



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ANALÝZA ZDANĚNÍ VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉHO POPLATNÍKA

ANALYSIS OF TAXATION OF PUBLICLY BENEFICIAL TAXPAYER

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Ludmila Ručková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Ludmila Ručková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.
Akademický rok:	2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Analýza zdanění veřejně prospěšného poplatníka

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je u veřejně prospěšného poplatníka zhodnotit jeho ekonomickou situaci, určit strukturu jeho majetku, dále definovat zdroje financování, a nakonec rozdělit příjmy a výdaje na daňové a nedaňové a jiné položky, o které se upravuje hospodářský výsledek na příslušný základ daně dle ZDP. Z takto definovaných poznatků navrhnout řešení, které by umožnilo jeho daňovou optimalizaci.

Základní literární prameny:

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.

KOMRSKOVÁ, Sofia a Helena STUHLÍKOVÁ. Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka. Olomouc: ANAG, 2016. Daně. ISBN 978-80-7554-051-5.

PELC, Vladimír a Petr PELECH. Daně z příjmů s komentářem 2015. 15. vyd. Olomouc: ANAG, 2015. ISBN 978-80-7263-943-4.

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 2., aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0339-3.

VÍT, Petr. Praktický právní průvodce pro neziskové organizace. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5477-2.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na zdanění subjektů působících v neziskovém sektoru. Definuje a popisuje základní pojmy a postupy v dané problematice. Porovnává popsané teoretické poznatky se situací ve vybraném subjektu, a tak analyzuje jeho současný stav. Navrhuje řešení nastalých skutečností tak, aby bylo v nejlepším případě dosaženo jeho daňové optimalizace.

Abstract

The bachelor's thesis focuses on the taxation of the organizations in the non-profit sector. It describes the basic ideas and process about non-profit sector, non-profit organizations, its accounting and taxes. The thesis compare the theory with real situation in the selected organization and analyse his real status. It suggests answer for his problems.

Klíčová slova

neziskový sektor, nezisková organizace, daň z příjmu, veřejně prospěšný poplatník

Key words

non-profit sector, non-profit organization, income tax, publicly benefit taxpayers

Bibliografická citace

RUČKOVÁ, L. *Analýza zdanění veřejně prospěšného poplatníka*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 85 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 25. 5. 2017

podpis studenta

Poděkování

Ráda bych poděkovala panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, PhD. za odborné vedení mé bakalářské práce, cenné rady a připomínky. Také zkoumané neziskové organizaci a všem jejím zaměstnancům za ochotu, vstřícnost a trpělivost při spolupráci na vzniku této práce. Dále paní Alžbětě Hlavicové, za praktické rady a podělení se o její zkušenosti z praxe při zpracování praktické části práce. V neposlední řadě mé rodině, přátelům a všem, kteří mi byli nesmírnou oporou a umožnili mi vznik této práce.

OBSAH

ÚVOD.....	10
1 CÍL A METODIKA PRÁCE.....	12
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	13
2.1 Neziskový sektor a některé jeho subjekty.....	13
2.1.1 Složky neziskového sektoru.....	13
2.1.2 Definice základních pojmů.....	13
2.1.3 Neziskové organizace.....	14
2.1.4 Spolek.....	16
2.1.5 Nadace.....	19
2.1.6 Nadační fond.....	22
2.1.7 Ústav.....	23
2.2 Financování nestátních neziskových organizací.....	25
2.2.1 Rozdělení finančních zdrojů a jejich vymezení.....	25
2.2.2 Principy financování.....	26
2.3 Účetnictví v neziskovém sektoru.....	26
2.3.1 Klasifikace účetních jednotek.....	27
2.3.2 Vedení účetnictví dle jeho předmětu.....	28
2.3.3 Rozsah vedení účetnictví.....	28
2.4 Daň z příjmu právnických osob u veřejně prospěšného poplatníka.....	29
2.4.1 Veřejně prospěšný poplatník.....	29

2.4.2	Režimy zdanění.....	30
2.4.3	Klasifikace příjmů a jejich specifikace.....	31
2.4.4	Transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet konečné daňové povinnosti.....	35
2.4.5	Majetek z pohledu daně z příjmu.....	41
2.4.6	Registrace k dani a podávání daňového přiznání.....	43
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	44
3.1	O organizaci.....	44
3.1.1	Poslání.....	44
3.1.2	Organizační struktura.....	45
3.1.3	Členství v organizaci.....	46
3.1.4	Rozdělení hlavní a vedlejší činnosti.....	46
3.2	Účetnictví.....	48
3.3	Zhodnocení ekonomické situace.....	48
3.3.1	Struktura aktiv.....	49
3.3.2	Struktura pasiv.....	51
3.3.3	Další formy financování.....	53
3.3.4	Struktura nákladů v letech 2014-2016.....	56
3.3.5	Struktura hospodářského výsledku v letech 2014-2016.....	57
3.4	Rozdělení výnosů a nákladů, o které se upravuje VH na ZD.....	58
3.4.1	Daňové začlenění výnosů organizace za období 2014–2016.....	58

3.4.2	Daňové a nedaňové náklady v organizaci za období 2014–2016.....	61
3.5	Úprava VH na ZD a výpočet vlastní daňové povinnosti.....	62
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	65
4.1	Daňová optimalizace sledovaného období 2014-2016	65
4.1.1	Uplatnění osvobození výnosů plynoucích z veřejné sbírky.....	65
4.1.2	Uplatnění osvobození přijatých bezúplatných plnění	67
4.2	Návrh budoucího rozvoje organizace a jejich daňové dopady.....	69
4.2.1	Vymezení členství v současném zakládajícím dokumentu.....	69
4.2.2	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku a jeho daňové odepisování ...	70
4.2.3	Prodej kalendářů v rámci doplňkové činnosti organizace	72
4.3	Závěrečné shrnutí doporučení	74
	ZÁVĚR	76
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	78
	POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	81
	SEZNAM GRAFŮ	82
	SEZNAM OBRÁZKŮ	83
	SEZNAM TABULEK	84
	SEZNAM PŘÍLOH.....	85

ÚVOD

Už Albert Einstein řekl: „*Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu.*“ Nevíme, zda tím myslel pochopit její principy, nebo proč si stát nárokuje část příjmu svých poplatníků. Spíš se tento citát na začátku této bakalářské práce objevuje kvůli svému významu, protože daň z příjmů je velmi obsáhlým a náročným tématem a práce se bude zabývat pouze jejím zrnkem z písečného dna oceánu této problematiky. Zdaňování veřejně prospěšných poplatníků je mezi odborníky považováno za jednu z nejobtížnějších disciplín v daňové oblasti.

Jak již bylo v úvodním odstavci mírně naznačeno, tato práce se zaměří na zdanění veřejně prospěšného poplatníka z pohledu daně z příjmu.

V první kapitole práce vymezí své cíle a použitou metodiku při jejím zpracování. Hlavním cílem této práce je z analyzovat zdanění vybraného veřejně prospěšného poplatníka a navrhnout jeho daňovou optimalizaci. Dále tato kapitola vymezuje dílčí cíle pro zpracování jednotlivých kapitol tak, aby bylo naplněno obsahové téma práce.

V teoretických východiscích práce definuje neziskový sektor a jeho subjekty, které jsou vymezeny dle zákona číslo 89/2012. Sb., občanský zákoník, poté definuje formy financování v neziskovém sektoru, dále způsoby vedení účetnictví dle zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, a příslušné prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Poslední a nejpodstatnější částí této druhé kapitoly je vymezení veřejně prospěšných poplatníků dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu. Rozdělení těchto poplatníků na poplatníky s úzkým a širokým základem daně, dále vymezení výnosů, které jsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo předmětem daně nejsou. Dále práce popíše ustanovení o nákladech v tomto zákoně, které jsou speciálně upraveny pro tyto veřejně prospěšné poplatníky. Poté práce popíše postup stanovení základu daně a metodiku při uplatnění tzv. 30% odpočtu, který je u těchto poplatníků uplatnitelných dle zákonem daných podmínek. Poslední tématem teoretické

částí práce je registrační povinnost a povinnost podávat daňová přiznání u veřejně prospěšných poplatníků.

