosti obce. Obec může tuto organizaci zřídit právě jako příspěvkovou organizaci nebo společnost s ručením omezeným. Dalším způsobem je nákup služeb od externích dodavatelů, který proběhne na základě výběrového řízení. (Škarabelová, 2014)

Státní příspěvkové organizace fungují především jako vědecká pracoviště, výzkumné ústavy, kontrolní orgány, kulturní instituce národního významu, státní fondy atd. (Škarabelová, 2014)

Tabulka 1: Počet příspěvkových organizací za roky 2008 – 2013 podle hlavní činnosti CZ-NACE ⁽¹⁾

Oblast hlavní činnosti dle CZ-NACE ⁽²⁾	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Zemědělství, lesnictví, rybníkářství ⁽³⁾	47	48	45	42	41	41
Těžba a dobývání ⁽⁴⁾	0	0	0	0	0	0
Zpracovatelský průmysl ⁽⁵⁾	1	1	1	1	1	1
Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu ⁽⁶⁾	2	2	2	2	2	1
Zásobování vodou, činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi ⁽⁷⁾	114	112	112	111	110	111
Stavebnictví ⁽⁸⁾	1	2	2	1	1	2
Velkoobchod a maloobchod, opravy a údržba motorových vozidel ⁽⁹⁾	1	1	1	1	1	1
Doprava a skladování ⁽¹⁰⁾	29	30	30	21	21	21
Ubytování, stravování a pohostinství ⁽¹¹⁾	205	201	197	195	185	176
Informační a komunikační činnosti ⁽¹²⁾	19	18	17	17	16	16
Peněžnictví a pojišťovnictví ⁽¹³⁾	1	1	1	1	0	0
Činnosti v oblasti nemovitostí ⁽¹⁴⁾	60	64	64	63	62	62
Profesní, vědecké a technické činnosti ⁽¹⁵⁾	53	54	55	54	49	48
Administrativní a podpůrné činnosti ⁽¹⁶⁾	8	10	8	7	9	9
Veřejná správa a obrana, povinné sociální zabezpečení ⁽¹⁷⁾	12	12	12	12	12	13
Vzdělávání ⁽¹⁸⁾	8 364	8 333	8 310	8 276	8 435	8 479
Zdravotní a sociální péče ⁽¹⁹⁾	1 066	1 046	1 029	1 013	955	951
Kulturní, zábavní a rekreační činnosti ⁽²⁰⁾	690	676	679	680	679	683
Ostatní činnosti ⁽²¹⁾	257	256	254	252	82	12
Celkem ⁽²²⁾	10 930	10 867	10 819	10 749	10 661	10 627

⁽¹⁾ The number of subsidized organizations for the years 2008 - 2013 the principal activity NACE ČSÚ; ⁽²⁾ The main field of activity under CZ NACE; ⁽³⁾ Agriculture, forestry and fishing; ⁽⁴⁾ Mining and quarrying; ⁽⁵⁾ Manufacturing; ⁽⁶⁾ Electricity, gas, steam and air conditioning supply; ⁽⁷⁾ Water supply, sewerage, waste management and remediation activities; ⁽⁸⁾ Construction; ⁽⁹⁾ Wholesale and retail trade, repair of motor vehicles and motorcycles; ⁽¹⁰⁾ Transportation and storage; ⁽¹¹⁾ Accommodation and food service activities;

⁽¹²⁾ Information and communication; ⁽¹³⁾ Financial and insurance activities; ⁽¹⁴⁾ Real estate activities; ⁽¹⁵⁾ Professional, scientific and technical activities; ⁽¹⁶⁾ Administrative and support service activities; ⁽¹⁷⁾ Public administration and defence; compulsory social security; ⁽¹⁸⁾ Education; ⁽¹⁹⁾ Human health and social work activities; ⁽²⁰⁾ Arts, entertainment and recreation; ⁽²¹⁾ Other service activities; ⁽²²⁾ Total; Zdroj: ČSÚ, vlastní zpracování

2.2.3 Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu

Hlavní činnost příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu je upravena zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou. Zřizovatel při vzniku příspěvkové organizace vydává zřizovací listinu. A má další práva, jako jsou jmenování, odvolávání a odměňování jejího ředitele, prošetřování stížností proti němu a hlavně může provádět kontrolu hospodaření celé příspěvkové organizace.

2.2.3.1 Finanční hospodaření

Tato příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky, které získá vykonáváním hlavní činnosti a ze státního rozpočtu pouze v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem. Tyto finanční prostředky musí využít hospodárně a dodržet finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Je to dáno tím, že veškeré příjmy jsou vlastně příspěvky pro stát. Příspěvková organizace tyto prostředky využívá k účelům, pro které jsou určeny, a na krytí nezbytných potřeb. Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou:

- a) příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
- b) individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,
- c) návratná finanční výpomoc,
- d) odvod z odpisů,
- e) dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- f) dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů. (Zákon č. 218/2000 Sb.)

Dalším zdrojem finančních prostředků mohou být i peněžní dary od fyzických nebo právnických osob. Příspěvková organizace hospodaří i s příspěvky svých fondů, s prostředky získanými jinou činností, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků z rozpočtu EU a z Národního fondu. (Zákon č. 218/2000 Sb.)

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti je součástí celkového hospodářského výsledku příspěvkové organizace. Druhou složkou je zisk po zdanění, který byl vytvořen jinou činností. Pokud v průběhu roku dojde k nějakým nečekaným událostem a příspěvková organizace se domnívá, že hospodářský výsledek skončí ztrátou, musí se tomu pokusit zamezit. Musí učinit takové kroky, které vedou k vyrovnání. Pokud na konci rozpočtového období dojde k tomu, že hospodářský výsledek je záporný, má zřizovatel povinnost vůči příspěvkové organizaci. Zřizovatel musí projednat s příspěvkovou organizací způsob úhrady ztrát do konce následujícího rozpočtového roku. Úhrada záporného hospodářského výsledku se zajistí:

- a) z rezervního fondu příspěvkové organizace,
- b) z rozpočtu kapitoly zřizovatele, není-li dostatek prostředků v rezervním fondu příspěvkové organizace,
- c) ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu příspěvkové organizace v následujícím rozpočtovém roce, není-li dostatek prostředků ani v rozpočtu kapitoly.

Není-li zhoršený hospodářský výsledek uhrazen ani ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, zruší zřizovatel příspěvkovou organizaci do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být uhrazen zhoršený hospodářský výsledek, pokud jej neuhradí z rozpočtu kapitoly. Je-li to nezbytné, zajistí činnost doposud zajišťovanou příspěvkovou organizací organizační složkou státu. K tomu není zapotřebí souhlasu ministerstva. (Zákon č. 218/2000 Sb.)

Tato příspěvková organizace má informační povinnost vůči svému zřizovateli. Pokud dojde k nějakým změnám, které by mohly ovlivnit vztah ke státnímu rozpočtu, je povinna o tom zřizovatele okamžitě informovat. Zřizovatel poté upravuje podmínky tak, že zkracuje stanovený příspěvek. To je v praxi nejběžnější. Ale je možné tento příspěvek i zvýšit. (Merličková Růžičková, 2013)

2.2.3.2 Peněžní fondy

Mezi peněžní fondy, které tvoří příspěvkovou organizaci, patří:

- a) rezervní fond,
- b) fond odměn,
- c) fond reprodukce majetku,
- d) fond kulturních a sociálních potřeb.

Svůj kladný hospodářský výsledek tak může příspěvková organizace rozdělit do těchto fondů. Musí se ale řídit zákonem, který vymezuje pravidla. Jedním z pravidel je, že musí nejprve uhradit záporný hospodářský výsledek z minulých let.

Z rezervního fondu lze použít prostředky k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, k úhradě sankcí, k doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele nebo k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady.

Vytvoření fondu reprodukce majetku je dáno zákonem a lze ho vytvořit z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, z přidělu ze zlepšeného hospodářského výsledku, výnosy z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku, z darů a z výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, výnosy z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním, prostředky poskytnutými ze zahraničí určenými účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. (Zákon č. 218/2000 Sb.)

2.2.4 Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky

Zřizování těchto příspěvkových organizací je v pravomoci oprávněných zastupitelstev. Tyto příspěvkové organizace se na rozdíl od příspěvkových organizací zřízených organizačními složkami státu zapisují do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zřizovatel. Do obchodního rejstříku zřizovatel vkládá zřizovací listinu. Ta musí podle §27 zákona č. 250/2000 Sb. obsahovat:

- a) úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- b) název, sídlo příspěvkové organizace a její IČO poskytnuté správcem základního registru osob^{16d}); název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,

- c) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- d) označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- e) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),
- f) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,
- g) okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
- h) vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Příspěvková organizace může získat majetek i jiným způsobem než od územně samosprávného celku. Podmínkou je, aby tento majetek byl potřebný k výkonu, pro který je příspěvková organizace zřízena. Způsoby nabytí jsou bezúplatný převod od svého zřizovatele, dar s předchozím písemným souhlasem zřizovatele, děděním, nebo jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. Pokud dojde k tomu, že příspěvková organizace dědí, může se tak stát jen se souhlasem zřizovatele. Nemá-li tento souhlas, pak musí dědictví odmítnout. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Dalším rozdílem mezi příspěvkovou organizací zřízenou organizační složkou a příspěvkovou organizací zřízenou samosprávným celkem je, že první zmíněná může mít příjmy z jiné činnosti, zatímco příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem má příjmy z doplňkové činnosti. Tato činnost nespadá pod hlavní činnost organizace, a tudíž nesplňuje předmět činnosti organizace. Měla by ale navazovat na hlavní činnost a být pro organizaci ekonomickým přínosem. Tato doplňková činnost může být upravena živnostenskými předpisy, a tím by příspěvková organizace byla povinna plnit podmínky stejně jako živnostník. Tím je myšleno například plnění nároků na provozovnu

nebo získání příslušného oprávnění. V jiném případě doplňková činnost nemusí spadat do režimu živnostenských předpisů, ale i přesto bude předmětem daně z příjmů. (Pospíšil, Štefankova, Durczoková, 2009)

2.2.4.1 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Příspěvková organizace získává peněžní prostředky vlastní činností a od zřizovatele z jeho rozpočtu. Hospodaří nejen s těmito prostředky, ale i s prostředky ze svých fondů, s peněžitými dary a s prostředky, které jim byly poskytnuty z Národního fondu a ze zahraničí. Dále hospodaří s dotacemi na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů, s dotacemi na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou ČR svěřeny peněžní prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Pokud dotace, které byly poskytnuty příspěvkové organizaci, nebudou do konce roku spotřebovány, převádějí se do rezervního fondu. Je však podmínkou, že musejí být použity na stanovený účel.

Příspěvková organizace může na příkaz zřizovatele odvádět do jeho rozpočtu prostředky, které vznikly převyšujícími plánovanými výnosy nad plánované náklady. Druhým důvodem odvodu může být fakt, že investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití dle rozhodnutí zřizovatele. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

2.2.4.2 Peněžní fondy příspěvkové organizace

Peněžní fondy v této organizaci mohou být:

- a) rezervní fond
- b) fond investic
- c) fond odměn
- d) fond kulturních a sociálních potřeb.

Rezervní fond může příspěvková organizace vytvořit až po skončení roku v případě, že vytvoří kladný výsledek hospodaření. Může tak učinit pouze se souhlasem zřizovatele. Prostředky z tohoto fondu jsou použity k dalšímu rozvoji organizace; k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady; k úhradě sankcí, které mohly být příspěvkové organizace uloženy z důvodu porušení rozpočtové kázně; k úhradě ztráty za předchozí roky. Do tohoto fondu lze dále zařadit účelově poskytnuté dary. Ty musí organizace využít v souladu s určením. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Fond investic vytváří příspěvková organizace na krytí svých investičních potřeb. Investičními potřebami je myšleno například pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, úhrada investičních úvěrů nebo půjček, odvod do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil, nebo navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost. Zdrojem prostředků jsou peněžní prostředky ve výši odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku; investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele; investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů; příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí; peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům; příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace a převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Odměny zaměstnancům jsou hrazeny z fondu odměn. Ten je vytvořen z kladného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %, nejvýše však do výše 80 % objemu prostředků na platy stanoveného zřizovatelem nebo zvláštním právním předpisem, a peněžními dary účelově určenými na platy. To vše musí být schváleno zřizovatelem. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

Posledním fondem je fond kulturních a sociálních potřeb vytvořený k zajištění kulturních, sociálních a dalších potřeb. Je určen nejen zaměstnancům v pracovním poměru, ale také žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám. Prostředky do fondu jsou tvořeny pomocí zálohy z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. (Zákon č. 250/2000 Sb.)

3 Daně u příspěvkové organizace

U příspěvkových organizací je možné se setkat s daní z přidané hodnoty, daní silniční, spotřební daní, daní z nemovitostí a nově i s daní z nabytí nemovitých věcí.

3.1 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto zákona je příspěvková organizace osobou povinnou k dani v případech, kdy vykonává ekonomickou činnost a osvobození váže jen k některým činnostem. Největším problémem pro příspěvkovou organizaci je zjistit, co je její ekonomická činnost. Důležité je vymezit pojem ekonomická činnost. Ekonomická činnost je soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů. Tím je myšlena i nezávislá činnost vědecká, umělecká, literární, výchovatelské (učitelé), lékařů, právníků, architektů, dentistů, inženýrů či účetních znalců. Je zřejmé, že některé z nezávislých činností, hlavně poslední zmíněné, se v příspěvkové sféře nevyskytují. Další ekonomickou činností je i využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů. Podmínkou je, že tento majetek je využíván soustavně.

Existuje však pojem veřejnoprávní subjekt v oblasti veřejné správy, na který zákon nepohlíží jako na osobu povinnou k dani. Platí to i v případě, že tento subjekt vykonává činnosti za úplatu. Do této skupiny patří stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha (a jeho městské části) a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem. Nejobtížnější je v tomto případě vymezit právnickou osobu, která byla založena zvláštním právním předpisem. Ze zákona není jasné, co si představit pod pojmem zvláštní právní předpis. Dalším problémem může být nevymezení okruhu spadající do oblasti veřejná správa.

I zde je však možné najít výjimky. Tyto osoby se mohou stát osobou povinnou k dani, a to za těchto podmínek:

- příjem za činnosti v oblasti veřejné správy by bylo možné označit jako narušení hospodářské soutěže a příslušný orgán (Úřad pro hospodářskou soutěž) by o tom vydal rozhodnutí,
- vykonává ekonomické činnosti,
- uskutečňuje činnosti uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH.

Předmětem DPH je mj. dodání zboží či poskytnutí zboží za úplatu. Příspěvková organizace musí v první řadě stanovit, jaké plnění poskytuje za úplatu. Pokud jde o bezúplatné plnění, pak není zcela jisté, že nejde o předmět daně. Bezúplatné plnění totiž může spadat do úplatného plnění, pokud je vymezeno v § 13 a § 14 zákona č. 235/2004 Sb. Jestliže tam takové plnění není vymezeno, pak nejde o předmět daně.