V kapitole Analýza současného stavu práce popíše situaci ve vybrané organizaci. Nejprve práce představí zkoumanou organizaci, popíše její služby, cílovou skupinu klientů, rozdělení hlavní a vedlejší činnosti, určí organizační strukturu, vymezení členství v organizaci. Dále začlení vybraný subjekt dle kategorizace účetních jednotek, popíše způsob vedení účetnictví. Poté bude následovat jednoduché zhodnocení ekonomické situace v organizaci, která je důležitým východiskem při zpracování poslední části této kapitoly, a to analýzy zdanění vybraného veřejně prospěšného poplatníka. Nejprve jej práce zařadí, do které skupiny veřejně prospěšných poplatníků poplatník spadá, popíše a rozdělí jeho výnosy na ty, které jsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo jsou sraženy zvláštní sazbou daně a v neposlední řadě i výnosy, které předmětem daně nejsou. V kontextu takto vymezených výnosů práce popíše i náklady v rozdělení na daňové a nedaňové. Výstupem této kapitoly je výpočet vlastní daňové povinnosti poplatníka ve sledovaném období.

Poslední kapitola této bakalářské práce nese název Vlastní návrhy řešení aplikuje na zjištěný stav vhodná řešení těchto situací, tak aby poplatník dosáhl daňové optimalizace. V případě, že v jednotlivých letech bude daňová povinnost poplatníka rovna nule, práce se pokusí o nalezení cesty ke snížení daňové úspory poplatníka. Z těchto pomocných výpočtů při zpětné optimalizaci daňové povinnosti práce stanoví doporučení pro organizaci do dalších let existence subjektu.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je na základě teoretických poznatků analyzovat vybranou organizaci a navrhnout její daňovou optimalizaci.

Dílní cíle vedoucí k dosažení hlavního cíle jsou:

- zpracovat teoretickou část práce tak, aby bylo možné na tyto poznatky navázat v následujících částech práce, definovat základní pojmy, jako jsou neziskový sektor a jeho subjekty, způsoby financování a vedení účetnictví v neziskovém sektoru, veřejně prospěšného poplatníka a jeho principy zdanění z pohledu zákona o dani z příjmu,
- vypracovat analýzu aktuálního stavu subjektu – analýza ekonomické situace, popsání způsobu vedení účetnictví, rozdělení výnosů a nákladů, zdrojů financování a majetku, strukturu hospodářského výsledku jako základu daně, což by mělo vést k rozpoznání problémů, skrytých výhod a nevýhod,
- navrhnout řešení nastalé situace tak, aby bylo dosaženo daňové optimalizace.

Práce je napsána pomocí základních metodických postupů logických metod. V teoretické části práce aplikuje principy dedukce, kdy je postupováno od obecných témat ke konkrétnějším tématům, dále využívá postupů analýzy, která rozkládá složité jevy na jednodušší. Takto rozčleněné teoretické poznatky aplikuje na zkoumaný subjekt. Srovnává teoretickou základnu s praktickými poznatky, získanými komunikací se subjektem. V kontextu takto získaných informací analogicky postupuje k dosažení hlavního cíle.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V teoretických východiscích práce vymezuje základní pojmy a nezbytnou teorii, potřebnou ke správnému pochopení dané problematiky a naplnění vytyčených cílů.

2.1 Neziskový sektor a některé jeho subjekty

Hlavním posláním neziskového sektoru je veřejně prospěšná činnost vykonávaná prostřednictvím různých subjektů. Ať už se jedná o instituce z veřejného či z nestátního neziskového sektoru, cíl bude vždy stejný, a to zkvalitnění podmínek lidského života. Neziskový sektor je součástí národního hospodářství. Zahrnuje všechny organizace neziskového charakteru. Skládá se z veřejného sektoru a nestátního neziskového sektoru¹.

2.1.1 Složky neziskového sektoru

Veřejný sektor obsahuje všechny vztahy a činnosti, kdy jedním z vystupujících subjektů je stát². **Nestátní neziskový sektor (NNS)** zahrnuje nestátní instituce neziskového charakteru. Oba sektory si jsou velmi podobné a navzájem se ve svých činnostech prolínají a doplňují. NNS doplňuje a rozšiřuje činnosti veřejné sféry, avšak jeho činiteli jsou nestátní neziskové organizace. Čím je tato část národního hospodářství rozvinutější, tím je společnost považována za vyspělejší³.

2.1.2 Definice základních pojmů

Právnícká osoba je právní fikcí, může vzniknout, změnit se nebo zaniknout na základě zákona. Jedná se o osoby, které buď zákon přímo zřizuje nebo jejich založení umožňuje⁴. Právnícké osoby dělíme na:

- **korporace** – sdružení osob, do něhož řadíme obchodní společnosti a družstva dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (ZOK) a spolky dle zákona č. 89/2012. Sb., občanský zákoník (NOZ)⁵,

¹ DUBEN, Rostislav. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti.*, s. 9–10.

² ŽÁK, Milan. *Velká ekonomická encyklopedie.*, s. 746.

³ Tamtéž, s. 468.

⁴ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 18.

⁵ Tamtéž.

- **fundace** – účelová sdružení majetku, patří sem nadace a nadační fondy dle NOZ⁶,
- **ústavy** – stojí na pomezí mezi korporacemi a fundacemi, obsahují totiž složku osobní (zaměstnanci) i majetkovou (vklad zakladatelů). Přiřazujeme k nim obecně prospěšné společnosti dle zákona č. 284/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech (zákon o o. p. s.) a ústavy dle NOZ⁷.

Veřejná prospěšnost je spojena se statusem osob, které by měly být takto označovány. Jedná se o právnické osoby, které vlastní činností přispívají k dosahování obecného blaha v souladu se zakladatelským dokumentem. Na jejím rozhodování mají vliv bezúhonné osoby, svůj majetek nabyta z poctivých zdrojů a hospodárně toto jmění využívá k veřejně prospěšnému účelu. Status o veřejné prospěšnosti bude udělován na návrh dané osoby⁸.

Hlavní a hospodářská činnost je definována ve vyhlášce č. 504/2002 Sb. následovně:

„Hlavní činnost je veškerá činnost, pro kterou byla účetní jednotka založena nebo zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem... Hospodářskou činností se rozumí činnost stanovená zvláštním právním předpisem nebo činností stanovené ve zřizovací listině, statutu, zakládací listině nebo zapsané v příslušném rejstříku, zejména činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.“⁹

2.1.3 Neziskové organizace

Neziskové organizace jsou organizace, které nejsou založeny za účelem podnikání, ale za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. Výsledky hlavního poslání jsou nadřazeny výši příjmů. Neziskové organizace jsou založeny na právní osobnosti¹⁰. Právní osobnost je způsobilost osoby mít práva a povinnosti¹¹. Musí být právnickou osobou, nesmí se jednat o osobu fyzickou¹². Svůj zisk po zdanění nesmí

⁶ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 18.

⁷ Tamtéž.

⁸ Tamtéž, s. 29.

⁹ Vyhláška č. 504/2002 Sb., § 5a.

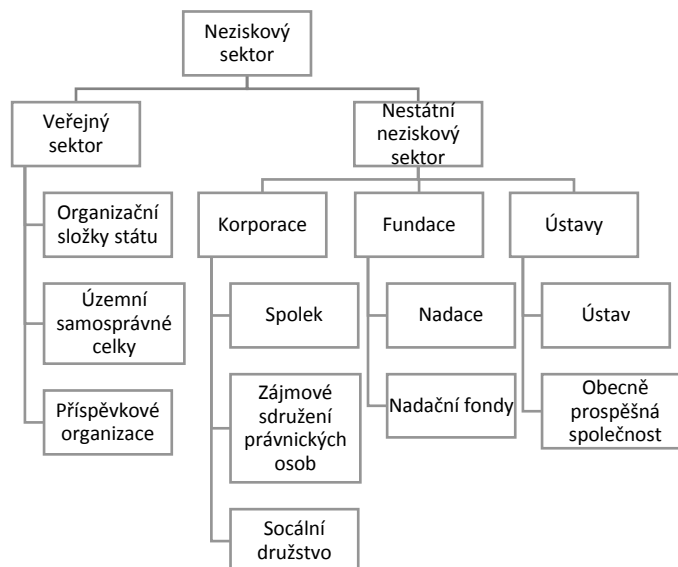
¹⁰ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně.*, s. 8-9.