Od 1. 1. 2016 dochází k novelizaci zákona a to ohledně osvobození od daně bez nároku na odpočet daně. Mezi plnění, která jsou od daně bez nároku na odpočet osvobozena, řadíme:

- a) základní poštovní služby a dodání poštovních známek (§ 52),
- b) rozhlasové a televizní vysílání (§ 53),
- c) finanční činnosti (§ 54),
- d) penzijní činnosti (§ 54a),
- e) pojišťovací činnosti (§ 55),
- f) dodání nemovité věci (Tato novelizace nabývá účinnosti 1. ledna 2016.) (§ 56),**
- g) nájem nemovité věci (Tato novelizace nabývá účinnosti 1. ledna 2016.) (§ 56a),**
- h) výchova a vzdělávání (§ 57),
- i) zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58),
- j) sociální pomoc (§ 59),
- k) provozování loterií a jiných podobných her (§ 60),
- l) ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61),
- m) dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 62). (Zákon č. 235/2004 Sb.)

Příspěvkových organizací se nejvíc týkají body h), i), j) a m). Pod výchovou a vzděláním si lze představit výchovnou a vzdělávací činnost, která je poskytována v mateřských, základních a středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky. Dále do toho okruhu patří školské služby, poskytované ve školských zařízeních; vzdělávací činnost na vysokých školách a mnoho dalších. Zdravotnickou službou je myšlena služba poskytována poskytovatelem zdravotnických služeb, a to tehdy, pokud jde o službu s cílem léčit nebo chránit zdraví. Dodáním zdravotního zboží je dodání lidské krve a jejích složek, dodání lidských orgánů, tkání a mateřského mléka, stomatologických výrobků. Naopak dodáním není výdej nebo prodej léčiv, potravin pro zvláštní výživu nebo výdej zdravotních prostředků na lékařský předpis nebo i bez něj. Od daně jsou osvobozeny sociální služby, které se řídí zvláštním právním předpisem, a to zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách. (Zákon č. 235/2004 Sb.)

3.2 Daň silniční

Další daní je daň silniční, která se řídí zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Ve většině případů zde platí stejná pravidla jako pro podnikatelské subjekty. To znamená, že pokud příspěvková organizace využívá k hospodářské činnosti automobil, je plátcem silniční daně. To platí i v případě, že organizace dovolí zaměstnanci využít k pracovní cestě vlastní automobil nebo jiné motorové vozidlo. Tyto cestovní náhrady jsou uznávaným daňovým výdajem ve zdaňované činnosti, a proto je bude muset organizace odvést. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Problém, který zákon neřeší, nastává u příspěvkové organizace v případě, že vykonává hlavní činnost, a ta je zisková. To však zjistí až na konci účetního období. Jenže podle zákona se silniční daň platí zálohově za čtvrtletí. Podle názoru Ministerstva financí by měla příspěvková organizace každé čtvrtletí zjistit, jestli hlavní činnost je zisková, tedy nachází se v kladných číslech. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Příspěvková organizace může využít § 6 zákona č. 16/1993 Sb. Tento paragraf uvádí, že pokud jsou nákladní automobily včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností do 3,5 tuny a méně než 12 tun využívána veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob, pak se sazba daně snižuje o 100 %. To platí pouze v případě, že jsou tato vozidla využita k činnosti, z níž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů. (Zákon č. 16/1993 Sb.)

3.3 Spotřební daně

Spotřební daň upravuje zákon č. 353/2000 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. U příspěvkové organizace, stejně jako o fyzických či právnických osob, která produkuje výrobky podléhající spotřební dani, nebo jsou jí tyto vyvážené či dovážené výrobky propuštěny, vzniká povinnost platit spotřební daň.

3.4 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí ve znění pozdějších předpisů. Podle zákona je poplatníkem i organizační složka státu, nebo státní organizace zřízená podle zvláštních předpisů u pozemku, stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru ve vlastnictví státu.

Příspěvkových organizací se však týkají následující osvobození:

- pozemky a stavby ve vlastnictví státu, obce nebo kraje, a to té obce a kraje, na jejímž katastrálním území se nacházejí,
- pozemky a stavby ve vlastnictví církví a náboženských společností státem uznaných sloužící k vykonávání náboženských obřadů nebo k výkonu duchovní správy těchto církví a náboženských společností,
- pozemky a stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností,
- pozemky a stavby tvořící jeden funkční celek sloužící školám a školským zařízením, poskytování péče dětem do 3 let věku na základě živnostenského oprávnění, muzeím a galeriím, budou-li tato muzea a galerie vymezeny zvláštním předpisem, knihovnám a státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím, památkové stavby a s nimi související pozemky, které jsou veřejně přístupné, stanovené vyhláškou Ministerstva financí České republiky v dohodě s Ministerstvem kultury České republiky,
- pozemky a stavby ve vlastnictví veřejných vysokých škol, které slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů,
- pozemky a stavby ve vlastnictví veřejných výzkumných institucí,
- stavby kulturních památek po provedené rekonstrukci na dobu 8 let.

Nejsou-li pozemky a stavby, s výjimkou staveb obytných domů a samostatných nebytových prostor, využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány, jsou od daně osvobozeny. Pokud jsou pronajímány příspěvkové organizaci, pak jsou osvobozeny za předpokladu, že nejsou využívány k účelu podnikatelské činnosti. Příspěvková organizace se může stát poplatníkem daně z nemovitostí v případě, že pronajímá pozemky a stavby subjektům, které nejsou organizační složkou státu, krajem, obcí nebo příspěvkovou organizací, nebo pokud majetek slouží k podnikání. (Merlíčková Růžičková, 2013)

3.5 Daň z nabytí nemovitých věcí

Tato daň nahrazuje daň z převodu nemovitostí, která byla upravena zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, a nyní se řídí zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nemovitých věcí.

Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je:

- pozemkem, stavbou, částí inženýrské sítě, nebo jednotkou nacházející se na území České republiky,
- právem stavby, jímž zatížený pozemek se nachází na území České republiky,
- spoluvlastnickým podílem na některé z výše uvedených nemovitých věcí. (Morávek, Prokúpková, 2014)

Od daně z nabytí nemovitých věcí je osvobozeno nabytí vlastnického práva k nemovité věci

- a) členským státem Evropské unie,
- b) jiným státem, je-li zaručena vzájemnost,
- c) územním samosprávným celkem, došlo-li k nabytí vlastnického práva k nemovité věci v souvislosti se
 1. změnou jeho území,
 2. zánikem právnické osoby zřízené nebo založené územním samosprávným celkem, nebo
 3. snížením základního kapitálu obchodní korporace, je-li územní samosprávný celek jejím jediným členem. (Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.)

Z toho vyplývá, že v případě, kdy je Česká republika nabyvatelem vlastnického práva k nemovité věci, dochází k osvobození od daně. A to i v případě, kdy nabývá nemovitou věc prostřednictvím organizační složky nebo státní organizací jednajících svým jménem, což je například příspěvková organizace nebo státní podnik. (Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.)

3.6 Daň z příjmů

Daň z příjmů u příspěvkových organizací upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace je právnickou osobou, proto se bude řídit částí II tohoto zákona, a to daní z příjmů právnických osob. (Pelc, Pelech, 2015)

3.6.1 Poplatník daně

Mezi poplatníky daně z příjmů právnických osob patří mimo jiné i organizační složka státu. V zákoně je definován pojem veřejně prospěšný poplatník. Je to poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Mezi veřejně prospěšné poplatníky nepatří:

- a) obchodní korporace,
- b) Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,
- c) profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů,
- d) zdravotní pojišťovna,
- e) společenství vlastníků jednotek a
- f) nadace,
 1. která dle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli nebo
 2. jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

3.6.2 Předmět daně

Veškeré příjmy (výnosy), které poplatník získává ze svých činností nebo z nakládání se svým majetkem, jsou předmětem daně. V zákoně jsou ale uvedeny příjmy, které se nemusí zdaňovat daní z příjmů a to proto, že jsou od zdanění osvobozeny, anebo vůbec nejsou předmětem daně. V případě příjmů, které nejsou předmětem daně, je myšleno obecné vyjmutí ze zdanění nebo jde o speciální příjmy nezdaňované daní z příjmů, které platí pro vybrané formy neziskových subjektů. Obecné vyjmutí se vztahuje na všechny poplatníky z příjmů bez výhrad. Naopak příjmy, které nejsou předmětem daně, se rozlišují na příjmy od daně osvobozené, příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy zahrnované do základu daně z příjmů. (Stuchlíková, Komrsková, 2013)

3.6.2.1 Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně

Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně, jsou příjmy získané nabytím akcií; některé příjmy získané s vydáním pohledávky vyčleněné v zákoně; příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů; příjmy svěřenského fondu z vyčlenění majetku do svěřenského fondu a ze zvýšení majetku svěřenského fondu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti; majetkový prospěch vydlužitele při bezúročném zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce, výprosníka při výprose; některé příjmy zdravotní pojišťovny; příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, příspěvků vlastníků jednotek na správu domu a pozemku, úhrad za plnění spojená s užíváním bytu a nebytových prostor. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

3.6.2.2 Speciální příjmy nezdaňované daní z příjmů, které platí pro vybrané formy neziskových subjektů

Do této skupiny patří příjmy:

- a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
- b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- c) podpora od Vinařského fondu,
- d) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,
- e) úplata, která je příjmem státního rozpočtu za
 1. převod nebo užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi,

2. nájem a prodej státního majetku,
- f) příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

Naopak u veřejně prospěšného poplatníka je vždy předmětem daně příjem z reklamy, členského příspěvku, v podobě úroku, z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Veřejně prospěšný poplatník musí nejpozději ke dni účetní závěrky oddělit příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které jsou předmětem daně a které jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny.

Předmětem daně jsou dále příjmy s výjimkou investičních dotací u těchto veřejně prospěšných poplatníků:

- a) veřejnou vysokou školou,
- b) veřejnou výzkumnou institucí,
- c) poskytovatelem zdravotních služeb,
- d) obecně prospěšnou společností,
- e) ústavem.

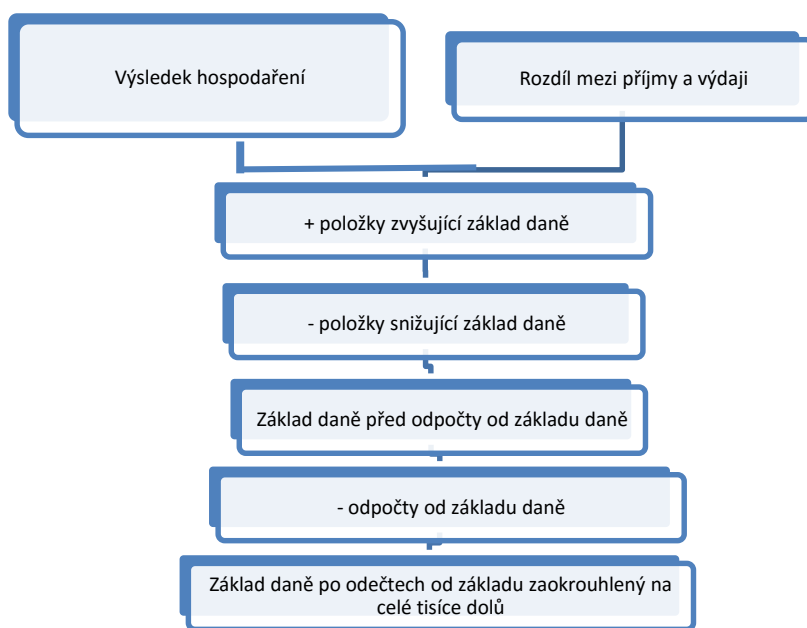
(Zákon č. 586/1992 Sb.)

3.6.3 Základ daně

Základem daně je rozdíl mezi příjmy, které jsou zdaňovány, a výdaji (náklady) upravené podle zákona. Tento rozdíl musí být kladný, tedy příjmy musí převyšovat výdaje (náklady). Příspěvková organizace základ daně zjišťuje:

- z výsledku hospodaření,
- z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníky, kteří vedou jednoduché účetnictví,
- při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahové evidence, pokud zákon o daních z příjmů tak výslovně nestanoví.

Obrázek 1: Zjištění základu daně



Vlastní zpracování dle Stuchlíková, Komrsková, 2013

3.6.4 Položky zvyšující základ daně

V případě příspěvkové organizace mohou zvyšovat základ daně například nevyčerpané daňové rezervy u neziskového subjektu, který účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví. Dále sem patří částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebo pojistného na veřejné zdravotní pojištění. Toto pojistné, které zvyšuje základ daně, musí platit zaměstnanec podle zvláštních právních předpisů, a zaměstnavatel, který vede účetnictví, sráží toto pojištění, ale neodvede ho do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části. Základ daně zvyšují přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, pokud v minulém zdaňovacím období snižovaly základ daně z důvodu neuhrazení. Další položky, které zvyšují základ daně, jsou částky neuhrazeného závazku, který je zachycen v účetnictví dlužníka a odpovídá pohledávce, od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se promlčela; a částky závazky zachycené v rozvaze, který nezanikl jeho splněním, splynutím nebo započtením.

Částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do výdajů (nákladů), jsou nespotřebované zásoby, které jsou zaúčtovány v nákladech, náklady na reprezentaci, pohoštění, náklady na dary, náklady spojené s mankem, škodou, příspěvek na stravování jiné než ve vlastním stravovacím zařízení nad limit daný zákonem, cestovní náhrady nad limit daný zákonem, platba daně z příjmů, příspěvek zaměstnanci na jeho penzijní připojištění nad limit stanovaný zákonem atd.

Poslední skupinou jsou částky neoprávněně zkracující příjmy. Sem patří nepeněžní příjmy za nájemné ve formě plnění technickým zhodnocením, opravami. Dále sem mohou být zařazeny směnné transakce mezi organizacemi, kdy předmětem těchto obchodů jsou nepeněžní výměny výrobků a služeb za jiné výrobky a služby. Jde o odběratelsko-dodavatelské vztahy mezi spřízněnými osobami, které jsou uzavřeny za odlišné ceny, než by je uzavřeli s jinými subjekty, pokud je nelze uspokojivě doložit. (Stuchlíková, Komrsková, 2013)

3.6.5 Položky snižující základ daně

Mezi tyto položky patří příjem z darů; dědictví; příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 ZDP; příjmy osvobozené od daně, jako jsou kostelní sbírky, příjmy za církevní úkony, členské příspěvky u organizací s nepovinným členstvím. Jestliže smluvní pokuty a úroky z prodlení nebo jiné sankce převyšují přijaté částky ve zdaňovacím období, pak je tento rozdíl položkou snižující základ daně. Stejně tak snižuje základ daně rozdíl mezi vyššími daňovými odpisy a účetními odpisy. U položek zvyšujících základ daně byly zmíněny částky pojistného. To platí i u položek snižujících základ daně, ale v opačném smyslu. Pokud částky zvyšovaly výsledek hospodaření v předcházejícím období a ve zdaňovacím období dojde k jejich odvedení, pak tato hodnota snižuje základ daně. Dále sem zahrnujeme částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy a částky představující hodnotu splněného nebo započteného závazku, o kterou byl zvýšen základ daně podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 12 ZDP. Příjmy, které byly již zdaněny srážkovou daní, se vylučují. (Stuchlíková, Komrsková, 2013)

3.6.6 Příjmy nezahrnované do základu daně

Tyto příjmy se uvádí do daňového přiznání na řádky 120, 130 a 140. Jde především o:

- Příjmy, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou podle § 36 ZDP
- Částky zaúčtované do příjmů (výnosů), pokud souvisejí s výdaji (náklady) neuznanými v předchozích zdaňovacích obdobích jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to maximálně do výše těchto neuznaných výdajů v předchozích zdaňovacích obdobích atd. (Stuchlíková, Komrsková, 2013)

Ke změnám došlo v roce 2015 i u bezúplatných příjmů, které jsou pro veřejně prospěšného poplatníka osvobozeny od daně. Jestliže tento subjekt získá příjem ve formě daru, která je účelově poskytnut na technické zhodnocení hmotného majetku, pak nedochází k zvýšení základu daně. (Časopis UNES, 2015)

3.6.7 Položky odčitatelné od základu daně

Zákon vymezuje tyto položky odčitatelné od základu daně:

- Odpočet daňové ztráty,
- 100% odpočet výdajů (nákladů) vynaložených ve zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje,
- 30% odpočet.