¹¹ Nový Občanský zákoník - 6. Postavení osob. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/efocus/novy-obcansky-zakonik-6-postaveni-osob-87633.html>.

¹² MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně.*, s. 9.

rozdělit mezi své zakladatele, členy, zaměstnance, členy orgánů, ale musí jej použít na refinancování další činnosti, výjimkou jsou sociální družstva¹³.

V následujícím obrázku je zobrazeno nejčastější členění neziskových organizací.



Obr. 1: Základní dělení neziskových organizací (Vlastní zpracování dle ¹⁴)

Další neziskové subjekty mohou být například církevní organizace, politické strany, hnutí. Neziskové poslání mohou mít některé obchodní společnosti a družstva, ale ty už ze své podstaty neziskovými organizacemi být nemohou. **Sociální družstva** taktéž nejsou pravou neziskovou organizací, protože část svého zisku mohou rozdělit mezi své členy, ale mají veřejně prospěšné poslání, proto je obvykle řadíme mezi ně¹⁵.

Obecně prospěšné společnosti se nadále řídí zrušeným zákonem o o. p. s. Týká se jich obecná právní úprava právnických osob dle NOZ, pokud není v rozporu se zákonem o o. p. s. Může se transformovat na ústav, nadaci nebo nadační fond, ale nemůže být nově založena. **Zájmová sdružení právnických osob** se dále řídí zrušeným zákonem

¹³ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 29.

¹⁴ Tamtéž, s. 46.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně.*, s. 8.

¹⁵ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 46.

č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, taktéž se jich týká obecná právní úprava právnických osob dle NOZ. Nelze je již nově založit, stávající se může přeměnit na spolek¹⁶.

Nadále se práce bude zabývat nestátními neziskovými organizacemi upravenými podle NOZ.

2.1.4 Spolek

Spolek je společenstvím nejméně tří osob, založeným k ochraně a uspokojování zájmu svých členů. Členy mohou být osoby fyzické i právnické, tuzemské i zahraniční. Jeho hlavní činností nesmí být podnikání ani jiná výdělečná činnost¹⁷. Vedlejší hospodářská činnost může být podnikání nebo jiná výdělečná činnost, která je vykonávána s úmyslem podpořit hlavní činnost. Zisk z činnosti je možno využít pouze na správu spolku nebo na jeho podporu¹⁸. Právní úprava je vesměs dispozitivní povahy, to znamená, že se může ve stanovách odchýlit od zákona¹⁹.

NOZ umožňuje dva způsoby **založení spolku**. A to svoláním ustavující členské schůze, na které budou přijaty stanovy, nebo shodou zakládajících členů na jejich obsahu. Podpisy členů nemusí být úředně ověřeny²⁰. **Stanovy** musí minimálně obsahovat:

- název – obsahující označení spolek, zapsaný spolek, nebo zkratku „z. s.“,
- sídlo,
- účel – hlavní činnost,
- práva a povinnosti členů vůči spolku, vznik členství,
- určení statutárního orgánu²¹.

Bude-li vykonávat vedlejší činnost, musí být zakotvena ve stanovách. **Vzniká** dnem zápisu do spolkového rejstříku na návrh zakladatelů podaného bez zbytečného odkladu²².

¹⁶ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 41.

¹⁷ Tamtéž, s. 47.

¹⁸ Jak založit spolek. Dostupné z: <http://www.juristi.cz/jak-zalozit-spolek/>.

¹⁹ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 47.

²⁰ Tamtéž.

²¹ Tamtéž, s. 48.

²² Jak založit spolek. Dostupné z: <http://www.juristi.cz/jak-zalozit-spolek/>.

V každém spolku existuje členská základna, která vychází z práva na svobodu sdružování. Je povinností každého spolku upravit podmínky členství ve stanovách. NOZ neurčuje kromě vzniku a zániku jiná práva a povinnosti členů. **Členství** ve spolku **vzniká**:

- **účastí na založení spolku** – osoba se stane zakladatelem spolku, podílí-li se na tvorbě a přípravě stanov, po zápisu spolku do rejstříku je automaticky členem²³,
- **účastí na ustavující schůzi spolku** – na osobu zapsanou v listině přítomných se pohlíží jako osobu, která podala řádnou přihlášku, vzniká předběžné členství, od kterého mohou odstoupit osoby, hlasující proti jeho založení²⁴,
- **přistoupením k již vzniklému a fungujícímu spolku** – osoba, která svobodně projeví vůli stát se členem spolku a její přihláška je jím přijata²⁵.

Člen se zavazuje k dodržování stanov a práv a povinností z nich vyplývajících. **Práva a povinnosti** jsou jen a pouze na spolku, jak je vymezí ve stanovách. Práva se dají rozčlenit na práva: spolurozhodovací, užívací a ochranná. Povinnosti členů lze typologicky rozdělit na osobní a majetkové. Spolek by měl vést **seznam členů** spolku jako základní evidenci členské základny. Členství ve spolku **zaniká** dobrovolně nebo nedobrovolně. Z toho se dají vyvodit různé způsoby ukončení členství ve spolku, kterými jsou smrt, zánik v případě právnických osob, automatický zánik nezaplacením členských příspěvků, vystoupení, vyloučení, zánik spolku, dohodou mezi spolkem a konkrétním členem²⁶.

Orgány spolku jsou předseda nebo výbor, členská schůze, kontrolní komise a další orgány, které uvede spolek ve stanovách. Předseda, výbor (**statutární orgán**) vystupuje za spolek navenek (právně jedná) a řídí jeho činnost. Členská schůze je jeho **nejvyšším orgánem** a určuje hlavní činnosti spolku, rozhoduje o změně stanov, schvaluje výsledek hospodaření, hodnotí činnost dalších orgánů. Kontrolním orgánem může být kontrolní komise, která musí mít minimálně tři členy a být nezávislá na statutárním orgánu. Dohlíží na činnost spolku a jeho veškerou evidenci. Spolek může zřídit jinak pojmenovaný

²³ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 115.

²⁴ Tamtéž.

²⁵ Tamtéž.

²⁶ Tamtéž, s. 117-119.

kontrolní orgán, na který již tato pravidla neplatí, nemusí zřídit kontrolní orgán. Vždy zřizuje nejvyšší a statutární orgány, které mohou být jakkoliv pojmenovány nebo dokonce sloučeny, což může vést ke vzniku orgánů neuvedených v NOZ. Pravomoce orgánů lze nastavit téměř libovolně. V tom spočívá dispozitivní vymezení spolku²⁷.

NOZ umožňuje **přeměny spolku** fúzí, rozdělením nebo změnou právní formy. **Fúze** je spojení spolků. Při sloučení se minimálně jeden ze spolků zruší bez likvidace a zaniká, druhý si zachová svou existenci a přebírá práva a povinnosti zaniklého spolku. **Rozdělení** je možné dvěma způsoby: rozdělení se sloučením s existujícími spolky a rozdělení se založením nástupnických spolků, vzniklých rozdělením spolku. Rozdělený spolek se ruší a zaniká, jeho práva a povinnosti přechází na nástupnické subjekty. **Změna právní formy** je možná pouze u spolků vzniklých jako občanská sdružení před 31. 12. 2013 na ústav nebo sociální družstvo. Transformací se neruší ani nezaniká, práva a povinnosti přechází na právního nástupce. Spolky vzniklé po 1. 1. 2014 postupem dle NOZ tuto možnost nemají²⁸.

Zánik spolku se skládá ze **zrušení** a **vlastního zániku**, někdy se rozšiřuje o likvidaci. Zrušení může být dobrovolné nebo nucené. **Dobrovolné zrušení** se vykoná rozhodnutím členů nejvyššího orgánu. Ruší se způsobem daným ve stanovách, pokud není uvedeno, uplatňují se obecná ustanovení. Spolek je zrušen dnem rozhodnutí o zrušení nebo pozdějším dnem, pokud je to uvedeno ve stanovách. Den zrušení se zapisuje do veřejného rejstříku. Zrušení není nenávratným aktem, rozhodnutí může změnit nejvyšší orgán, dokud nedošlo k naplnění účelu likvidace. Dále se ruší uplynutím doby nebo dosažením účelu, za kterým byl založen. Spolek může zaniknout rozhodnutím soudu, tedy se ruší **nuceně**. Jedná se o zrušení spolku s likvidací pro porušování zákonných povinností. Návrh může podat osoba zainteresovaná ve spolku i osoba z vnějšku. Soud může začít řízení na základě vlastních poznatků nebo od třetích osob²⁹. Může spolek zrušit, když:

²⁷ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 49–50, 53.

²⁸ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 170–174.

²⁹ Tamtéž, s. 175–176.

- vykonávají zakázané činnosti – činnosti zakázané všem právnickým osobám (porušování práva, dosažení cíle nezákonným způsobem)³⁰,
- vyvíjí činnosti v rozporu s rozdělením na hlavní a vedlejší činnost (př. podniká v rámci hlavní činnosti, nepoužívá zisk k dosažení poslání spolku)³¹,
- nutí třetí osoby ke členství, podpoře spolku, brání jim vystoupit³².

Likvidace probíhá dle obecných ustanovení pro likvidaci právnických osob. Musí se provést před zánikem spolku, po jeho zániku již neexistuje jako subjekt práva. Specifické znaky likvidace spolku jsou: zveřejnění soupisu jmění spolku, dále v případě nemožnosti povolání likvidátora jej soud vybere ze členů statutárního orgánu. Likvidátor provede likvidaci v nezbytném rozsahu, řídí se principem výnosnosti, s likvidačním zůstatkem nakládá dle stanov nebo jej nabídne spolku s podobným účelem nebo obci, a pokud jej do dvou měsíců nepřijme, připadá kraji³³.

Byl-li spolek zrušen likvidací, likvidátor podává do třiceti dnů od skončení likvidace návrh na výmaz spolku z rejstříku. Neproběhla-li likvidace, návrh podává statutární orgán spolku neodkladně po vyskytnutí rozhodné skutečnosti důležité pro jeho zánik. Zaniká výmazem ze spolkového rejstříku provedeným rejstříkovým soudem³⁴.

2.1.5 Nadace

Nadace je typem právnické osoby, která je tvořená majetkem určeným k danému účelu³⁵. Veřejně prospěšný účel slouží k podpoře obecného blaha, opakem je dobročinný účel podporující daný okruh osob³⁶.

Právní úprava je kogentního typu. Od stanovených pravidel se tedy nemůže odchýlit vůbec nebo jen velmi omezeně³⁷.

³⁰ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 170–174.

³¹ Tamtéž.

³² Tamtéž, s. 176–177.

³³ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 177–178.

³⁴ Tamtéž, s. 178.

³⁵ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 62–63.

³⁶ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 201.

³⁷ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 63.

Vznik nadace je taktéž dvoufázovým procesem. **Zakládá se** nadační listinou ve formě zakládací listiny nebo pořízení pro případ smrti (závěť). Vždy je sepsána formou veřejné listiny³⁸. Minimální náležitosti nadační listiny jsou:

- název a sídlo – název musí obsahovat slovo nadace,
- jméno zakladatele, bydliště nebo sídlo,
- vymezení účelu, pro který se zakládá,
- výši vkladu každého ze zakladatelů,
- výši nadačního kapitálu – minimální hodnota je 500 000 Kč,
- počet členů správní rady, identifikace prvních členů, způsob jednání za nadaci,
- počet členů dozorčí rady, identifikace prvních členů nebo jméno, příjmení a bydliště prvního revizora,
- určení správce vkladů a podmínek pro poskytování nadačních příspěvků³⁹.

Je-li nadační listina sepsaná formou pořízení pro případ smrti, musí minimálně obsahovat obdobné informace, avšak menšího rozsahu (dále specifikovány NOZ)⁴⁰.

Nadace **vzniká** zápisem do nadačního rejstříku. Návrh na zápis podává zakladatel nebo v daných případech správní rada⁴¹.

Změny v nadační listině lze provést, pokud jsou povoleny touto listinou. Není-li v ní možnost změny obsažena, je možno je provést, jestliže změněné okolnosti vyjadřují nutnost těchto změn. Stane se tak pouze se souhlasem správní rady. Změny musí být zveřejněny a jsou účinné uplynutím tří měsíců ode dne zveřejnění. Je-li změna listiny nebo její části výslovně zakázaná, nemůže ji změnit ani soud. **Změnu účelu** nadace lze provést zakladatelem nebo jejími orgány, pokud to povoluje nadační listina nebo soud na návrh schválený správní a dozorčí radou. O změně z veřejného účelu na dobročinný rozhoduje pouze soud. Následně dary poskytnuté před změnou účelu musí být využity k původnímu účelu nebo připustí-li dárce změnu využití daru, je použit pro jiný účel.

³⁸ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 63–64.

³⁹ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 210.

⁴⁰ Tamtéž, s. 211.

⁴¹ Tamtéž, s. 212.

Změna sídla nadace je možná, není-li zakázána listinou. Provede ji správní rada po předchozím vyjádření dozorčí rady. Změnu sídla do zahraničí musí povolit soud⁴².

Statut nadace je povinným interním dokumentem, doplňujícím a konkretizujícím nadační listinu. Je vydán spolu s touto listinou nebo se souhlasem dozorčí rady do 1 měsíce ode dne vzniku. Musí obsahovat způsoby jednání orgánů a podmínky poskytování příspěvků. Změna je možná rozhodnutím správní rady se souhlasem dozorčí rady. Statut je zveřejněn ve sbírce listin⁴³.

Základními **orgány nadace** jsou správní rada a kontrolní orgán. **Správní rada** je složena z minimálně tří členů, jejichž funkční období je pět let. Je statutárním orgánem a řídí činnost nadace. Členy jmenuje samotná správní rada, jestliže tak neučiní do tří měsíců, určí její nové členy soud. Člen musí být bezúhonný a nesmí být zároveň revizorem či členem dozorčí rady nebo v pracovním poměru k téže nadaci. V praxi se ustanovuje ještě ředitel nadace, ale tato funkce není zákonem vymezena, jedná se tedy o vedoucího zaměstnance, který nadaci zastupuje v daném rozsahu. **Kontrolním orgánem** je dozorčí rada nebo revizor. Minimálně tříčlenná **dozorčí rada** se musí povinně vytvořit, dosáhne-li výše nadačního kapitálu 5 000 000 Kč. Pokud nedosahuje této hodnoty vykonává funkci kontrolního orgánu revizor. Pokud není stanoveno jinak, členy dozorčí rady jmenuje dozorčí rada, správní rada jmenuje a odvolává revizora⁴⁴.

Majetek musí mít nadace již při svém založení, aby mohla naplňovat svůj účel⁴⁵. Je tvořen nadační jistinou a ostatním majetkem⁴⁶. **Nadační jistina** je souhrnem vkladů a darů nadaci. Musí být v minimální výši 500 000 Kč a nesmí klesnout pod tuto hodnotu. Nelze s ní libovolně nakládat. **Nadační kapitál** je peněžním vyjádřením nadační jistiny, jeho výše se zapisuje do nadačního rejstříku a při změnách musí být aktualizován. Pokud nadační kapitál nebo obrat nadace dosáhl v minulém účetním období 5 000 000 Kč, je povinností nadace řádná, mimořádná nebo konsolidovaná účetní závěrka ověřená

⁴² VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 65–67.

⁴³ Tamtéž.

⁴⁴ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 68–69.