Daňová ztráta je rozdíl převyšujících výdajů podle § 23 ZDP nad příjmy dle stejného paragrafu ZDP. Je důležité rozeznávat ztrátu účetní a ztrátu daňovou. Není zde totiž pravidlo, které by říkalo, že se tyto ztráty musí vykazovat současně. Daňovou ztrátu za minulé období může příspěvková organizace odečíst v dalších pěti letech, které následují po období, kdy byla vyměřena daňová ztráta.

100% odpočet výdajů se dotýká zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů. Ten vymezuje projekty výzkumu a vývoje, u kterých je možné odečíst 100% výdajů od základu daně. Pokud výdaje souvisejí s realizací projektu jen částečně, pak je povoleno odečíst od základu daně jen část. Z pohledu neziskových subjektů je věda a výzkum velmi zastoupena. Proto vydalo Ministerstvo financí Pokyn D-288.

Základ daně může veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů, dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Pokud dojde k tomu, že 30% snížení je menší než 300 000 Kč, pak si subjekt může odečíst celých 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Tento druh odpočtu je upraven odlišně pro jednotlivé neziskové organizace, které jsou taxativně vymezeny zákonem. (Stuchlíková, Komrsková, 2013)

4 Metodika

Zkoumaným objektem je příspěvková organizace ZŠ a MŠ Velhartice, která sdružuje následující součásti: základní škola, mateřská škola, školní družina, školní jídelna a středisko volného času. Hlavním cílem diplomové práce je zhodnocení stávajícího daňového režimu příspěvkových organizací v ČR. Dílčími cíli jsou:

zhodnocení daňového režimu ZŠ a MŠ Velhartice

návrh případného řešení vedoucí k optimalizaci daně z příjmů právnických osob.

První část diplomové práce je literární rešerše, tedy vymezení základních pojmů dotýkající se příspěvkových organizací. Pro správné chápání pojmu příspěvková organizace je v první kapitole vysvětleno, co to je nezisková organizace a jak se tyto neziskové organizace člení.

Další kapitoly literární rešerše se věnují už jen příspěvkovým organizacím. V podkapitolách jsou rozebrány činnosti příspěvkové organizace a jejich zřizovatel. Dále jsou podrobně popsány příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu, jejich finanční hospodaření a peněžní fondy. Stejně tak jsou v další podkapitole vymezeny příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky.

Posledním velkým oddílem literární rešerše je vymezení jednotlivých daní, které se týkají příspěvkových organizací. Mezi tyto daně patří daň z přidané hodnoty, daň silniční, spotřební daň, daň z nemovitostí a nově i daň z nabytí nemovitých věcí. Tato práce je především zaměřena na daň z příjmů právnických osob, a proto se této dani věnuje nejvíce. Tato daň je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace je právnickou osobou, proto se bude řídit částí II tohoto zákona, a to daní z příjmů právnických osob. V podkapitolách, které se věnují této dani, jsou popsáni poplatníci daně a předmět daně. U této daně je nezbytné vymezit příjmy, které nejsou předmětem daně a speciální příjmy nezdaňované daní z příjmů, které platí pro vybrané formy neziskových subjektů. Pro správné stanovení výše daně je nutné znát základ daně. I ten je v kapitole vymezen. Základ daně lze zvýšit či snížit o položky. Příspěvková organizace může mít příjmy, které nejsou zahrnované do základu daně; nebo ty příjmy, které jsou odčitatelné od základu daně.

Praktická část diplomové práce je uvedena metodikou. Zde je vymezen postup pro vypracování praktické části. Pro tuto část byla vybrána příspěvková organizace ZŠ a MŠ Velhartice, která poskytla potřebné informace pro vypracování této diplomové práce. Na úvod praktické části je nutné představit tuto příspěvkovou organizaci a její hospodaření. I tuto příspěvkovou organizaci postihla novela zákona o účetnictví v roce 2016, a proto je zařazena jedna kapitola věnující se těmto změnám. Tato práce se věnuje daňovému režimu a stanovení daně z příjmů právnických osob. K tomu je nutné vymezit činnosti příspěvkové organizace. Hlavní činnosti ZŠ a MŠ Velhartice je předškolní vzdělávání, základní vzdělávání, zájmové vzdělávání a školní stravování. Naopak doplňkovou, hospodářskou, činností je hostinská činnost a pronájem. Škola, stejně jako většina příspěvkových organizací, klíčuje své náklady a výnosy. Vymezuje proto ekonomické zásady v doplňkové činnosti a pracovně-právní vztahy. Důležité je, i jak příspěvková organizace účtuje o svých nákladech a výnosech.

V předposlední části je podrobně popsána daň z příjmů vybrané příspěvkové organizace. Jsou zde vymezeny příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které nejsou zahrnovány do předmětu daně z příjmů. Po správném určení základu daně, je možné vypočítat daň. V práci se nachází schéma výpočtu daně. V poslední kapitole jsou navrženy možná zlepšení, které vedou k optimalizaci daně.

Veškeré informace pro zpracování praktické části této diplomové práce byly získané od příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Velhartice. Škola poskytla interní materiály, ze kterých bylo možno vypočítat její daň z příjmů právnických osob a dále navrhnout možná řešení vedoucí k optimalizaci daně. Byly poskytnuty směrnice upravující doplňkovou činnost, dále zřizovací listina, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky a příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015. Další informace byly získány na základě rozhovoru s účetní příspěvkové organizace.

5 Představení účetní jednotky

Základní škola a mateřská škola Velhartice je příspěvkovou organizací zřízenou ke dni 1. 1. 2003. K tomuto datu byla také zařazena do sítě škol MŠMT. Zřizovatelem této organizace je obec. Tato příspěvková organizace vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů. Je řízena ředitelem, který je oprávněn jednat samostatně jménem školy. Škola je zřízena na dobu neurčitou.

ZŠ a MŠ Velhartice sdružuje součásti: základní škola, mateřská škola, školní družina, školní jídelna a středisko volného času. Jako taková zaměstnává celkem 23 zaměstnanců v pracovním poměru a 8 zaměstnanců na dohody o pracovní činnosti. Žáci v této škole navštěvují 4. – 9. ročník. První tři roky absolvují na ZŠ a MŠ Hlavňovice. Počet žáků na prvním stupni je 33, na druhém stupni 50. Školní družinu navštěvuje 25 žáků. Součástí školy je školní jídelna, která vydává obědy pro 121 osob. Do mateřské školy je přihlášeno 48 dětí, což je pro školu téměř maximální využití kapacity.

Obrázek 2: ZŠ a MŠ Velhartice



Zdroj: výstřižek z google maps

5.1 Hospodaření příspěvkové organizace

Nemovitý majetek, kterým jsou myšleny budovy, pozemky a stavby, využívá příspěvková organizace k vlastnímu hospodaření dle nájemní smlouvy. Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena. Příspěvková organizace může nabýt hmotný majetek v částce od 0 - 40.000,- Kč. Ředitel organizace odpovídá za hospodárné využití. Pokud je hmotný majetek v částce vyšší než 40.000,- Kč, pak je pro jeho nabytí nutný souhlas zřizovatele. U nehmotného majetku činí tato hranice 60.000,- Kč.

Příspěvková organizace může nabýt do svého vlastnictví veškerá oběžná aktiva pořízená v běžném roce na základě ročního plánu výnosů a nákladů, na základě tvorby a použití fondů a na základě dalších usnesení zřizovatele. Ročním plánem výnosů a nákladů se rozumí schválený plán zřizovatelem, kde je projednáváno určení neinvestičního příspěvku na činnost a úpravu plánu a příspěvku.

Organizace může hospodařit s cizím majetkem jen v souladu se zajištěním hlavní činnosti avšak na základě smlouvy.

ZŠ a MŠ Velhartice hospodaří s majetkem zřizovatele jako se svým vlastním, využívá ho efektivně k hospodaření. Pokud chce příspěvková organizace provést bezúplatný převod věci, uzavřít smlouvu o půjčce nebo úvěru, zastavit svěřený majetek či zřídit věcné břemeno apod., pak musí mít souhlas zřizovatele. Ten dále dává souhlas k přijímání peněžitých darů účelově určených.

Výnosy z prodeje majetku, který byl ve vlastnictví příspěvkové organizace, jsou příjmem příspěvkové organizace a jsou zdrojem jejího investičního fondu. Veškeré rozpočtové a finanční operace jsou prováděny na základě směrnic o oběhu účetních dokladů. V této směrnici má příspěvková organizace vymezeny:

- Náležitosti účetních záznamů, podpisové vzory
- Formy kontrol účetních dokladů,
- Oběh dokladů výdajové a příjmové části,
- Přijaté (dodavatelské) faktury, vystavené faktury,
- Likvidace a placení faktur,
- Doklady o účtování majetku,
- Zásoby,

- Drobný hmotný majetek a drobný dlouhodobý majetek,
- Doklady k účtování o mzdách, při poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách, k účtování o sociálním fondu, k účtování závodní jídelny,
- Oběh pokladních a bankovních dokladů.

Doplňkovou činnost může příspěvková organizace vykonávat pouze tehdy, pokud to není na úkor hlavního účelu a předmětu činnosti. Doplňková činnosti je vymezena na základě § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a patří sem:

- specializovaný maloobchod a restaurační činnost (cizí strážníci)
- ubytovací činnost
- výuka cizích jazyků a jiných odborných nauk
- kulturní činnost
- realitní činnost - pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- vzdělávání dospělých
- velkoobchod, maloobchod.

5.2 Novela účetnictví 2016

Vybraná příspěvková organizace se díky novele zákona stává velkou účetní jednotkou stejně jako organizační složka státu, státní fond podle rozpočtových pravidel či územní samosprávné celky atd. Kategorizace účetních jednotek je následující:

1. Mikro účetní jednotka - k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě ze tří kritérií
 - a. aktiva celkem 9 000 000 Kč,
 - b. čistý obrat 18 000 000 Kč,
 - c. průměrný počet zaměstnanců během účetního období 10.
2. Malá účetní jednotka - k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě ze tří kritérií:
 - a. aktiva celkem 100 000 000 Kč,
 - b. čistý obrat 200 000 000 Kč,
 - c. průměrný počet zaměstnanců během účetního období 50.
3. Střední účetní jednotka - k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě ze tří kritérií:
 - a. aktiva celkem 500 000 000 Kč,
 - b. čistý obrat 1 000 000 000 Kč,
 - c. průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.
4. Velká účetní jednotka - k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě ze tří kritérií:
 - a. aktiva celkem 500 000 000 Kč,
 - b. čistý obrat 1 000 000 000 Kč,
 - c. průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.

Základní škola a mateřská škola Velhartice účtuje ve zjednodušeném rozsahu. Toto rozhodnutí učinil zřizovatel. V novele zákona z roku 2016 se opět objevuje pojem jednoduchého účetnictví a to hlavně v souvislosti s příspěvkovými organizacemi. Účetní jednotka může vést jednoduché účetnictví, pokud:

- není plátcem z přidané hodnoty,
- hodnota jejího majetku nepřesáhne 3.000.000 Kč,
- její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3.000.000 Kč,

- a současně je spolkem a pobočným spolkem, odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací, mezinárodní odborovou organizací a pobočnou mezinárodní odborovou organizací, organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů a pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů, církví a náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, nebo honebním společenstvem.

Příspěvková organizace nesplňuje kritéria, a proto nemůže vést jednoduché účetnictví.

Vede ovšem zjednodušené účetnictví. I to má své nedostatky. Jako zásadní problém zákona lze spatřit fakt, že příspěvkové organizace účtující ve zjednodušeném rozsahu nejsou povinny vést podrozvahovou evidenci či účtovat na analytických účtech.

5.3 Hlavní činnost

Hlavní činnost příspěvkové organizace se řídí zákonem č. 561/2004 Sb. Zákon o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), a to paragrafy § 33 – 35, § 44 – 56, § 111, § 118 a § 119. Mezi hlavní činnosti školy se zahrnuje:

- předškolní vzdělávání,
- základní vzdělávání,
- zájmové vzdělávání,
- školská zařízení pro zájmová vzdělávání,
- školní stravování.

Předškolní vzdělávání je určeno pro děti ve věku od 3 do 6 let. Mateřskou školu ve Velharticích navštěvuje 48 dětí. Základní vzdělávání je v této škole možné až od 4. ročníku. Proto je počet dětí zvláště na prvním stupni nízký. První stupeň navštěvuje 33 žáků a druhý stupeň 50. Příspěvkové organizaci je díky tomu poskytováno i dotace na chybějící počet dětí od zřizovatele.

Zájmové vzdělávání poskytuje dětem využití volného času pomocí zájmových činností se zaměřením na různé oblasti. Toto zájmové vzdělávání je dětem umožněno díky školnímu klubu a školní družině. Školská zařízení pro zájmová vzdělávání poskytují výchovné, vzdělávací a zájmové rekreační akce podle účelu, na která byla zřízena. Jako příklad lze uvést akce, která škola sama pořádala nebo kterých se účastnila:

- dopravní výchova,
- Šumava nejen očima – turistický výlet,
- Vzdělávací seminář v památníku Terezín,
- Exkurze do Techmánie Plzeň,
- Zmizelé obce Šumavy – beseda.

5.4 Doplnková činnost

ZŠ a MŠ Velhartice kromě hlavní činnosti provádí i vedlejší doplňkovou činnost. V roce 2015 jako doplňkovou činnost prováděla hostinskou činnost a pronájem. V dalších kapitolách budou tyto činnosti podrobně rozebrány.

5.5 Klíčování nákladů a výnosů

Jelikož příspěvková organizace provádí hlavní i vedlejší činnost, pak je vhodné, aby pro poctivý a věrný obraz jejího hospodaření klíčovala náklady a výnosy. To je potřebné i pro stanovení základu daně z příjmů.

V roce 2015 ZŠ a MŠ Velhartice vykazovala jako doplňkovou činnost stravování cizích strážníků ve školní jídelně (hostinskou činnost) a pronájem tělocvičny a posilovny.

Pro správné určení klíčování nákladů a výnosů je nutné stanovit ekonomické a pracovně-právní zásady v doplňkové činnosti.

5.5.1 Ekonomické zásady v doplňkové činnosti

Podle směrnice upravující rozsah, předmět a podmínky provádění doplňkové činnosti, se doplňková činnost vede odděleně od hlavní činnosti příspěvkové organizace. Je zřízen analytický účet pro doplňkovou činnost. Dále se ve směrnici nachází, že tato doplňková činnost nesmí být v úhrnu roku ztrátová. Pokud 30. 9. dojde k situaci, že tato činnost je ztrátová, pak je nutné ztrátu vyrovnat a to dokonce roku. Jestliže k vyrovnání nedojde, je škola povinna oznámit tuto skutečnost zřizovateli a navrhnout řešení.

Náklady, které se vztahují k činnosti hospodářské, jsou výdaji k zajištění, dosažení a udržení příjmů podle zákona č.586/1999 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Finanční prostředky určené pro hlavní činnosti mohou být použity pro krytí nákladů na činnost doplňkovou. Tak se děje ale pouze za podmínky, že toto krytí je dočasné a tyto prostředky se později vrací z tržeb doplňkové činnosti. Děje se tak zpravidla měsíčně, čtvrtletně nebo nejpozději do konce rozpočtového roku.

Veškeré výnosy z činnosti hospodářské podléhají dani z příjmů právnických osob. Prostředky, které vyprodukuje hospodářská činnost, mohou být použity jen ke krytí nezbytných nákladů této činnosti. Je zde i možnost dokrýt potřeby hlavní činnosti a zkvalitnit jí prostřednictvím fondů a hospodářského výsledku. Příjmy z prodeje výrobků, děl a výpěstků z hlavní činnosti, nejsou příjmem z doplňkové činnosti.

Výnosy i náklady se účtují do období, do kterého věcně a časově patří. Časově se rozlišují ty náklady, příjmy a výnosy, které se týkají budoucích období.

U vybrané příspěvková organizace by bylo vhodné klíčovat náklady a výnosy nejen pomocí analytického účtu pro doplňkovou činnost, ale rozdělit tuto doplňkovou činnost podle středisek. Jedním ze středisek je školní jídelna. Dalším pak středisko, které se zabývá pronájmem tělocvičny a posilovny.

5.5.2 Pracovně-právní vztahy v doplňkové činnosti

Pracovníci školy vykonávají doplňkovou činnost, a to v rámci své pracovní doby. Ta část mzdy, která se vztahuje k doplňkové činnosti, nepodléhá mzdové limitu a může tak být vyplácena nad rámec tohoto limitu. Co se týče zdravotního a sociálního pojištění, tak to je tvořeno z objemu vyplacených mezd v této činnosti.

Pro správný výpočet mzdy je nutné vést průběžnou evidenci práce v doplňkové činnosti. Tuto vede ředitel školy, případně vedoucí školní jídelny.

5.5.3 Klíčování nákladů u pronájmu tělocvičny

Příspěvková organizace pronajímá tělocvičnu převážně místním obyvatelům. S TJ ARBO Velhartice má příspěvková organizace na souhlas zřizovatele uzavřenou smlouvu. Smlouva se týká pronájmu tělocvičny s příslušenstvím mimo posilovny. Do smlouvy je zahrnuto i používání šatny a hygienického zařízení.

Dohodnutá cena ve smlouvě je 35.000 Kč za rok. Vztahuje se to na 52 hodin za měsíc a běžné turnaje TJ ARBO Velhartice. Ve smlouvě je dále dohodnuto, že prostory se nepropůjčují za účelem výdělečné činnosti. Tedy TJ ARBO Velhartice nemůže při turnajích vybírat vstupné. Tato metoda jistě není přesnějším stanovením skutečných nákladů při pronájmu.

Další povinnosti, které jsou ve smlouvě uvedené, mají význam při klíčování nákladů. Klíče od tělocvičny nepředává prověřená osoba školy, ale jsou předány zástupci TJ ARBO Velhartice oproti jeho podpisu. Vedoucí cvičební hodiny je povinen hlásit ihned každou závadu a poškození školníkovi. Nenahlášené závady mohou být přičteny na vrub nájemci. Za poškození, zničení či ztrátu částí vybavení nebo zařízení školy bude na nájemci požadována náhrada. Tedy se předpokládá, že školník bude zapojen při problému.

Dále je tělocvična pronajímána široké veřejnosti. V roce 2015 byla tělocvična pronajímána 137 hodin veřejnosti a 624 hodin TJ Arbo.

Tabulka 2: Pronajímání tělocvičny v roce 2015 ⁽¹⁷⁾

Měsíc ⁽¹⁾	Počet pronajatých hodin široké veřejnosti ⁽²⁾	Počet pronajatých hodin TJ Arbo ⁽³⁾
Leden ⁽⁴⁾	49	52
Únor ⁽⁵⁾	10	52
Březen ⁽⁶⁾	4,5	52
Duben ⁽⁷⁾	6	52
Květen ⁽⁸⁾	6,5	52
Červen ⁽⁹⁾	36	52
Červenec ⁽¹⁰⁾	0	52
Srpen ⁽¹¹⁾	2,5	52
Září ⁽¹²⁾	0	52
Říjen ⁽¹³⁾	0	52
Listopad ⁽¹⁴⁾	6	52
Prosinec ⁽¹⁵⁾	16,5	52
Celkem ⁽¹⁶⁾	137	624

⁽¹⁾ Month; ⁽²⁾ The number of leased hours to public; ⁽³⁾ The number of leased hours to TJ Arbo; ⁽⁴⁾ January, ⁽⁵⁾ February; ⁽⁶⁾ March; ⁽⁷⁾ April; ⁽⁸⁾ May; ⁽⁹⁾ June; ⁽¹⁰⁾ July; ⁽¹¹⁾ August; ⁽¹²⁾ September; ⁽¹³⁾ October; ⁽¹⁴⁾ November; ⁽¹⁵⁾ December; ⁽¹⁶⁾ Total; ⁽¹⁷⁾ The hire of gym in 2015; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Dle kalkulace, která byla provedena z dat v roce 2011, je stanovena cena na 200 Kč za hodinu. Do kalkulace jsou zahrnuty následující položky:

- uhlí,
- voda,
- elektrická energie,
- režie (údržba, revize, opravy, ...).

Na tělocvičnu připadá podle kalkulace 1/5 celkové částky za uhlí, která je dále rozdělena na půlku. Jedna polovina připadá na hlavní činnost a druhá polovina na doplňkovou činnost. U ostatních položek je to již jednodušší. U vody a režie je to 1/10 celkové částky. Příspěvková organizace dostává samostatné vyúčtování elektrické energie pro tělocvičnu, a proto tuto částku dělí na polovinu. Škola poskytla kalkulaci pro rok 2011. Tato kalkulace vypadala následovně:

Tabulka 3: Kalkulace tělocvičny za rok 2011 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Náklady celkem ⁽³⁾	Náklady na doplňkovou činnost ⁽⁴⁾
Uhlí ⁽⁵⁾	46 654 Kč	23 327 Kč
Voda ⁽⁶⁾	28 344 Kč	2 834 Kč
Elektrická energie ⁽⁷⁾	50 062 Kč	25 031 Kč
Režie ⁽⁸⁾	425 700 Kč	42 570 Kč
Celkem ⁽⁹⁾	550 760 Kč	93 762 Kč

⁽¹⁾ Gyms calculation in 2011; ⁽²⁾ Item; ⁽³⁾ Total Costs; ⁽⁴⁾ Costs of secondary activity; ⁽⁵⁾ Coal; ⁽⁶⁾ Water; ⁽⁷⁾ Electrical energy; ⁽⁸⁾ Overhead; ⁽⁹⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Dohromady činily náklady na provoz tělocvičny v doplňkové činnosti 93.762 Kč, tedy za měsíc 7.813,5 Kč. Za měsíc škola předpokládala 52 hodin, kdy bude tělocvična pronajímána. Náklad na 1 hodinu je tedy 150,26 Kč, po zaokrouhlení 150 Kč. Zisk z doplňkové činnosti v roce 2011 činil:

Výnosy	$200 * 52 * 12$	124.800 Kč
Náklady	$150 * 52 * 12$	93.600 Kč
Zisk	$124.800 - 93.600$	31.200 Kč

Pro školu je nevýhodné pronajímat tělocvičnu TJ Arbo za 35.000 Kč ročně. Pokud by škola měla stanovit roční cenu podle této kalkulace, pak by ročně muselo TJ Arbo zaplatit:

Měsíčně	$200 * 52$	10.400 Kč
Ročně	$7.800 * 12$	124.800 Kč

Škola ale používá zastaralá data, a proto by pro ní bylo určitě výhodnější vycházet z nových dat.

 **Příklad: Kalkulace nákladů pronájmu tělocvičny z dat v roce 2015**

Data vychází z hlavní účetní knihy za období 12/2015. Škola dále předpokládá, že bude pronajímat tělocvičnu 52 hodin měsíčně. Příspěvková organizace zaplatila v zálohách na elektrickou energii pro tělocvičnu 50.000 Kč. Data z roku 2015:

Tabulka 4: Kalkulované položky u tělocvičny za rok 2015 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka ⁽³⁾
Uhlí celkem ⁽⁴⁾	245 826 Kč
Voda celkem ⁽⁵⁾	23 979 Kč
Elektrická energie za tělocvičnu ⁽⁶⁾	50 000 Kč
Režie celkem ⁽⁷⁾	567 500 Kč

⁽¹⁾ Calculated items of gym in 2015; ⁽²⁾ Item; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ Total coal; ⁽⁵⁾ Total water; ⁽⁶⁾ Electrical energy in gym; ⁽⁷⁾ Total overhead; Zdroj: Interní informace organizace – vlastní zpracování

Tabulka 5: Návrh kalkulace tělocvičny vycházející z dat za rok 2015 ⁽¹⁾:

Položka ⁽²⁾	Za celou školu ⁽³⁾	Za tělocvičnu ⁽⁴⁾	Za doplňkovou činnost ⁽⁵⁾
Uhlí ⁽⁶⁾	245 826 Kč	49 165 Kč	24 583 Kč
Voda ⁽⁷⁾	23 979 Kč	-	2 398 Kč
Elektrická energie ⁽⁸⁾	-	50 000 Kč	25 000 Kč
Režie ⁽⁹⁾	565 700 Kč	-	56 570 Kč
Celkem ⁽¹⁰⁾			108 551 Kč

⁽¹⁾ The draft of the calculations of gym based on data from 2015; ⁽²⁾ Item; ⁽³⁾ Whole school; ⁽⁴⁾ For the gym; ⁽⁵⁾ For the secondary activity; ⁽⁶⁾ Coal; ⁽⁷⁾ Water; ⁽⁸⁾ Electrical energy; ⁽⁹⁾ Overhead; ⁽¹⁰⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Celkem za rok		108.551 Kč
Celkem za měsíc	108.551 / 12	9.046 Kč
Celkem za hodinu	9.046 / 52	173,96 Kč

Pokud by škola nadále pronajímala tělocvičnu za 200 Kč/ hodinu, pak by její zisk vypadal takto:

Výnosy	$200 * 52 * 12$	124.800 Kč
Náklady	$174 * 52 * 12$	108.576 Kč
Zisk	$124.800 - 108.576$	16.224 Kč

Škola by měla zvýšit cenu pronájmu tělocvičny. V případě, že by chtěla zachovat zisk alespoň ve výši 31.200 Kč, pak by musela zvýšit cenu na 224 Kč.

Výnosy	$224 * 52 * 12$	139.776 Kč
Náklady	$174 * 52 * 12$	108.576 Kč
Zisk	$139.776 - 108.576$	31.200 Kč

5.5.4 Navrhované zlepšení klíčování nákladů u pronájmu tělocvičny

Jako vhodnější způsob klíčování nákladů lze použít přesnější metodu. Tato metoda má své výhody i nevýhody. Vyžaduje větší časovou náročnost. Příspěvková organizace by v tomto případě musela mít podružný elektroměr a vodoměr. Dále by bylo potřebné zapojit pracovníka organizace, aby zapisovala odečet při pronájmu tělocvičny. Zde by se dal zapojit například školník.

Pověřená osoba, která byla určena ředitelem školy, má za úkol kontrolovat a zapisovat stavy jednotlivých podružných zařízení. Ředitel školy vypracuje vnitřní směrnici, která se týká sledování měřičů a zápisu stavů. I zde bude uvedeno jméno pověřené osoby. Nejvhodnějším způsobem zápisu se jeví deník, do kterého se zanáší spotřeba energie, tedy stav jednotlivých měřičů. Pro správné určení tak musí být činěno každý den, a to před zahájením provozu tělocvičny. Tak jsou získány přesně podklady pro výpočet energie a tedy i pro stanovení ceny pronájmu. V tomto je spatřována největší výhoda.

Příspěvková organizace pak spočítá průměrnou cenu za 1 kWh. To může udělat až na konci účetního období, kdy obdrží všechna měsíční vyúčtování za odběr elektrické energie. Tuto cenu pak používá jako cenu 1 kWh na další účtovací období.

Podobný postup musí být proveden i u vody. Vyúčtování vody je příspěvkové organizaci posíláno každých půl roku. Pro druhou polovinu roku, tedy pro období červenec – prosinec, pak příspěvková organizace vychází z účetnictví. Příspěvková organizace tak stanovuje dohadnou položku. A pomocí těchto dvou částek stanoví průměrnou cenu na 1 m³. Nevýhodou je tedy časová náročnost.

Další nevýhodou je zapojení pověřené osoby. K pronájmu tělocvičny dochází vždy po vyučování, což je většinou až ve večerních hodinách.

Tělocvična je denně uklížena, stejně tak šatny a hygienická zařízení, kterých se také týká pronájem. Proto je vhodné zahrnout do ceny pronájmu i poměrnou část nákladů na úklid. Dále pak další režijní náklady, do kterých lze zahrnout výdaje na opravu, revize a údržbu.

5.5.5 Klíčování nákladů u školní jídelny

Příspěvková organizace nabízí možnost stravování i cizím strávníkům než jsou zaměstnanci školy či žáci. V roce 2015 bylo této možnosti využito a škola za rok vydala 5900 porcí pro cizí strávníky. Školní jídelna zaměstnává dvě kuchařky a jednu vedoucí školní jídelny.

Pro zajištění přehlednosti vede vedoucí školní jídelny odděleně výdejky pro cizí strávníky.

Cena obědů pro cizí strávníka vychází z nákladů na materiál, nákladů na mzdy a věcných nákladů. Náklady na materiál jsou v tomto případě myšleny potraviny. Tyto náklady příspěvková organizace stanovila pro rok 2015 ve výši 30 Kč na jeden oběd.

Dalšími náklady jsou náklady na mzdy. Mzda kuchařky je rozdělena na hlavní a na doplňkovou činnost. Na doplňkovou činnost připadá 25 % z úvazku kuchařky. Škola dříve zaměstnávala i pomocnou kuchařku. Tam mzda byla řešena tak, že 25 % z jejího úvazku bylo vyhrazeno jako podíl platu za stravování vlastních zaměstnanců školy. Pokud příspěvková organizace dosáhne kladného hospodářského výsledku z doplňkové činnosti, pak jsou z této částky vypláceny odměny zaměstnancům, kteří se podíleli na tomto kladném zisku. To platí u celkové doplňkové činnosti. Tedy u pohostinství i u pronájmu.

Do věcných nákladů příspěvková organizace řadí:

- uhlí,
- elektřinu (elektroměr A0158227),
- vodu,
- plyn,
- telefonní služby,
- účetnictví.

Uhlí, voda a plyn jsou v doplňkové činnosti stanoveny paušálně a to 5 % na vrub doplňkové činnosti. Telefonní služby a účetnictví mají tento paušál ve výši 10 % na vrub doplňkové činnosti.

Poslední kalkulace, kterou příspěvková organizace provedla, je z roku 2005.