⁴⁵ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 214.

⁴⁶ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 70.

auditorem. Obdobně to platí pro rozhodnutí o zvýšení či snížení nadačního kapitálu, nebo o přeměně nadace. Nadace povinně vypracovává a zveřejňuje výroční zprávu⁴⁷.

Nadace poskytuje **nadační příspěvky** v souladu s nadační listinou, popřípadě statutem. O jejich poskytnutí rozhoduje správní rada. Nelze je poskytnout osobě, která je členem orgánu, zaměstnancem nebo osobou jí blízkou, dále zakladateli nebo osobě jemu blízké. Příjemce může příspěvek použít v rámci sjednaných podmínek. Jeho využití musí prokázat, a pokud byl použit nesprávně, musí být nadaci navrácen⁴⁸.

Přeměna je umožněna fúzí s jinou nadací nebo nadačním fondem, anebo přeměnou na nadační fond. O sloučení rozhodují správní rady dotčených subjektů a jejím nástupcem musí být opět nadace⁴⁹.

Zrušení a zánik nadace je opět dvoufázovým procesem. Pokud nadace naplnila svůj účel, určí správní rada likvidátora nadace a dochází k jejímu rušení. Soud na návrh osoby nebo z vlastní iniciativy zruší nadaci ze zákonných důvodů⁵⁰.

Likvidátor zpeněží likvidační podstatu v nutném rozsahu úhrady dluhů. S likvidačním zůstatkem naloží dle nadační listiny. Do třiceti dnů od skončení likvidace podá návrh na výmaz z rejstříku. Pokud likvidace neproběhla, návrh podává správní rada. Nadace **zaniká** výmazem z nadačního rejstříku provedeným rejstříkovým soudem⁵¹.

2.1.6 Nadační fond

Nadační fond je řazen mezi fundace. Zakládá se za hospodářsky nebo společensky prospěšným účelem. Je založen zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti. Nemusí mít formu veřejné listiny, ale podpisy musí být úředně ověřeny. Zakladatelská listina obsahuje náležitosti dané NOZ⁵². Vzniká dnem zápisu do nadačního rejstříku⁵³.

⁴⁷ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 214–219.

⁴⁸ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 71–72.

⁴⁹ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 225.

⁵⁰ Tamtéž, s. 226–227.

⁵¹ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 226–227.

⁵² VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 72.

⁵³ Nadační fond podle nového občanského zákoníku. Dostupné z:

<http://www.epravo.cz/top/clanky/nadacni-fond-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku-94584.html>.

Od nadace se liší svou dočasností, tím že nevytváří nadační jistinu ani nadační kapitál a vklady nemusí splňovat předpoklad trvalého výnosu. V rámci svého působení může rozdělovat a spravovat majetek, vykonávat činnosti. Statut nadačního fondu není povinný a působí jako běžný interní dokument⁵⁴.

Orgány tvoří správní rada a kontrolní orgán. **Správní rada** je statutárním orgánem a řídí jeho činnost. Funkční období ani minimální počet členů není v NOZ stanoven, dále není definován způsob jmenování a volby jejích členů a záleží na určení v zakladatelském právním jednání. **Kontrolním orgánem** je dozorčí rada nebo revizor. Závisí na subjektu, kterou možnost zvolí. Opět není upraven způsob jmenování a volby členů, délka funkčního období a jeho pravomoce. Ty jsou vymezeny v zakladatelském právním jednání⁵⁵. Pro nadační fond lze podpůrně použít ustanovení o nadacích v NOZ⁵⁶.

Majetek je soubor vkladů a darů. Na rozdíl od nadace může fond majetek spotřebovávat s cílem dosažení účelu založení. Není povinen poskytovat příspěvky, pokud je poskytuje, musí tak činit dle zakladatelské listiny⁵⁷.

Nadační fond se **ruší** uplynutím doby, na kterou byl založen nebo pokud neplní účel, za kterým byl založen. Z těchto důvodů probíhá zrušení s likvidací. Bez likvidace se ruší při fúzi nebo změnou právní formy. O této změně rozhoduje správní rada po předchozím vyjádření kontrolního orgánu. **Zaniká** dnem výmazu z nadačního rejstříku⁵⁸.

2.1.7 Ústav

Ústav je založen za účelem provozování činnosti prospěšné hospodářsky i společensky⁵⁹. Má majetkovou i členskou základnu. Od korporací se liší tím, že osoby vykonávající řídicí činnost nejsou podmíněny členstvím, a od nadace tím, že majetek může být spotřebován,

⁵⁴ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 72.

⁵⁵ Tamtéž, s. 74–75.

⁵⁶ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 206.

⁵⁷ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 75–76.

⁵⁸ FRIŠTENSKÁ, Hana. *Průvodce Občanským zákoníkem pro nadace a nadační fondy* [online]., s. 78-79.

⁵⁹ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 80.

a dokonce může s vlastním majetkem libovolně nakládat⁶⁰. V rámci své hlavní činnosti může podnikat. Právní úprava je kogentní povahy⁶¹.

Ústav je **založen** zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti. Listina by měla být pořízena formou veřejné listiny. Platí to i pro její pozdější aktualizace a změny v ní. V současné době to ještě není vyjasněno. O její změně rozhoduje zakladatel, pokud to není možné rozhoduje osoba dokumentem určená nebo správní rada s předchozím souhlasem soudu⁶². Zakládací listina musí minimálně obsahovat:

- název, sídlo – název musí obsahovat označení zapsaný ústav, nebo zkratku „z. ú.“,
- účel ústavu – předmět jeho činnosti, případně jeho podnikání,
- výši vkladu – minimální výše není stanovena, avšak je nepsané pravidlo o minimální výši v hodnotě 1 Kč,
- počet členů správní rady, identifikace prvních členů,
- informace o vnitřní organizaci ústavu, pokud to není vyhrazeno statutu ústavu⁶³.

Ústav **vzniká** dnem zápisu do rejstříku ústavů na návrh podaný zakladatelem⁶⁴.

Ústav není povinen vydávat **statut**. Pokud jej vydá, vydává jej správní rada a upravuje v něm vnitřní organizaci a podrobnosti o jeho činnosti. Musí být v souladu se zakladatelským právním jednáním a zákonem, dále musí být zveřejněn ve sbírce listin rejstříkového soudu⁶⁵.

Orgány ústavu jsou ředitel, správní rada a kontrolní orgán. **Ředitel** je statutárním orgánem ústavu, řídí jeho činnost a jedná jeho jménem. Volí a odvolává jej správní rada ústavu. K jeho odvolání není potřeba žádného důvodu. Nejvyšším orgánem ústavu je **správní rada**. Dohlíží na činnost ředitele, rozhoduje o právních jednáních vůči řediteli. Členy správní rady jmenuje a odvolává zakladatel, pokud neurčí zakladatelské právní jednání jinak. Jejich funkční období trvá dva roky a mohou být zvoleni opakovaně, pokud

⁶⁰ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 179.

⁶¹ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 81–82.

⁶² Tamtéž.

⁶³ Tamtéž.

⁶⁴ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 181.

⁶⁵ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 81–82.

není stanoveno jinak. V případě, kdy správní rada volí své členy sama, mohou být členové zvoleni maximálně ve dvou po sobě jdoucích obdobích. Rada schvaluje rozpočet, účetní závěrku řádnou a mimořádnou, dále výroční zprávu. Rozhoduje o zahájení provozu obchodního závodu či jiné vedlejší činnosti, také o změně této činnosti⁶⁶. **Kontrolním orgánem** jsou dozorčí rada nebo revizor. Záleží na zakladateli, jak v zakladatelském dokumentu tento orgán vymezí⁶⁷.

Odměňování členů orgánů záleží na zakladateli, jak to vymezí v zakladatelském právním jednání. V důsledku zvýšených požadavků, povinností a odpovědnosti osob (zejména ředitele) zákon umožňuje jejich odměňování⁶⁸.

Ústav je povinen vypracovat a zveřejnit **výroční zprávu**. Předkládá ji ředitel a schvaluje ji správní rada. Musí být zveřejněna a uložena do sbírky listin⁶⁹.