Tabulka 6: Kalkulace jídel pro veřejnost v roce 2005 ⁽¹⁾:


Položka ⁽²⁾		Odhad ⁽³⁾	% na DČ ⁽⁴⁾	Částka ⁽⁵⁾	Počet obědů ⁽⁶⁾	Kč/1 oběd ⁽⁷⁾
Náklady na materiál ⁽⁸⁾		105 600 Kč	100	105 600 Kč	4800	22 Kč
Náklady na mzdy ⁽⁹⁾	Platy a mzdy ⁽¹¹⁾	70 000 Kč	100	70 000 Kč	4800	15 Kč
	Odvody ⁽¹²⁾	20 000 Kč	100	20 000 Kč	4800	4 Kč
	OPPP ⁽¹³⁾	10 000 Kč	100	10 000 Kč	4800	2 Kč
Věcné náklady ⁽¹⁰⁾	Uhlí ⁽¹⁴⁾	100 000 Kč	5	5 000 Kč	4800	1 Kč
	Elektřina ⁽¹⁵⁾	10 000 Kč	100	10 000 Kč	4800	2 Kč
	Voda ⁽¹⁶⁾	1 000 Kč	5	50 Kč	4800	0 Kč
	Plyn ⁽¹⁷⁾	500 Kč	5	25 Kč	4800	0 Kč
	Tel. Služby ⁽¹⁸⁾	35 000 Kč	10	3 500 Kč	4800	1 Kč
	Účetnictví ⁽¹⁹⁾	100 000 Kč	10	10 000 Kč	4800	2 Kč
Celkem ⁽²⁰⁾		452 100 Kč				49 Kč

⁽¹⁾ The calculations of meals for the public; ⁽²⁾ Item; ⁽³⁾ Estimate; ⁽⁴⁾ % for secondary activity; ⁽⁵⁾ Amount; ⁽⁶⁾ the number of meals; ⁽⁷⁾ CZK/1 meal; ⁽⁸⁾ Costs of material; ⁽⁹⁾ labor costs; ⁽¹⁰⁾ material costs; ⁽¹¹⁾ Salaries and wages; ⁽¹²⁾ social security and health insurance; ⁽¹³⁾ other payments; ⁽¹⁴⁾ Coal; ⁽¹⁵⁾ Electrical Energy; ⁽¹⁶⁾ Water; ⁽¹⁷⁾ Gas; ⁽¹⁸⁾ Phone services; ⁽¹⁹⁾ Accountancy; ⁽²⁰⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Škola účtuje cizím strávníkům oběd ve výši 57 Kč.

Výnosy	57 * 4.800	273.600 Kč
Náklady	49 * 4.800	235.200 Kč
Zisk	273.600 – 235.200	38.400 Kč

Pro školu tedy při této kalkulaci vzniká zisk 38.400 Kč za rok. Tato kalkulace je velmi zastaralá, navíc vychází z odhadů pro rok 2005 a není tedy přesná. Bylo by vhodné tuto kalkulaci aktualizovat.

 **Příklad: Kalkulace obědů pro cizí strávníky v roce 2015**

Data vychází opět z hlavní účetní knihy za období 12/2015. Škola dále vychází z počtu obědů pro rok 2015 a stanovuje počet obědů na 5.900 ks. Příspěvková organizace zaplatila v zálohách na elektrickou energii pro kuchyni 230.000 Kč. Z této částky připadne 5 % na vrub doplňkové činnosti. Částka připadající na účetnictví, vychází z průměru 9.000 Kč/ měsíc, kterou škola platí účetní. Data za rok 2015:

Tabulka 7: Kalkulované položky pro stravování cizích strávníků v roce 2015⁽¹⁾:

Položka ⁽²⁾		Částka ⁽³⁾
Náklady na materiál v doplňkové činnosti ⁽⁴⁾		155 489 Kč
Náklady na mzdy v doplňkové činnosti ⁽⁵⁾	Platy a mzdy ⁽⁷⁾	102 786 Kč
	Odvody ⁽⁸⁾	40 027 Kč
Věcné náklady celkem ⁽⁶⁾	Uhlí ⁽⁹⁾	245 826 Kč
	Elektrická energie za kuchyni ⁽¹⁰⁾	230 000 Kč
	Voda ⁽¹¹⁾	23 979 Kč
	Telefonní služby ⁽¹²⁾	15 560 Kč
	Účetnictví ⁽¹³⁾	108 000 Kč

(1) Calculated items of meals for public; (2) Item; (3) Amount; (4) Material costs of secondary activity; (5) Labour costs of secondary activity; (6) Total of material costs; (7) salaries and wages; (8) Salaries and wages; (9) Coal; (10) Electrical Energy in kitchen; (11) Water; (12) Phone services; (13) Accountancy;
Zdroj: Interní informace organizace – vlastní zpracování

Tabulka 8: Návrh kalkulace jídelny vycházejí z dat za rok 2015 ⁽¹⁾:

Položka ⁽²⁾	Odhad ⁽³⁾	% na DČ ⁽⁴⁾	Částka ⁽⁵⁾	Počet obědů ⁽⁶⁾	Kč/1 oběd ⁽⁷⁾	
Náklady na materiál ⁽⁸⁾	155 489 Kč	100	155 489 Kč	5900	26 Kč	
Náklady na mzdy ⁽⁹⁾	Platy a mzdy ⁽¹¹⁾	102 786 Kč	100	102 786 Kč	5900	17 Kč
	Odvody ⁽¹²⁾	40 027 Kč	100	40 027 Kč	5900	7 Kč
Věcné náklady ⁽¹⁰⁾	Uhlí ⁽¹³⁾	245 826 Kč	5	12 291 Kč	5900	2 Kč
	Elektřina ⁽¹⁴⁾	230 000 Kč	5	11 500 Kč	5900	2 Kč
	Voda ⁽¹⁵⁾	23 979 Kč	5	1 199 Kč	5900	0 Kč
	Tel. Služby ⁽¹⁶⁾	15 650 Kč	10	1 565 Kč	5900	0 Kč
	Účetnictví ⁽¹⁷⁾	108 000 Kč	10	10 800 Kč	5900	2 Kč
Celkem ⁽¹⁸⁾	921 757 Kč				57 Kč	

(1) The draft of calculations of meals for public based on data from 2015; (2) Item; (3) Estimate; (4) % for secondary activity; (5) Amount; (6) the number of meals; (7) CZK/1 meal; (8) Costs of material; (9) labor costs; (10) material costs; (11) Salaries and wages; (12) social security and health insurance; (13) Coal; (14) Electrical Energy; (15) Water; (16) Phone services; (17) Accountancy; (18) Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Podle této kalkulace se náklady školy zvýšily o 8 Kč na jeden oběd pro cizího strávnicka. Je to dáno především zvýšení nákladů na materiál (potraviny) a platy zaměstnanců.

Pokud škola ponechá cenu oběda pro cizí strávnicky na 57 Kč, pak bude její zisk vypadat následovně:

Výnosy	5.900 * 57	336.300 Kč
Náklady	5.900 * 57	336.300 Kč
Zisk	334.800 - 334.800	0 Kč

Pro školu by bylo vhodné zvýšit cenu jednoho oběda pro cizího strávnicka. V případě, že by chtěla dosáhnout přibližně stejného zisku, jako byl v roce 2015, tedy 38.400 Kč, musela by zvýšit cenu oběda na 64 Kč za 1 oběd.

Výnosy	5.900 * 64	377.600 Kč
Náklady	5.900 * 57	336.300 Kč
Zisk	377.600 - 336.300	41.300 Kč

5.5.6 Účtování nákladů a výnosů

Účetnictví ZŠ a MŠ Velhartice je vedeno externí účetní. Ta má od školy všechny potřebné informace, aby mohla účetnictví sestavit. Ke své práci používá účetní systém HELIOS Fenix. Tento informační systém propojuje celou řadu funkcionalit, avšak každou z nich jde užívat i samostatně. Tento systém je dále propojen s dalšími systémy, které jsou využívány institucemi veřejné správy, což v některých případech ulehčuje práci.

Při účtování nákladů a výnosů u ZŠ a MŠ Velhartice je nutné tyto náklady a výnosy rozdělit na hlavní činnost a doplňkovou, tedy hospodářskou činnost. Škola k tomuto rozdělení používá syntetické a analytické účty. Jelikož jako doplňkovou činnost provozuje pouze pronájem a pohostinství, má pouze tyto analytické účty týkající se doplňkové činnosti:

Tabulka 9: Účtová osnova doplňkové činnosti ⁽¹⁾

Účet ⁽²⁾	Analytická evidence ⁽³⁾	Název účtu ⁽⁴⁾
501	61	Potraviny ⁽⁵⁾
501	62	Materiál ⁽⁶⁾
501	63	Spotřeba uhlí ⁽⁷⁾
502	61	Spotřeba vody ⁽⁸⁾
502	62	Spotřeba elektřiny ⁽⁹⁾
502	63	Spotřeba tepla ⁽¹⁰⁾
511	61	Opravy ⁽¹¹⁾
512	61	Cestovné ⁽¹²⁾
518	61	Služby ⁽¹³⁾
521	61	Platy ⁽¹⁴⁾
521	71	Ostatní osobní náklady ⁽¹⁵⁾
524	61	Odvod zdravotního pojištění ⁽¹⁶⁾
524	62	Odvod sociálního pojištění ⁽¹⁷⁾
527	61	Převody platů z DČ do FKSP ⁽¹⁸⁾
602	61	Tržby ze stravného ⁽¹⁹⁾
603	61	Příjem z pronájmu ⁽²⁰⁾

⁽¹⁾ The chart of accounts; ⁽²⁾ Account; ⁽³⁾ Analytic evidence; ⁽⁴⁾ Name of account; ⁽⁵⁾ foodstuffs; ⁽⁶⁾ material; ⁽⁷⁾ coal consumption; ⁽⁸⁾ water consumption; ⁽⁹⁾ electricity consumption; ⁽¹⁰⁾ heat consumption; ⁽¹¹⁾ repairs; ⁽¹²⁾ travel costs; ⁽¹³⁾ service; ⁽¹⁴⁾ salaries; ⁽¹⁵⁾ other personal Expenses; ⁽¹⁶⁾ payment of health insurance; ⁽¹⁷⁾ social security contributions; ⁽¹⁸⁾ transfer of salaries from secondary activities to Fund cultural and social services; ⁽¹⁹⁾ Revenues of meal allowance; ⁽²⁰⁾ Rental Income; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Škola používá v účetnictví k označení doplňkové činnosti analytických účtů začínající číslicí 6. Pro lepší vypovídací schopnost by bylo vhodné, aby dále rozdělovala náklady týkající se pronájmu, a náklady spadající k hostinské činnosti.

6 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň zahrnuje veškeré příjmy, které jsou příspěvkovými organizacemi a vlastně i všemi právnickými osobami získány při provozování svých činností. Dále sem patří i výnosy z nakládání s majetkem. Daň z příjmů právnických osob se vztahuje i na ZŠ a MŠ Velhartice. Tuto daň však tato příspěvková organizace neplatí. Je to dáno výjimkami zákona. Škola má ve svém účetnictví příjmy, které se nezahrnují do předmětu daně, dále také příjmy, které jsou od daně osvobozeny.

6.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů

Do příjmů, které nejsou předmětem daně z příjmů lze zahrnout všechny dotace, které jsou příspěvkové organizace poskytovány. Škola získává dotace například od svého zřizovatele. V roce 2015 ji byla poskytnuta dotace od zřizovatele na provoz ve výši 1.384.000 Kč. Další dotací od zřizovatele by v tomto roce dotace na chybějící žáky ve výši 300.000 Kč.

Dalším poskytovatelem dotací je stát. Ten poskytuje dotace pod územním znakem. Škole byly poskytnuty tyto dotace:

Tabulka 10: Poskytnuté dotace ⁽¹⁾

Územní znak ⁽²⁾	Předmět ⁽³⁾	Částka ⁽⁴⁾
33353	Přímé náklady na vzdělávání ⁽⁵⁾	6 656 000 Kč
33052	Zvýšení platů pracovníků regionálního školství ⁽⁶⁾	218 439 Kč
33061	Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015 ⁽⁷⁾	33 654 Kč
33019	Individuální projekt ⁽⁸⁾	230 680 Kč
33058	OP VK – šablony ZŠ v oblasti podpory 1.1 ⁽⁹⁾	605 847 Kč
33058	OP VK – šablony ZŠ v oblasti podpory 1.1	336 732 Kč

(1) Provided subsidy; (2) territorial character; (3) subject; (4) amount; (5) direct costs of education; (6) increase salaries of employees of regional education; (7) increasing the remuneration of staff in regional education in 2015; (8) individual project; (9) operational program VK; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Územní znak 33061 – Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015, byly poskytnuty škole z důvodu zvýšení tarifů v listopadu 2015. Územní znak 33019 – Individuální projekt, dostala škola v rámci projektu COOL Pedagog.

Pod územním znakem 33058 - OP VK – šablony ZŠ v oblasti podpory 1.1, se skrývají dva projekty. Prvním projektem je Výzva 56 – Moderní výuka. Tento projekt přinesl škole dotaci ve výši 605.847 Kč. Díky této výzvě byla zlepšena výuka angličtiny a žáci a učitelé mohli vyjet na výjezd do zahraničí.

Tabulka 11: Výzva 56 ⁽¹⁾

Projekt ⁽²⁾		Vyčerpáno ⁽³⁾	
Výzva 56 ⁽⁴⁾	Moderní výuka ⁽⁵⁾	Slovníky ⁽⁶⁾	44 114,00 Kč
		Cestovné ⁽⁷⁾	46 777,00 Kč
		Pobyt učitelé a děti ⁽⁸⁾	351 500,00 Kč
		Pobyt učitelé ⁽⁹⁾	118 350,00 Kč
		Administrace ⁽¹⁰⁾	40 440,00 Kč
		Účetnictví ⁽¹¹⁾	4 666,00 Kč
Celkem ⁽¹²⁾			605 847,00 Kč

⁽¹⁾ Appeal 56; ⁽²⁾ Project; ⁽³⁾ Depletion; ⁽⁴⁾ Appel 46; ⁽⁵⁾ Modern teaching; ⁽⁶⁾ Dictionaries; ⁽⁷⁾ travel allowance; ⁽⁸⁾ Visit of teachers and students; ⁽⁹⁾ Visit of teachers; ⁽¹⁰⁾ Administration; ⁽¹¹⁾ Accountancy; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Dále se škola zúčastnila projektu Výzva 57 – Dílny. Tento projekt pomohl škole vybavit dílnu a byla ji na to poskytnuta dotace ve výši 336.732 Kč.

Tabulka 12: Výzva 57 ⁽¹⁾

Projekt ⁽²⁾		Vyčerpáno ⁽³⁾	
Výzva 57 ⁽⁴⁾	Dílny ⁽⁵⁾	Materiál ⁽⁶⁾	14 465,09 Kč
		Administrace ⁽⁷⁾	16 359,00 Kč
		Kurz jazyka ⁽⁸⁾	110 114,00 Kč
		DDHM ⁽⁹⁾	81 638,11 Kč
		Majetek ⁽¹⁰⁾	93 878,80 Kč
		OON Hosnedl ⁽¹¹⁾	7 000,00 Kč
		Zpracování dat ⁽¹²⁾	13 277,00 Kč
Celkem ⁽¹³⁾			336 732,00 Kč

⁽¹⁾ Appeal 57; ⁽²⁾ Project; ⁽³⁾ Depletion; ⁽⁴⁾ Appeal 57; ⁽⁵⁾ workshops; ⁽⁶⁾ material; ⁽⁷⁾ administration; ⁽⁸⁾ language course; ⁽⁹⁾ Small tangible assets; ⁽¹⁰⁾ Property; ⁽¹¹⁾ other personal expenses Hosnedl; ⁽¹²⁾ Data processing; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

ZŠ a MŠ Velhartice tedy měla dohromady příjmy, které nejsou předmětem daně ve výši 9.765.352 Kč.