Ústav se ruší a zaniká způsobem obvyklým pro právnické osoby. Pokud navíc dlouhodobě nenaplnuje svůj účel, může být soudem zrušen na podaný návrh. Prokáží-li se dosvědčující skutečnosti, soud nařídí likvidaci, určí likvidátora a ústav zruší⁷⁰.

2.2 Financování nestátních neziskových organizací

Základním předpokladem existence všech subjektů je schopnost získání finančních prostředků na úhradu svých nákladů v dané výši a struktuře. Financování neziskových organizací je specifické, vymezuje se svou jedinečností a inovativností, přičemž zahrnuje prvky nejen ekonomické a finanční, ale navíc i prvky společenské a sociální⁷¹.

2.2.1 Rozdělení finančních zdrojů a jejich vymezení

Finanční zdroje organizací se dělí do tří skupin na vlastní, cizí a potenciální. **Vlastní zdroje**, též nazývané zdroje samofinancování, zahrnují členské příspěvky, příjmy z hlavní a vedlejší činnosti, případně z podnikání – reklama, pronájem, prodej, organizace

⁶⁶ VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace.*, s. 83–84.

⁶⁷ Tamtéž, s. 84–85.

⁶⁸ DOBROZEMSKÝ, V. a J. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii.*, s. 187.

⁶⁹ Tamtéž.

⁷⁰ Tamtéž.

⁷¹ STEJSKAL, J., H. KUVÍKOVÁ a K. MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace.*, s. 94.

různých akcí za účelem zisku. Naproti tomu jsou **cizí zdroje** získané na vymezený časový úsek, po jehož uplynutí musí být vráceny, nejčastějšími poskytovateli jsou banky. **Potenciální zdroje** může subjekt obdržet na základě žádosti. Takto získané prostředky musí být využity na požadovaný účel specifikovaný dárce. Zejména se jedná o příspěvky z EU, územně samosprávných celků, nadací a nadačních fondů, přímé a nepřímé státní dotace a nakonec individuální a firemní dárcovství. Každý z těchto zdrojů má své specifické daňové dopady⁷².

2.2.2 Principy financování

Jedná se o postoj neziskových organizací ve vztahu klient-organizace-donátor⁷³. Obecné principy financování nestátních neziskových organizací jsou:

- **vícezdrojovost** – slouží k zabezpečení nezávislosti na jednom zdroji,
- **samofinancování** – využívání vlastních zdrojů k určité míře nezávislosti
- **fundraising** – získávání vnějších zdrojů, kdy je dárce přímo osloven,
- **neziskovost** – veškeré příjmy musí být použity na úhradu nákladů činnosti,
- **daňové úlevy** – jsou určeny jak pro příjemce, tak pro dárce, zejména se jedná o:
 - osvobození finančních toků – osvobozené příjmy,
 - úlevy pro organizace – možnost snížení daňové povinnosti,
 - úlevy pro dárce – odčitatelná položka, nezdanitelná část základu daně,
 - daňová asignace – poplatník poukáže část zaplacené daně neziskové organizaci. V ČR nejsou zavedeny⁷⁴.

2.3 Účetnictví v neziskovém sektoru

Právnícké osoby se sídlem na území České republiky podléhají zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (ZoÚ). Tedy i neziskové organizace, které jsou

⁷² PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 43–45.

⁷³ STEJSKAL, J., H. KUVÍKOVÁ a K. MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace.*, s. 94.

⁷⁴ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 37–42, 47.

vždy právníckými osobami, podléhají ZoÚ. Všechny subjekty, na které se vztahuje ZoÚ, jsou uvedeny v § 1 odst. 2 a jsou označeny za účetní jednotku (ÚJ)⁷⁵.

Vedení účetnictví ÚJ, jejichž hlavní činností není podnikání, působících v nestátním neziskovém sektoru, upravují následující právní předpisy:

- zákon číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška číslo 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZoÚ, ve znění pozdějších předpisů, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
- vyhláška číslo 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZoÚ, ve znění pozdějších předpisů, pro ÚJ vedoucí jednoduché účetnictví,
- České účetní standardy číslo 401–414⁷⁶.

ZoÚ určuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování informací a podmínky předávání účetních záznamů státu⁷⁷.

2.3.1 Klasifikace účetních jednotek

ZoÚ upravuje klasifikaci účetních jednotek v § 1b následujícím způsobem:

Tab. 1: Klasifikace ÚJ v milionech Kč (Zpracováno dle⁷⁸)

ÚJ	Podmínka	Aktiva celkem	Celkový obrat	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Nepřesahuje 2 hodnoty:	9	18	10
Malá	Není Mikro ÚJ a nepřesahuje 2 hodnoty:	100	200	50
Střední	Není Mikro ÚJ ani Malá ÚJ a nepřesahuje 2 hodnoty:	500	1 000	250
Velká	Přesahuje 2 hodnoty nebo se jedná o vybrané ÚJ či subjekty veřejného zájmu.			

⁷⁵ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně.*, s. 92–93.

⁷⁶ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 53–55.

⁷⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 1.

⁷⁸ Tamtéž, § 1b.

2.3.2 Vedení účetnictví dle jeho předmětu

Jednoduché účetnictví vede evidenci o příjmech a výdajích, o majetku a závazcích⁷⁹. Může jej vést ÚJ, která je právnickou osobou se sídlem na území ČR, nebo zahraniční právnická osoba povinná vést účetnictví, a pokud:

- není plátcem DPH,
- celkové příjmy za poslední účetní období nepřesáhly 3 000 000 Kč,
- hodnota majetku nepřesahuje 3 000 000 Kč,
- a současně je: spolkem, odborovou organizací, organizací zaměstnavatelů, církevní a náboženskou organizací, honebním společenstvem⁸⁰.

Přestane-li splňovat tyto podmínky, musí od prvního dne následujícího účetního období vést účetnictví⁸¹.

Účetnictví je evidence podvojných zápisů o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření za období, se kterým věcně a časově souvisí⁸².

2.3.3 Rozsah vedení účetnictví

Vést účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu** znamená, že: ÚJ sestavují účtový rozvrh se členěním pouze na skupiny, nemusí využívat analytické a podrozvahové účty, mohou sloučit účtování v deníku a hlavní knize, účtují o odpisech, ale neúčtují o časovém rozlišení a opravných položkách, nespádají pod § 26 odst. 3 ZoÚ, týkajícího se rezerv a opravných položek. Při sestavování výkazů se postupuje bez ohledu na rozsah vedení účetnictví dle daného prováděcího předpisu⁸³. Mohou ho vést příspěvkové organizace, kterým to umožnil zřizovatel a malé nebo mikro ÚJ nemající povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou-li: spolkem, ústavem, nadačním fondem, obecně prospěšnou

⁷⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 2.

⁸⁰ Tamtéž, § 1f.

⁸¹ Tamtéž.

⁸² Tamtéž, § 2.

⁸³ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 77.

společností, společenstvím vlastníků jednotek atd. Přestane-li splňovat tyto podmínky má povinnost je vést v **plném rozsahu**. Tuto povinnost mají všechny ostatní ÚJ⁸⁴.

2.4 Daň z příjmu právnických osob u veřejně prospěšného poplatníka

Česká daňová soustava rozděluje daně do dvou velkých skupin na daně přímé a nepřímé, které dále člení. Daň z příjmu patří do skupiny daní přímých, specificky do daní důchodových, kdy daň přímo souvisí s důchodem (příjmem) osoby⁸⁵. Je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (ZDP). ZDP upravuje nejen zdanění příjmů fyzických osob ale i osob právnických. Vztahuje se na všechny poplatníky jak na fyzické osoby, podnikatele, tak i subjekty z neziskového sektoru. Postup stanovení základu daně a výpočtu samotné daňové povinnosti je u neziskových subjektů daleko složitějším a odlišným procesem než u podnikatelů. Speciální daňový režim se vztahuje pouze na jejich hlavní činnost, ale hospodářská činnost se daní stejně jako u podnikatelů. Proto je v praxi zdaňování neziskových organizací řazeno mezi nejsložitější daňové otázky a jejich daňové výhody jim jsou mnohdy přítěží⁸⁶.