Tabulka 13: Příjmy, které nejsou předmětem daně ⁽¹⁾

Dotace ⁽²⁾	Částka ⁽³⁾
Od státu ⁽⁴⁾	8 081 352 Kč
Od zřizovatele ⁽⁵⁾	1 684 000 Kč
Celkem ⁽⁶⁾	9 765 352 Kč

⁽¹⁾ Income, that is not subject of tax; ⁽²⁾ Subsidy; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ by state; ⁽⁵⁾ by founder; ⁽⁶⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Do této skupiny dále patří příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší. Výnosy z hlavní (nepodnikatelské) činnosti ZŠ a MŠ Velhartice byly za rok 2015 ve výši 10.604.583,02 Kč. Naopak náklady z činnosti škola vykazovala v částce 10.491.544,38 Kč. Zde tuto podmínku nesplnila. Proto se tyto příjmy budou považovat za předmět daně.

6.2 Příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozeny

Príspevková organizace tyto příjmy nevykazuje. Je to dáno tím, že nepřijala žádné prostředky z loterií, veřejných sbírek či dobrovolnických prací.

6.3 Příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně z příjmů

Do základu daně dále příspěvková organizace nezahrnula příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Tato částka byla v roce 2015 ve výši 792 Kč. Tato částka představovala úroky.

6.4 Příjmy zahrnované do základu daně

Tyto příjmy jsou představovány všemi ostatními příjmy, které nebyly zařazeny do výše vyjmenovaných skupin. Patří sem především příjmy z doplňkové činnosti příspěvkové organizace. Ta tedy představuje hospodářskou činnost. Dále by se sem mohl řadit příjem z reklamy, který ale ZŠ a MŠ Velhartice neměla. Příjmy (výnosy) z hospodářské činnosti jsou v roce 2015 vykazovány ve výši 400.484 Kč. Tyto příjmy jsou rozvrženy v následující tabulce:

Tabulka 14: Příjmy z hospodářské činnosti zahrnované do základu daně ⁽¹⁾

Příjmy ⁽²⁾	Částka ⁽³⁾
Z prodeje služeb ⁽⁴⁾	338 084 Kč
Z pronájmu ⁽⁵⁾	62 400 Kč
Celkem ⁽⁶⁾	400 484 Kč

⁽¹⁾ Income from economic activities included in the tax base; ⁽²⁾ Revenues; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ from services; ⁽⁵⁾ from rent; ⁽⁶⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Škola dále do těchto příjmů zahrnuje i příjmy z nepodnikatelské činnosti, protože vynaložené výdaje na činnost nepřevýšily tyto příjmy.

Tabulka 15: Příjmy a výdaje z nepodnikatelské činnosti za rok 2015⁽¹⁾

Položka ⁽¹⁾	Částka ⁽³⁾
Příjmy z nepodnikatelské činnosti ⁽⁴⁾	10 604 583 Kč
Výdaje z nepodnikatelské činnosti ⁽⁵⁾	10 491 544 Kč

⁽¹⁾ Revenues and expenses from non-business activities in 2015; ⁽²⁾ Item; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ Revenues from non-business activities; ⁽⁵⁾ Expenses from non-business activities; Zdroj: Interní informace organizace – vlastní zpracování

6.5 Základ daně z příjmů právnických osob

Základ daně příspěvková organizace zjišťuje z výsledku hospodaření. Základ daně je rozdíl mezi příjmy, které jsou zdaňovány, a výdaji (náklady) upravené podle zákona.

Příjmy příspěvkové organizace za rok 2015 se skládaly z hlavní a hospodářské činnosti. Tyto příjmy vystihuje následující tabulka:

Tabulka 16: Příjmy organizace v roce 2015 ⁽¹⁾

Příjmy ⁽²⁾	Částka ⁽³⁾
Hlavní činnost ⁽⁴⁾	10 604 583,02 Kč
Hospodářská činnost ⁽⁵⁾	400 484 Kč
Celkem ⁽⁶⁾	11 005 067,02 Kč

⁽¹⁾ Revenues of organization in 2015; ⁽²⁾ Revenues; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ Main activity; ⁽⁵⁾ economic activity; ⁽⁶⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Výdaje, které příspěvková organizace vykazovala v roce 2015, jsou opět rozděleny podle činnosti na hlavní a hospodářskou. Příspěvková organizace měla v tomto roce výdaje v této výši:

Tabulka 17: Výdaje příspěvkové organizace v roce 2015 ⁽¹⁾

Náklady ⁽²⁾	Částka ⁽³⁾
Hlavní činnost ⁽⁴⁾	10 491 545,85 Kč
Hospodářská činnost ⁽⁵⁾	394 484,89 Kč
Celkem ⁽⁶⁾	10 886 029,74 Kč

⁽¹⁾ Expenses of organization in 2015; ⁽²⁾ Expenses; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ Main activity; ⁽⁵⁾ economic activity; ⁽⁶⁾ Total; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Výsledek hospodaření příspěvkové organizace je tedy rozdíl mezi příjmy a výdaji, tedy 11.005.067,02 – 10.886.030,74 = 119.038,3 Kč. Pro účely daňového priznání tento výsledek zaokrouhluje nahoru a po zaokrouhlení tento rozdíl činí 119.039 Kč.

Příspěvková organizace musí dále stanovit výdaje, které nejsou uznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření. ZŠ a MŠ Velhartice vykazuje tyto náklady v hodnotě 9.765.352 Kč.

Tabulka 18: Výdaje neuznávané za výdaje k dosažení, zajištění a udržení příjmů ⁽¹⁾

Účet ⁽²⁾	Název skupiny ⁽³⁾	Částka ⁽⁴⁾
501	Spotřeba ⁽⁵⁾	667 008 Kč
502	Energie ⁽⁶⁾	283 371 Kč
511	Opravy ⁽⁷⁾	192 132 Kč
512	Cestovné ⁽⁸⁾	52 542 Kč
518	Služby ⁽⁹⁾	924 345 Kč
521	Platy ⁽¹⁰⁾	5 296 593 Kč
524, 525, 527	Odvody a FKSP ⁽¹¹⁾	1 991 263 Kč
551	Účetní odpisy ⁽¹²⁾	17 448 Kč
558	DDHM ⁽¹³⁾	340 650 Kč
Celkem ⁽¹⁴⁾		9 765 352 Kč

⁽¹⁾ Expenses not recognized for expenses to achieve, secure and maintain; ⁽²⁾ Account; ⁽³⁾ Name of group; ⁽⁴⁾ Amount; ⁽⁵⁾ Consumption; ⁽⁶⁾ Energy; ⁽⁷⁾ repairs; ⁽⁸⁾ travel allowance; ⁽⁹⁾ services; ⁽¹⁰⁾ salaries; ⁽¹¹⁾ contributions to the fund for cultural and social services; ⁽¹²⁾ Accounting depreciation; ⁽¹³⁾ small tangible assets; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Dalším krokem při výpočtu daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob je stanovení příjmů, které u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně. ZŠ a MŠ Velhartice se zde řídí zákonem č. 586/1992 Sb. §18a odst. 1 zákona o daních z příjmů. Do této skupiny příjmů vykazovaných na řádku 101 patří již výše zmiňované příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů. V případě školy jsou to provozní dotace. Ty byly ve výši 9.765.352 Kč. Tyto dotace byly již výše zmíněny, a to v tabulce 11: Příjmy, které nejsou předmětem daně.

Na řádku 120 daňového přiznání příspěvková organizace vymezuje příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Zde uvádí částku 792 Kč. Již byla zmiňována výše a jedná se o úroky.

Nyní má příspěvková organizace všechny potřebné údaje pro stanovení základu daně upraveného o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona.) 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 vynětí. Základ daně je znázorněn v následující tabulce:

Tabulka 19: Údaje potřebné pro stanovení základu daně ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka ⁽³⁾
Výsledek hospodaření ⁽⁴⁾	119 038 Kč
Úroky ⁽⁵⁾	792 Kč
Základ daně ⁽⁶⁾	118 246 Kč

⁽¹⁾ data necessary for determining the tax base; ⁽²⁾ Item; ⁽³⁾ Amount; ⁽⁴⁾ Economic outturn; ⁽⁵⁾ interest; ⁽⁶⁾ tax base; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

ZŠ a MŠ Velhartice je příspěvkovou organizací, která podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, může svůj základ daně dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1.000.000 Kč. Tuto možnost příspěvková organizace využívá. Ze základu daně, který je ve výši 118.246 Kč, odečítá celou částku. Tedy její základ daně je nulový. Podmínkou však je, aby příspěvková organizace tuto částku použila do tří let ke krytí nákladů související s činnostmi, které příspěvková organizace provádí a jejichž příjmy nejsou předmětem daně. Příspěvková organizace musí najít vhodný způsob, jak prokázat, že tyto prostředky byly opravdu správně využity. Nejvhodnější by bylo doložení příslušnými dokumenty a doklady. Pro shrnutí vypadá výpočet daně z příjmů ZŠ a MŠ Velhartice takto:

Tabulka 20: Výpočet daně z příjmů ⁽¹⁾

Příjmy organizace před zdaněním ⁽²⁾	11 005 067 Kč
Příjmy vyňaté z předmětu daně ⁽³⁾	9 765 352 Kč
státní dotace ⁽⁴⁾	8 081 352 Kč
dotace od zřizovatele ⁽⁵⁾	1 684 000 Kč
Příjmy osvobozené od daně ⁽⁶⁾	0 Kč
Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně ⁽⁷⁾	792 Kč
Daňově uznatelné náklady ⁽⁸⁾	1 120 676 Kč
Základ daně ⁽⁹⁾	118 247 Kč
Odčitatelné položky ⁽¹⁰⁾	118 247 Kč
daňová ztráta ⁽¹¹⁾	0 Kč
30% odpočet ⁽¹²⁾	118 247 Kč
Základ daně po snížení ⁽¹³⁾	0 Kč
Sazba daně ⁽¹⁴⁾	19%
Daň z příjmů právnických osob ⁽¹⁵⁾	0 Kč

⁽¹⁾ Calculation of income tax; ⁽²⁾ earnings before taxes; ⁽³⁾ Income exempted from tax subject; ⁽⁴⁾ government subsidies; ⁽⁵⁾ subsidies from founder; ⁽⁶⁾ Income exempt from tax; ⁽⁷⁾ income taxed at a special rate of tax; ⁽⁸⁾ tax expenses; ⁽⁹⁾ tax base; ⁽¹⁰⁾ deductible items; ⁽¹¹⁾ tax loss; ⁽¹²⁾ 30% deduction; ⁽¹³⁾ tax base after reductions; ⁽¹⁴⁾ tax rate; ⁽¹⁵⁾ Income tax; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

7 Návrhy zlepšení daňové optimalizace

Jediná daň, která se příspěvkové organizace týká, je daň z příjmů právnických osob. Tato daň je ale složitá, a to nejen díky jejím specifickým pravidlům. Je u ní ale mnoho možností, jak ji vypočítat. Její výpočet nezačíná stanovením základu daně z příjmů. Začíná daleko dříve, a to například u klíčování nákladů a výnosů příspěvkové organizace. Složitě je to ve výše uvedené příspěvkové organizace především u nákladů. Jelikož má ZŠ a MŠ Velhartice vedle hlavní činnosti i činnost doplňkovou, musí veškeré náklady rozdělit mezi tyto dvě činnosti.

Příspěvková organizace poskytla pro zpracování této diplomové práce výkaz zisku a ztráty. V něm se nachází dva sloupce. Jeden pro hlavní činnost a druhý, který se věnuje jen doplňkové činnosti. Z tohoto výkazu však nelze zjistit, jaké náklady připadají pronájmu či hostinské činnosti. Proto nelze ani vypočítat zisk z těchto činností. V její účtové osnově se nachází účty, které jsou specifické pro doplňkovou činnost, avšak nikdy nejsou rozděleny podle druhu doplňkové činnosti. To by bylo velmi vhodné. Jelikož se příspěvková organizace zabývá jen hostinskou činností a pronájmem, stačilo by otevřít dva analytické účty pro tyto činnosti.

Tabulka 21: Analytické účty pro hostinskou činnost ⁽¹⁾

Účet ⁽²⁾		Název účtu ⁽³⁾
501	61	Potraviny ⁽⁴⁾
501	62	Materiál ⁽⁵⁾
501	63	Spotřeba uhlí ⁽⁶⁾
502	61	Spotřeba vody ⁽⁷⁾
502	62	Spotřeba elektřiny ⁽⁸⁾
502	63	Spotřeba tepla ⁽⁹⁾
511	61	Opravy ⁽¹⁰⁾
512	61	Cestovné ⁽¹¹⁾
518	61	Služby ⁽¹²⁾
521	61	Platy ⁽¹³⁾
521	71	Ostatní osobní náklady ⁽¹⁴⁾
524	61	Odvod zdravotního pojištění ⁽¹⁵⁾
524	62	Odvod sociálního pojištění ⁽¹⁶⁾
527	61	Převody platů z DČ do FKSP ⁽¹⁷⁾
602	61	Příjmy ze stravného ⁽¹⁸⁾

⁽¹⁾ Analytic accounts for hostess activity; ⁽²⁾ Account; ⁽³⁾ Name of account; ⁽⁴⁾ foodstuffs; ⁽⁵⁾ material; ⁽⁶⁾ coal consumption; ⁽⁷⁾ water consumption; ⁽⁸⁾ electricity consumption; ⁽⁹⁾ heat consumption; ⁽¹⁰⁾ repairs; ⁽¹¹⁾ travel costs; ⁽¹²⁾ service; ⁽¹³⁾ salaries; ⁽¹⁴⁾ other personal Expenses; ⁽¹⁵⁾ payment of health insurance; ⁽¹⁶⁾ social security contributions; ⁽¹⁷⁾ transfer of salaries from secondary activities to Fund cultural and social services; ⁽¹⁸⁾ Revenues of meal allowance; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Tabulka 22: Analytické účty pro pronájem ⁽¹⁾

Účet ⁽²⁾		Název účtu ⁽³⁾
501	71	Materiál ⁽⁴⁾
501	72	Spotřeba uhlí ⁽⁵⁾
502	71	Spotřeba vody ⁽⁶⁾
502	72	Spotřeba elektřiny ⁽⁷⁾
502	73	Spotřeba tepla ⁽⁸⁾
511	71	Opravy ⁽⁹⁾
512	71	Cestovné ⁽¹⁰⁾
518	71	Služby ⁽¹¹⁾
521	71	Platy ⁽¹²⁾
521	81	Ostatní osobní náklady ⁽¹³⁾
524	71	Odvod zdravotního pojištění ⁽¹⁴⁾
524	72	Odvod sociálního pojištění ⁽¹⁵⁾
527	71	Převody platů z DČ do FKSP ⁽¹⁶⁾
603	71	Příjem z pronájmu ⁽¹⁷⁾

⁽¹⁾ Analytic accounts for rent; ⁽²⁾ Account; ⁽³⁾ Name of account; ⁽⁴⁾ material; ⁽⁵⁾ coal consumption; ⁽⁶⁾ water consumption; ⁽⁷⁾ electricity consumption; ⁽⁸⁾ heat consumption; ⁽⁹⁾ repairs; ⁽¹⁰⁾ travel costs; ⁽¹¹⁾ service; ⁽¹²⁾ salaries; ⁽¹³⁾ other personal Expenses; ⁽¹⁴⁾ payment of health insurance; ⁽¹⁵⁾ social security contributions; ⁽¹⁶⁾ transfer of salaries from secondary activities to Fund cultural and social services; ⁽¹⁷⁾ Rental income; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Důležitým faktorem při klíčování nákladů je rozdělení režijních nákladů, které připadají hlavní a doplňkové činnosti. To se také odráží v dani z příjmů právnických osob. Příspěvková organizace má stanovena určitá procenta, které pro toto rozdělení používá. U některých položek by bylo vhodné stanovit přesnější metodu. Škola dostává vyúčtování záloh elektřiny zvlášť pro tělocvičnu, kterou pronajímá, a zvlášť pro kuchyni. U tělocvičny dělí tyto zálohy na polovinu. Jelikož tělocvična má vlastní elektroměr, dalo by se toto ještě více zpřesnit. Jde sice o časově náročnější metodu se zapojením zaměstnance školy. Tímto zaměstnancem by mohl být školník, který by po vyučování napsal stav elektroměru. To samé by opakoval, pokud by byla tělocvična pronajímána. Rozdíl by pak představoval spotřebu energie pro doplňkovou činnost. To lze aplikovat i na vodu. Škola by v tomto případě musela mít vodoměr speciálně jen pro tělocvičnu a šatny, které jsou součástí pronájmu. U kuchyně je částka elektrické energie připadající na doplňkovou činnost ve výši 5 % celkové zálohy. Zde je velmi těžké určit přesnější rozdělení elektrické energie, jelikož obědy pro cizí strážníky a pro zaměstnance a žáky školy jsou vařeny dohromady. Stejně tak je to i s vodou a uhlím.

7.1 Optimalizace u doplňkové činnosti

Dále by bylo pro příspěvkovou organizaci vhodné, aby zvýšila ceny pronájmu a i ceny obědů pro cizí strážníky. Tím by se samozřejmě změnil i její výpočet daně z příjmů právnických osob.

U pronájmu by měla zvýšit cenu nejen TJ Arbo, ale i jiným osobám, které využívají tělocvičnu. V roce 2015 škola pronajímala tělocvičnu 761 hodin ročně. Pokud by škola vycházela z výše navrhované ceny 224 Kč/hodinu a počtu hodin, které pronajímala v roce 2015, pak by příjmy činily 170.464 Kč.

Zvýšení ceny obědů pro cizí strážníky bylo navrženo na 64 Kč. Při počtu 5900 ks obědů by se příjmy rovnaly částce 377.600 Kč. Celkové příjmy z doplňkové činnosti by se zvýšily, a to na částku 548.064 Kč.

Stejně tak je to i u nákladů. Ty díky novým kalkulacím u tělocvičny a pronájmu jsou 444.876 Kč. Je to dáno především tím, že energie jsou počítány ze záloh a jsou to odhadnuté částky. Škola má navíc v posledních letech velký problém s vyúčtováním elektřiny. Měnila dodavatele a ten bývalý ji stále nedodal vyúčtování.

Pak by se změnil i výpočet daně z příjmů příspěvkové organizace.

Tabulka 23: Alternativní výpočet daně z příjmů ⁽¹⁾

Příjmy organizace před zdaněním ⁽²⁾	11 152 647,02 Kč
Příjmy vyňaté z předmětu daně ⁽³⁾	9 765 352 Kč
státní dotace ⁽⁴⁾	8 081 352 Kč
dotace od zřizovatele ⁽⁵⁾	1 684 000 Kč
Příjmy osvobozené od daně ⁽⁶⁾	0 Kč
Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně ⁽⁷⁾	792 Kč
Daňově uznatelné náklady ⁽⁸⁾	1 171 068 Kč
Základ daně ⁽⁹⁾	216 227 Kč
Odčitatelné položky ⁽¹⁰⁾	216 227 Kč
daňová ztráta ⁽¹¹⁾	0 Kč
30% odpočet ⁽¹²⁾	216 227 Kč
Základ daně po snížení ⁽¹³⁾	0 Kč
Sazba daně ⁽¹⁴⁾	19%
Daň z příjmů právnických osob ⁽¹⁵⁾	0 Kč

⁽¹⁾ Alternativ calculation of income tax; ⁽²⁾ earnings before taxes; ⁽³⁾ Income exempted from tax subject; ⁽⁴⁾ government subsidies; ⁽⁵⁾ subsidies from founder; ⁽⁶⁾ Income exempt from tax; ⁽⁷⁾ income taxed at a special rate of tax; ⁽⁸⁾ tax expenses; ⁽⁹⁾ tax base; ⁽¹⁰⁾ deductible items; ⁽¹¹⁾ tax loss; ⁽¹²⁾ 30% deduction; ⁽¹³⁾ tax base after reductions; ⁽¹⁴⁾ tax rate; ⁽¹⁵⁾ Income tax; Zdroj: Interní materiály organizace - vlastní zpracování

Pro upřesnění daňově uznatelné náklady vycházejí z částky celkových nákladů z hlavní činnosti. K nim jsou přičteny náklady, které vycházejí z kalkulace pro doplňkovou činnost. A jsou odečteny výdaje neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Daň by samozřejmě byla stále nulová díky § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Ovšem částka, kterou by mohla příspěvková organizace dále použít na krytí nákladů související s činnostmi, které příspěvková organizace provádí a jejichž příjmy nejsou předmětem daně, by se zvedla na 216.227 Kč.

7.2 Diskuse

Jak již bylo výše zmíněno, daň z příjmů právnických osob není jednoduchou daní a její legislativní úprava je někdy věcí velmi složitou. Například posouzení hlavní činnosti příspěvkových organizací není jednoduché. Podle ZDP nejsou příjmy z této hlavní činnosti předmětem daně za podmínky, že náklady vynaložené v souvislosti s touto činností jsou vyšší než tyto příjmy. To by tedy znamenalo, že hlavní činnost příspěvkové organizace je ztrátová. Podle Morávka (2010) je však tato podmínka splněna i v případě, že příjmy se rovnají nákladům. Tyto náklady však musí být výdaji (náklady) daňovými. Proto příspěvkové organizace nemohou vycházet z pouhého výsledku hospodaření. Tvzení Morávka je v tomto případě velmi logické a vychází i ze stanoviska Ministerstva financí. Naprostým usnadněním by v tomto případě bylo, aby příspěvková organizace nesledovala vůbec ziskovost či ztrátovost hlavní činnosti. Hlavně v případě, kdy je příspěvková organizace zakládána za veřejně prospěšným účelem.

Stálým problémem několikrát zmiňovaným i v této práci je klíčování nákladů. U většiny příspěvkových organizací existuje řada nákladů, které musí být rozděleny mezi hlavní a vedlejší činnosti organizace. Příklady těchto nákladů uvádějí Jurajdová, Šelešovský (2004). Podle nich se jedná o vodu, elektrickou energii, nájemné, telefon, údržbu, ostrahu, správu organizace nebo výdaje na řízení, mzdy pracovníků, aj. Podle Morávka a Prokúpkové (2014) by bylo vhodné rozdělovat tyto náklady například podle podlahové plochy, počtu ujetých kilometrů, časové rozsahu používání. Zmiňují také univerzální kritérium poměr výnosů z obou činností, což vidí jako krajní možnost. O této možnosti v práci není zmínka, jelikož není považována za příliš vhodnou. Ostatní metody vycházejí z konkrétních okolností. Jako nejméně vhodný způsob je spatřována možnost nerozdělení nákladů mezi činnosti. Dle Rektořika (2007) patří mezi nejvýznamnější klíče počet lůžkodnů, počet odebraných hodin (tj. rozdíl mezi členy a nečleny sportovního klubu), počet ujetých kilometrů (tj. kilometry vztažené na zdaňované a nezdaňované činnosti) a délka strojového času (tj. počet zúčtovaných položek pro hlavní a doplňkovou činnost).

Dalším problémem, který již byl nastíněn v kapitole 6.5 Základ daně z příjmů právnických osob, je daňová úspora, respektive její prokázání. Příspěvková organizace má možnost snížit si základ daně až o 30 %, maximálně však o 1.000.000 Kč, podle § 20 odst. 7, ZDP. Tuto úsporu musí použít ke krytí nákladů (výdajů), které souvisejí s činnostmi, z nichž příjmy nejsou předmětem daně. Musí tak učinit ve třech po sobě následujících zdaňovacích obdobích. Problém spočívá v tom, že ZDP nestanovuje způsob, jakým prokázat použití této úspory. Jako jedno z možných řešení bylo v této kapitole příspěvkové organizaci navrženo, aby tuto úsporu prokázala příslušnými doklady a dokumenty. Podle Morávka (2010) by bylo vhodné zřídit v účetnictví příslušné analytické účty. Otázkou však je, zdali by tyto analytické účty nebyly dalším zbytečným krokem v již tak složité administrativě týkající se zdanění příspěvkových organizací.

8 Závěr

Příspěvková organizace ZŠ a MŠ Velhartice provádí hlavní a hospodářskou činnost. Je povinná stanovit daň z příjmů právnických osob. Tuto daň však tato příspěvková organizace neplatí. Je to dáno výjimkami zákona. ZŠ a MŠ Velhartice je příspěvkovou organizací, která podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, může svůj základ daně dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1.000.000 Kč. Tuto možnost příspěvková organizace využívá.

Hlavním cílem této práce bylo zhodnotit stávající daňový režim a navrhnout případné řešení, které povede k optimalizaci daně z příjmů právnických osob. S tím souvisí i účtování nákladů a výnosů hlavní a doplňkové činnosti. Příspěvková organizace vede zjednodušené účetnictví. I to má své nedostatky. Jako zásadní problém zákona lze spatřit fakt, že příspěvkové organizace účtující ve zjednodušeném rozsahu nejsou povinny vést podrozvahovou evidenci či účtovat na analytických účtech. Vybraná příspěvková organizace sice využívá analytických účtů, a to i pro doplňkovou činnost. Ovšem doplňkovou činnost už dále nerozděluje na hostinskou činnost a pronájem. Pro lepší vypovídací schopnost by bylo vhodné, aby dále rozdělovala i tyto dvě činnosti analytickými účty. Stejně tak by mohla rozdělit i svou hlavní činnost na střediska.

ZŠ a MŠ Velhartice pronajímá tělocvičnu místním obyvatelům a má podepsanou smlouvu s TJ Arbo. Vychází ovšem z kalkulací z roku 2011, které již neodpovídají dnešním cenám. Proto by bylo vhodné, aby příspěvková organizace aktualizovala kalkulace nejen na pronájem tělocvičny, ale i pro stravování cizích strávníků ve školní jídelně. Tím by zvýšila svůj zisk z hospodářské činnosti. Daň by samozřejmě byla stále nulová díky § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Ovšem částka, kterou by mohla příspěvková organizace dále použít na krytí nákladů související s činnostmi, které příspěvková organizace provádí a jejichž příjmy nejsou předmětem daně, by se s největší pravděpodobností zvýšila.

Dalším zásadním problémem při stanovení daně z příjmů právnických osob je rozdělení režijních nákladů, které připadají hlavní a doplňkové činnosti. To je ve většině případů velmi zkreslené. Škola má pro rozdělení nákladů stanovená určitá procenta z celkových částek. Většinou se jedná pouze o odhad, který mnohdy vůbec nevystihuje skutečnou spotřebu. Existují metody, které by tyto částky zpřesnily. Vyžadují ovšem zapojení pracovníka školy. To by pro školu mohlo být také nevýhodné. Přesnější postup výpočtu lze aplikovat například u elektrické energie. Jelikož tělocvična má vlastní elektroměr, dal by se jeho stav sledovat po skončení hlavní činnosti školy a po skončení pronájmu tělocvičny. Rozdíl by pak představoval spotřebu energie pro doplňkovou činnost. To lze aplikovat i na vodu. Škola by v tomto případě musela mít vodoměr speciálně jen pro tělocvičnu a šatny, které jsou součástí pronájmu.

Příspěvková organizace je velmi vázaná na všechna rozhodnutí zřizovatele. Proto má omezené pole působnosti, co se týče doplňkové činnosti.

Summary

This theses deals with the tax regime in an allowance organizations. The aim of this work is evaluate tax regime of allowance organizations in Czech Republic and find a solution that optimizes the tax. The main sources are documents from ZŠ a MŠ Velhartice and literature dealing with taxes.

The theoretical part is focused on basic terms – non-profit organizations, allowance organizations and taxes. The main taxes in Czech Republic are income tax and value added tax. Selected allowance organization establishes only income tax. The practical part includes characteristic of allowance organization and its tax system. Last part of this theses contains solutions of the problems, which is mentioned in the theoretical part.

Keywords: tax regime, allowance organizations, income tax, main operation, secondary activity, declaration of taxes

JEL Classification:

H21 - Efficiency; Optimal Taxation

H24 - Personal Income and Other Nonbusiness Taxes

Seznam použité literatury

Odborná literatura:

Drucker, P. F. (1990). *Managing the Nonprofit Organization: Principles and Practices*. New York: HarperCollins Publishers.

Hyánek, V. (2011). *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Czechia: Masarykova univerzita.

Jurajdová, H., Šelešovský, J. (2004). *Účetnictví, daně, audit a financování územně samosprávných celků a organizací neziskového sektoru*. Brno: Masarykova univerzita

McCarthy, J. H. Shelmon, N. E. Matti, J. A. (2012). *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations*. New Jersey: Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons.

Merličková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace: vznik, účetnictví a daně*. Olomouc: Czechia: ANAG.

Mockovčiaková, A. Morávek, Z., Prokúpková, D. (2012). *Meritum Příspěvkové organizace 2012 -2013* . Praha: Czechia: Wolters Kluwer.

Morávek, Z. Prokúpková, D. (2014). *Příspěvkové organizace*. Praha : Czechia: Wolters Kluwer.

Morávek, Z. P. (2015). Změny daňových předpisů pro rok 2015. *UNES*, 1, 2-11.

Pelc, V. Pelech, P. (2014). *Daně z příjmů s komentářem 2014*. Olomouc: Czechia: Anag.

Rektořík, J. (2007). *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2. vyd. Praha: Ekopress

Stuchlíková, H. Komrsková, S. (2012). *Zdaňování neziskových organizací, zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady z praxe*. Olomouc: Czechia: ANAG .

Elektronické zdroje:

Morávek, Z. (2010), *Problematická místa při stanovení daňové povinnosti*. Dostupné z <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9429v12250-problematicka-mista-pri-stanoveni-danove-povinnosti/>

Pospíšil, P. Štefanková, B. Durczoková, I. (2009). *Příspěvkové organizace územního samosprávného celku - proces zřízení a zřizovací listina*. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9368v12187-prispevkove-organizace-uzemniho-samospravneho-celku-proce/>

Škarabelová, S. (2014). *Příspěvkové organizace jako konkurent nestátním neziskovým organizacím*. Dostupné z: http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/studie_skarabelova_prispevkove_organizace_pro_web.pdf

Legislativa:

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

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

Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.