2.4.1 Veřejně prospěšný poplatník

Veřejně prospěšným poplatníkem (VPP) ZDP definuje v § 17a jako poplatníka, který v rámci své hlavní činnosti provádí činnost, která není podnikáním. Toto ustanovení zakotvuje subjekt ve svém zakládajícím právním jednání, stanovách či statusu, eventuálně je mu tato činnost přidělena zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci⁸⁷.

Dle důvodové zprávy senátu č. 344/2013 Sb. patří mezi VPP spolky, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti a ústavy, veřejné vysoké školy a jiné⁸⁸.

ZDP za VPP nepovažuje obchodní korporace, Českou televizi, Český rozhlas, Českou tiskovou kancelář, profesní komory, zdravotní pojišťovny, společenství vlastníků jednotek, nadace, pokud jsou dle zakladatelského právního jednání založeny za účelem

⁸⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 9.

⁸⁵ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 114.

⁸⁶ Tamtéž, s. 131.

⁸⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 17a.

⁸⁸ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 134.

podpory osob blízkých zakladateli nebo jejich činnost směřuje k podpoře těchto osob⁸⁹. Za VPP se nepovažují, protože se jedná o subjekty s činnostmi umožňující dosažení zisku obdobně jako u podnikatelských subjektů⁹⁰.

2.4.2 Režimy zdanění

ZDP umožňuje rozdělit režimy zdanění u nestátních neziskových organizací do tří skupin:

- **Neziskové organizace, které nejsou VPP** – jedná se o společenství vlastníků jednotek, profesní komory, rodinné nadace, u kterých je režim zdanění stejný jako u obchodních korporací až na drobné výjimky⁹¹.
- **VPP se širokým základem daně** – ZDP je taxativně vymezuje a řadí mezi ně veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatele zdravotních služeb a v neposlední řadě obecně prospěšné společnosti a ústavy. Předmětem daně jsou **všechny příjmy** vyjma příjmů z investičních dotací. Subjekty mohou uplatnit odpočet dle § 20 odst. 7. Mají rozšířené možnosti uplatnit náhrady pohonných hmot dle § 24 odst. 2 písm. zt) paušálem a také uplatnit daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku dle § 34 odst. 3 ZDP⁹².
- **VPP s úzkým základem daně** – řadíme sem všechny ostatní VPP nespádající do ostatních režimů zdanění, jedná se tedy o spolky, nadace a nadační fondy, církevní a náboženské organizace a jiné. Zjištění základu daně u těchto poplatníků je docela složitým procesem. Základním předpokladem pro správnost zdanění je rozdělení, sledování a odlišení hlavní a vedlejší (hospodářské) činnosti a příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů) s nimi souvisejícími v účetnictví⁹³.

U VPP se širokým základem daně se jedná o poplatníky, kteří sice vykonávají rozsáhlou veřejně prospěšnou činnost, která však často zahrnuje prvky podnikatelského subjektu.

⁸⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 17a.

⁹⁰ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 37.

⁹¹ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 136.

⁹² Tamtéž, s. 136, 138.

⁹³ Tamtéž, s. 136–137.

Naproti tomu u VPP s úzkým základem daně se jedná o subjekty, jejichž činnost je zejména neziskového charakteru buď zájmového, charitativního nebo daného zákonem⁹⁴.

2.4.3 Klasifikace příjmů a jejich specifikace

Každý VPP, včetně poplatníků se širokým základem daně, musí vytrdit své příjmy⁹⁵. Ty člení na příjmy, které jsou a které nejsou předmětem daně. Jestliže jsou předmětem daně, mohou být osvobozeny nebo podléhat srážce zvláštní sazbou daně⁹⁶.

Při jejich klasifikaci se musí poplatník řídit následujícími zákonitostmi:

- a) odděleně evidovat příjmy z hlavní a hospodářské činnosti,
- b) v rámci hlavní činnosti:
 - evidovat zvlášť příjmy z jednotlivých druhů hlavní činnosti,
 - jestliže v rámci jednoho druhu hlavní činnosti má příjmy za stejný výkon v odlišných cenách, vést takto získané příjmy odděleně,
 - přesahují-li příjmy z hlavní činnosti výdaje s nimi související, převést je do zdanitelných příjmů přeúčtováním do hospodářské činnosti nebo mimoúčetně zahrnout do základu daně⁹⁷.

Nadále práce zachycuje příjmy, které se nejspíš budou vyskytovat v její praktické části.

A) Příjmy, které jsou předmětem daně vždy, nebo se zdaňují podmíněně

„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a s nakládáním s veškerým majetkem, není-li stanoveno dále jinak.“⁹⁸

Jedná se o všechny příjmy, které právnická osoba obdrží s výjimkou těch, jež nejsou předmětem daně, nebo jsou osvobozeny či sraženy zvláštní sazbou daně⁹⁹.

⁹⁴ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 137.

⁹⁵ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 61.

⁹⁶ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 136.

⁹⁷ PELC, V. a P. PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem 2015.*, s. 282.

⁹⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 18.

⁹⁹ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 61.

U VPP jsou **vždy předmětem daně** příjmy z reklamy, členského příspěvku, úroků a nájmného s výjimkou z nájmu státního majetku¹⁰⁰. **Podmíněně zdaněné** jsou také příjmy z nepodnikatelské činnosti, jestliže takto získané příjmy přesahují výdaje vynaložené na tuto hlavní činnost. Pokud je v zakladatelském právním jednání rozdělena hlavní činnost na jednotlivé činnosti, musí se to posuzovat v rámci této činnosti. Je potřeba na toto pamatovat při vedení účetnictví, aby došlo k náležitému přiřazení¹⁰¹.

B) Příjmy, které nejsou předmětem daně a nezdaňují se

Obecně nejsou předmětem daně příjmy taxativně určené v § 18 odst. 2 ZDP, například tam nalezneme:

- příjmy vyplývající z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznané Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je ČR povinna uhradit, dále na základě smíru nebo jednostranného vládního prohlášení učiněné před Evropským soudem, kterou se vláda zavázala uhradit¹⁰²,
- příjmy zdravotních pojišťoven z pojistného na veřejné zdravotní pojištění, pokuty uložené pojištěnci nebo plátcí pojistného a jiné¹⁰³,
- příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací, příspěvků vlastníků na správu domu a pozemku, dále za úhrady za plnění spojená s užíváním bytu¹⁰⁴.

Předmětem daně u VPP nejsou: příjmy z nepodnikatelské činnosti, kdy výdaje (náklady) s ní spojené je převyšují, dotace, příspěvky, podpory z veřejných rozpočtů, podpora z Vinařského fondu, výnos daně, poplatku plynoucí obci nebo kraji, úplata plynoucí do státního rozpočtu za převod, užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi, nájem a prodej státního majetku, příjmy bezúplatně nabyté dle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými organizacemi¹⁰⁵. Toto ustanovení platí ve všech bodech pro VPP s úzkým ZD. Na rozdíl od toho se na VPP se širokým ZD nevztahuje ustanovení § 18a

¹⁰⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 18a.

¹⁰¹ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*, s. 138–139.

¹⁰² Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 18.

¹⁰³ Tamtéž.

¹⁰⁴ Tamtéž.

¹⁰⁵ Tamtéž, § 18a.

odst. 1 písm. a) o ztrátové hlavní činnosti, a navíc dle § 18 odst. 5 ZDP pro něj nejsou předmětem daně příjmy z investičních dotací¹⁰⁶.

C) Příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny nebo jsou zdaněny srážkou dle zvláštní sazby

Od daně z příjmu právnických osob jsou **osvobozeny** ty příjmy, které jsou uvedeny v § 19 a § 19b ZDP. V § 19 jsou uvedené osvobozené příjmy a v § 19b osvobozené bezúplatné příjmy, které byly do ZDP včleněny v důsledku zrušení daně dědické a darovací¹⁰⁷. Ustanovení § 19 ZDP je velmi obsáhlé a vymezuje příjmy, které jsou za určitých podmínek osvobozeny. Osvobození se týká všech subjektů, které je přijaly a účtovaly o nich¹⁰⁸.