Vnitřní předpis účetní jednotky:

Směrnice k doplňkové činnosti

Kalkulace cen

Účtová osnova ZŠ a MŠ Velhartice

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2015

Příloha k účetní závěrce sestavená k 31. 12. 2015

Seznam tabulek

Tabulka 1: Počet příspěvkových organizací za roky 2008 – 2013 podle hlavní činnosti CZ-NACE	8
Tabulka 2: Pronajímání tělocvičny v roce 2015	37
Tabulka 3: Kalkulace tělocvičny za rok 2011	38
Tabulka 4: Kalkulované položky u tělocvičny za rok 2015.....	39
Tabulka 5: Návrh kalkulace tělocvičny vycházející z dat za rok 2015.....	39
Tabulka 6: Kalkulace jídel pro veřejnost v roce 2005	42
Tabulka 7: Kalkulované položky pro stravování cizích strážníků v roce 2015:.	43
Tabulka 8: Návrh kalkulace jídelny vycházejí z dat za rok 2015:	44
Tabulka 9: Účtová osnova doplňkové činnosti	46
Tabulka 10: Poskytnuté dotace	47
Tabulka 11: Výzva 56	48
Tabulka 12: Výzva 57	48
Tabulka 13: Příjmy, které nejsou předmětem daně.....	49
Tabulka 14: Příjmy z hospodářské činnosti zahrnované do základu daně	50
Tabulka 15: Příjmy a výdaje z nepodnikatelské činnosti za rok 2015.....	50
Tabulka 16: Příjmy organizace v roce 2015	51
Tabulka 17: Výdaje příspěvkové organizace v roce 2015	51
Tabulka 18: Výdaje neuznávané za výdaje k dosažení, zajištění a udržení příjmů	52
.....
Tabulka 19: Údaje potřebné pro stanovení základu daně	53
Tabulka 20: Výpočet daně z příjmů	54
Tabulka 21: Analytické účty pro hostinskou činnost	55
Tabulka 22: Analytické účty pro pronájem	56
Tabulka 23: Alternativní výpočet daně z příjmů	58

Seznam obrázků

Obrázek 1: Zjištění základu daně.....	23
Obrázek 2: ZŠ a MŠ Velhartice	29

Seznam použitých zkratek

ČR.....	Česká republika
DČ	doplňková činnost
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FKSP	fond kulturních a sociálních služeb
IČO	identifikační číslo osoby
Kč	česká koruna
kWh	kilowatthodina
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NOZ	Nový občanský zákoník
OON	ostatní osobní náklady
OPPP	ostatní platby za provedenou práci
OP VK	operační program pro Vzdělávání pro konkurenceschopnost
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZŠ a MŠ	Základní škola a mateřská škola

Seznam příloh:

Příloha č. I: Rozvaha ZŠ a MŠ Velhartice sestavená k 31. 12. 2015

Příloha č. II: Výkaz zisku a ztráty ZŠ a MŠ Velhartice sestavený k 31. 12. 2015

Příloha č. III: Příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2015

Příloha č. IV: Přiznání k dani z příjmů právnických osob ZŠ a MŠ Velhartice

Rozvaha
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:03:55

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162
Velhartice
341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO: 60611839

Číslo položky	Název položky	Synte- tický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			BRUTTO	KOREKCE		NETTO
AKTIVA CELKEM			5 859 207,79	3 089 232,74	2 769 975,05	1 360 125,44
A.	Stálá aktiva		3 234 177,74	3 089 232,74	144 945,00	162 373,00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		39 639,00	39 639,00		
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
	2. Software	013				
	3. Ocenitelná práva	014				
	4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
	5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	39 639,00	39 639,00		
	6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
	8. Uspořádací účet techn. zh. dlouhod. nehm. majetku	044				
	9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
	10. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		3 194 538,74	3 049 593,74	144 945,00	162 373,00
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021				
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	581 301,20	436 356,20	144 945,00	162 373,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 613 237,54	2 613 237,54		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet techn. zh. dlouhod. hm. majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			BRUTTO	KOREKCE		NETTO
B.	Oběžná aktiva		2 625 030,05		2 625 030,05	1 197 752,44
I.	Zásoby		11 308,24		11 308,24	17 071,50
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	11 308,24		11 308,24	17 071,50
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				
II.	Krátkodobé pohledávky		1 278 138,63		1 278 138,63	194 283,33
1.	Odběratelé	311	5 757,00		5 757,00	4 560,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	77 000,00		77 000,00	68 012,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348				
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375				
29.	Náklady příštích období	381	11 496,66		11 496,66	22 993,33

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
30.	Příjmy příštích období	385			
31.	Dohadné účty aktivní	388	1 183 884,97	1 183 884,97	98 718,00
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377			
III. Krátkodobý finanční majetek			1 335 583,18	1 335 583,18	986 397,61
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	1 251 108,98	1 251 108,98	928 594,41
10.	Běžný účet FKSP	243	14 401,20	14 401,20	8 876,20
15.	Ceniny	263			
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261	70 073,00	70 073,00	48 927,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			2 769 975,05	1 360 125,44
C.	Vlastní kapitál		519 479,02	483 137,92
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		144 945,00	162 373,00
1.	Jmění účetní jednotky	401	144 945,00	162 373,00
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		255 645,74	319 891,47
1.	Fond odměn	411	30 555,00	30 555,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	14 401,20	8 876,20
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsl. hosp.	413	62 361,78	61 488,33
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	7 642,00	95 734,18
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	140 685,76	123 237,76
III.	Výsledek hospodaření		118 888,28	873,45
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		118 888,28	873,45
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432		
D.	Cizí zdroje		2 250 496,03	876 987,52
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
II. Dlouhodobé závazky				
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		
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475		
III. Krátkodobé závazky			2 250 496,03	876 987,52
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	76 002,06	79 615,52
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	77 700,00	
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	469 243,00	394 251,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12.	Sociální zabezpečení	336	181 212,00	149 559,00
13.	Zdravotní pojištění	337	77 901,00	64 273,00
14.	Důchodové spoření	338	901,00	658,00
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	61 811,00	39 389,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	1 183 884,97	98 718,00
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375		
34.	Výdaje příštích období	383		
35.	Výnosy příštích období	384	44 841,00	40 724,00
36.	Dohadné účty pasivní	389	77 000,00	9 800,00
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

		1	2
Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

Podpisový záznam:

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
sestavený k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:03:56

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162
Velhartice
341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO: 60611839

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		10 491 694,85	394 483,89	8 996 128,80	388 225,73
I.	Náklady z činnosti		10 491 544,38	394 483,89	8 995 912,43	388 225,73
1.	Spotřeba materiálu	501	1 391 899,61	173 837,89	1 200 277,24	172 869,73
2.	Spotřeba energie	502	283 371,08	22 622,00	236 699,00	10 502,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	192 131,62		406 567,00	40 306,00
9.	Cestovné	512	52 542,00		3 618,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	924 344,87	13 777,00	357 858,19	14 379,00
13.	Mzdové náklady	521	5 296 593,00	136 915,00	4 914 648,00	110 647,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	1 774 900,00	46 827,00	1 651 945,00	37 601,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	21 477,00	505,00	20 280,00	335,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	194 886,00		73 572,00	1 586,00
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Synte- tický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
20.	Jiné daně a poplatky	538			100,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	1 301,00			
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	17 448,00		25 836,00	
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	340 650,20		104 512,00	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549				
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				

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
V.	Daň z příjmů		150,47		216,37	
1.	Daň z příjmů	591	150,47		216,37	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Synte tický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		10 604 583,02	400 484,00	8 996 175,98	389 052,00
I.	Výnosy z činnosti		838 439,00	400 484,00	843 677,00	389 052,00
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	838 439,00	338 084,00	797 318,00	322 852,00
	3. Výnosy z pronájmu	603		62 400,00		66 200,00
	4. Výnosy z prodaného zboží	604				
	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			35 956,00	
	17. Ostatní výnosy z činnosti	649			10 403,00	
II.	Finanční výnosy		791,87		1 232,16	
	1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
	2. Úroky	662	791,87		1 232,16	
	3. Kurzové zisky	663				
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
	6. Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		9 765 352,15		8 151 266,82	
	1. Výnosy vybraných ústř.vlád.institucí z transferů	671				
	2. Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	9 765 352,15		8 151 266,82	

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Synte	BĚŽNÉ		MINULÉ	
		tický účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		113 038,64	6 000,11	263,55	826,27
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		112 888,17	6 000,11	47,18	826,27

Podpisový záznam:

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

A.1. Informace podle §7 odst.3 zákona

Účetní jednotka nemá informace o tom, že by byl porušen princip nepřetržitého trvání. Proto není nutný žádný jiný komentář.

A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona

Obsahové vymezení některých položek účetních výkazů bylo meziročně změněno vlivem aplikace vyhlášky 410/2010 Sb. a její pozdějších předpisů. Organizace dodržuje stanovení položek dané zvláštním předpisem.

A.3. Informace podle §7 odst.5 zákona

Účetní jednotka účtuje ve zjednodušeném rozsahu na základě rozhodnutí zřizovatele. Odpisy se provádí na základě schváleného odpisového plánu měsíčně. Rozdělení nákladů a výnosů mezi hlavní a hospodářskou činností bylo provedeno dle platné směrnice, která byla schválena zřizovatelem. Organizace zaokrouhlila výkazy na koruny s přesností na 2 desetinná místa. Přidělené zálohové transfery jsou zaúčtovány dle skutečné spotřeby do výnosů. Vedení zásob je metodou B. Na podrozvahové účty není účtováno z důvodu zjednodušeného rozsahu.

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice
Sídlo: Základní škola Velhartice 162
Velhartice
341 42 Kolinec
Právní forma: příspěvková organizace
Předmět činnosti: OKEČ 801020
IČO : 60611839

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

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky				
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		
P.II. Krátkodobé podm. pohledávky z transferů a krátkodobé podm. závazky z transferů				
1.	Kr. podm. pohledávky z předfin. transferů	911		
2.	Kr. podm. závazky z předfin. 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		
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
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 výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.na základě sml. o výpůjčce	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		
P.IV. Další podmíněné pohledávky				
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		
P.V. Dlouhodobé podm. pohledávky z transferů a dlouhodobé podm. závazky z transferů				
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		

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice
Sídlo: Základní škola Velhartice 162
Velhartice
341 42 Kolinec
Právní forma: příspěvková organizace
Předmět činnosti: OKEČ 801020
IČO : 60611839

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

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ

6. Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů 956

P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

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
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. Krátk. podm. záv. vypl. z práv. předp. a další činn. moci zákon., výk. nebo soud.	978
6. Dlouh. podm. záv. vypl. z práv. předp. a další činn. moci zákon., výk. nebo soud.	979
7. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981
8. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982
9. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983
10. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984
11. Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	985
12. 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

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

A.5. Informace podle §18 odst.1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na soc.zab.a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	181 212,00	149 559,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	77 901,00	64 273,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

A.6. Informace podle § 19 odst.5 písm. a) zákona

A.7. Informace podle § 19 odst.5 písm. b) zákona

A.8. Informace podle § 66 odst.6

A.9. Informace podle § 66 odst.8

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

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 účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

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

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²

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 účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka
D.III.34.	Obsah položek rozvahy vyplývá ze zvláštních právních předpisů. Žádné položky neovlivňují významně rozvahu, a proto není nutný další komentář.	0,00 Kč

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

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

K položce	Doplnující informace	Částka
B.V.5.	Organizace zaúčtovala dohadnou spotřebu transferů. Organizaci byly poskytnuty následující transfery : 1)UZ 33353 ve výši 6.656 000,- Kč. Skutečná spotřeba 6.656 000,- Kč 2)UZ 33052 ve výši 218.439,- Kč. Skutečná spotřeba 218.439,- Kč. 3) UZ 33061 ve výši 33.654,- Kč. Skutečná spotřeba 33.654,- Kč. 3)Dotace od zřizovatele na provoz ve výši 1.384 000,- Kč. 4) Dotace od zřizovatele na chybějící žáky ve výši 300.000,- Kč. 5)UZ 33019 - Projekt CZ.1.07/1.3.00/51.0007 - COOL Pedagog - 230.680,15 Kč. Jsme pouze partnerem, nikoliv příjemcem dotace. 6)UZ 33058 ve výši 942.399,- Kč. Dohadná spotřeba 942.399,- Kč. Proučtováno bude v roce 2016.	0,00 Kč

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

Fond kulturních a sociálních potřeb

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	8 876,20
A.II.	Tvorba fondu	53 413,00
1.	Základní příděl	53 413,00
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	47 888,00
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	44 952,00
3.	Rekreace	
4.	Kultura, tělovýchova a sport	
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	
9.	Ostatní užití fondu	2 936,00
A.IV.	Konečný stav fondu	14 401,20

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

Rezervní fond

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	157 222,51
D.II.	Tvorba fondu	873,45
	1. Zlepšený výsledek hospodaření	873,45
	2. Nespoteřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	
	3. Nespoteřebované dotace z mezinárodních smluv	
	4. Peněžní dary – účelové	
	5. Peněžní dary – neúčelové	
	6. Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	88 092,18
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
	2. Úhrada sankcí	
	3. Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	
	5. Ostatní činnost	88 092,18
D.IV.	Konečný stav fondu	70 003,78

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

Investiční fond

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	123 237,76
F.II.	Tvorba fondu	17 448,00
	1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	17 448,00
	2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	
	3. Investiční příspěvky ze státních fondů	
	4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
	5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	
	6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
	7. Převody z rezervního fondu	
F.III.	Čerpání fondu	
	1. Financování investičních výdajů	
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	
	4. Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	
F.IV.	Konečný stav fondu	140 685,76

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

Stavby

G. Doplňující 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 účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

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 účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

I. Doplňující 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 účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

J. Doplňující 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 účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice
Sídlo: Základní škola Velhartice 162
Velhartice
341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace
Předmět činnosti: OKEČ 801020
IČO : 60611839

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 poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí 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 poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje	
3	4	5	6	7	8	9	10	

Příloha účetní závěrky

sestavená k 31.12.2015
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 19.1.2016 18:14:49

Název účetní jednotky: Základní škola a Mateřská škola Velhartice

Sídlo: Základní škola Velhartice 162

Velhartice

341 42 Kolinec

Právní forma: příspěvková organizace

Předmět činnosti: OKEČ 801020

IČO : 60611839

L. Dopňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

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

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

Projekt	Platby za dostupnost							
	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

Projekt	Platby za dostupnost			Další platby a plnění zadavatele				
	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.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Plzeňský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Sušici

01 Daňové identifikační číslo

C Z 6 0 6 1 1 8 3 9

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

~~XXXXX~~ dodatečné⁶⁾

~~XXXXX~~ rozšířené

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

3 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

A)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

0

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

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 0 1 0 1 2 0 1 5 do 3 1 1 2 2 0 1 5

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

Z Š a M Š V e l h a r t i c e

06 Sídlo¹⁰⁾

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

V e l h a r t i c e 1 6 2

b) obec

K O L I N E C

c) PSČ

3 4 1 4 2

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

6 0 8 6 0 8 6 3 1

f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

~~XXXXX~~ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

~~XXXXX~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1),7)}

~~XXXXX~~ ne

ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

ZÁKLADNÍ VZD LÁVÁNÍ NA DRUHÉM STUPNI ZÁKLADNÍCH ŠKOL

. . .

. . .

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³) ke dni <input type="text" value="31.12.2015"/>	119039	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	9765352	
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 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	9765352	

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)	9765352	
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	792	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	9766144	

Identifikační číslo

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Daňové identifikační číslo

C	Z	6	0	6	1	1	8	3	9		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	501-	667008	
2	502 - Energie	283371	
3	511 - Opravy	192132	
4	512 - Cestovné	52542	
5	518 - Služby	924345	
6	521 - Platy	5296593	
7	524,525,527 - Odvody a FKSP	1991263	
8	551 - Ú etní odpisy	17448	
9	558 - DDHM	340650	
10			
11			
12			
13	Celkem	9765352	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
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	Úhm 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 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	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 rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ⁸⁾	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (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	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
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	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

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

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

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

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	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

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 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	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	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
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	1239715	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	21	

Řádek		Vyplní 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 vynětí, 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 vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	118247	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁸⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾ ⁵⁾		
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 vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	118247	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁸⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
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 vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	118247	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	118247	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
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 vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	0	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	0	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	0	

331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
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) zapláceno		
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁸⁾	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:
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
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	
<input type="text"/>	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	
<input type="text"/>	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 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.
- 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 závěrka** 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.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.