Mimo jiné jsou v §19 uvedeny tyto příjmy:

- **členské příspěvky** stanovené dle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin přijatých: zájmovým sdružením právnických osob, kde členství **není podmínkou** k podnikání nebo k vykonávání činnosti, spolkem, který není organizací zaměstnavatelů, dále odborovou organizací, politickou stranou, hnutím, profesní komorou s nepovinným členstvím, s výjimkou Hospodářské a Agrární komory ČR¹⁰⁹, protože ten, kdo jej hradí, ho může zařadit do skupiny výdajů vynaložených na dosažení a udržení příjmů specifikované v § 24 odst. 2 písm. d) ZDP¹¹⁰.

Za **bezúplatné příjmy** se považují dary, dědictví a odkazy. Proces darování je popsán v NOZ. Jedná se o vztah mezi dárce a obdarovaným, kdy dárce nezavazuje obdarovaného k žádnému protiplnění (poděkování, zveřejnění loga...). Odpočty darů pro fyzické osoby jsou upraveny v § 15 a pro právnické osoby v § 20 ZDP. VPP si nesmí uplatnit tyto odpočty, pokud poskytuje dary musí zkoumat komu a za jakým účelem¹¹¹.

¹⁰⁶ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 172-174.

¹⁰⁷ Tamtéž, s. 139.

¹⁰⁸ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 64.

¹⁰⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 19.

¹¹⁰ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 139.

¹¹¹ Tamtéž, s. 144.

Od daně právnických osob jsou osvobozeny příjmy z nabytí dědictví a odkazu. Bezúplatný příjem je osvobozen, jestliže je příjemcem VPP a využije jej za účelem § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8, eventuálně na jeho kapitálové dovybavení, nebo plyne do veřejné sbírky na humanitární nebo charitativní účel, anebo je přijat z veřejné sbírky, podrobněji to definuje § 19b odst. 2 ZDP¹¹². Za účelem § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 se rozumí využití na vědu, vzdělávání a výzkum a vývoj, kulturu, školství, ... ochranu a podporu mládeže, sociální, zdravotní, ekologické, humanitární, charitativní a jiné¹¹³. Kapitálovým příjmem se rozumí zvýšení vlastních zdrojů poplatníka zakladatelem nebo jinou osobou v průběhu její existence. Pokud VPP použije dar za účelem § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 či kapitálové dovybavení, jsou náklady s tímto využitím spojené považovány za nedaňové. Toto osvobození se nepoužije, pokud ho poplatník neuplatní, rozhodnutí poplatníka nelze zpětně změnit¹¹⁴.

Příjmy, které jsou sraženy zvláštní sazbou daně jsou definovány v § 36. Na VPP se navíc vztahuje § 36 odst. 9 ZDP a jedná se o úrokový příjem z účtu u VPP, který není obcí ani krajem, a VPP se širokým základem daně. Zvláštní sazba činí 19 %. V praxi daň odvede banka a dále jsou zdaněné úroky posouzeny jako daňově uznatelný výdaj, protože pro ně neplatí ustanovení §25 odst. 1 písm. i). Má-li poplatník povinnost podat daňové přiznání, vyloučí je ze zdanitelných příjmů dle §23 odst. 4 písm. a) ZDP¹¹⁵.

Do základu daně se zejména **nezahrnují** příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně dle §36 a jiné uvedené §23 odst. 4 ZDP. Dle §23 odst. 5. o náklady související s činností, z níž dosažené příjmy nejsou předmětem daně, nebo předmětem daně jsou, ale jsou osvobozené, nelze zařadit mezi náklady z činnosti stejného druhu, z níž pocházející příjmy jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené¹¹⁶.

¹¹² Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 19b.

¹¹³ Tamtéž, § 20 a § 15.

¹¹⁴ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 144–145.

¹¹⁵ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 140, 148.

¹¹⁶ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 87.

2.4.4 Transformace výsledku hospodaření na základ daně a výpočet konečné daňové povinnosti

Výsledek hospodaření (VH) je v podstatě součtem dílčích hospodářských výsledků za hlavní a vedlejší činnost, které jsou dány rozdílem výnosů a nákladů jednotlivých činností. Zahrnují účetní skutečnosti, které se uskutečnily, jsou očekávány a spadají věčně a časově do daného účetního období¹¹⁷. Pokud ÚJ vede jednoduché účetnictví, posuzuje se rozdíl mezi příjmy a výdaji¹¹⁸. VPP podléhají zákazu kompenzace ztrát mezi jednotlivými činnostmi i v rámci jednoho druhu činnosti, pokud jsou poskytovány za ceny ziskové i ztrátové¹¹⁹.

Základ daně (ZD) je dán rozdílem mezi příjmy (výnosy), které jsou zdaňovány, a výdaji (náklady) upravenými dle pravidel daných zákonem, zjišťuje se z výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, pokud poplatník vede jednoduché účetnictví a nepřihlíží se k zápisům v knihách podrozvahové evidence, jestliže ZDP nestanoví jinak¹²⁰. VPP s úzkým ZD musí rozlišovat hlavní a vedlejší činnost a stanovit ZD za každou činnost zvlášť¹²¹.

¹¹⁷ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 72.

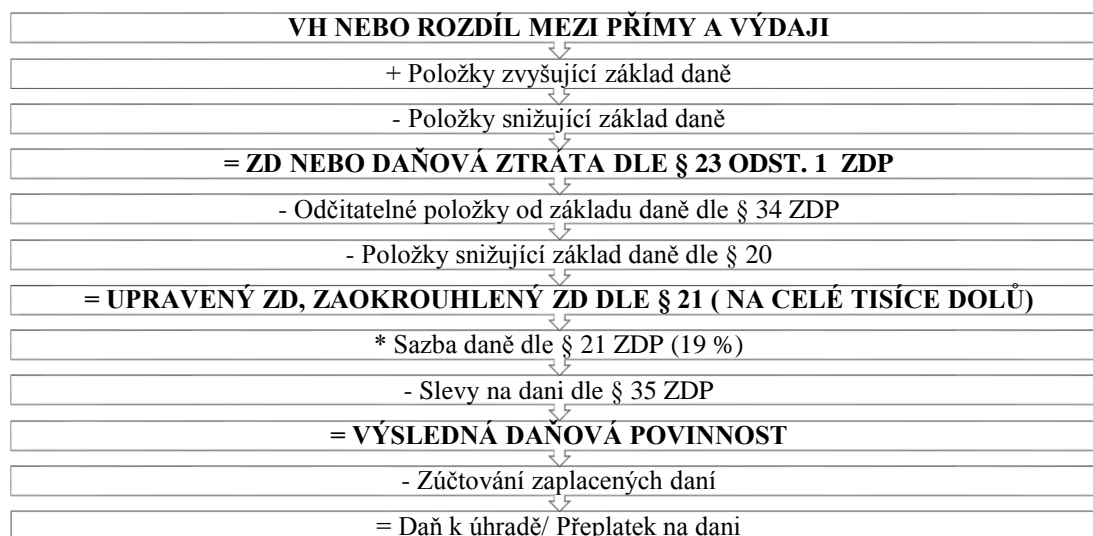
¹¹⁸ Tamtéž, s. 75.

¹¹⁹ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 140.

¹²⁰ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 75.

¹²¹ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 138.

Obecný postup stanovení ZD a daňové povinnosti u VPP zobrazuje následující obrázek:



Obr. 2: Transformace VH na základ daně a stanovení daňové povinnosti (Zpracováno dle¹²²)

Položky zvyšující ZD představují neoprávněně krácené příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a)), nedaňové náklady (§ 24 a § 25) a částky v neprospěch poplatníka dle § 23 ZDP¹²³. Částky neoprávněně zkracující příjmy nejsou blíže specifikovány, a tak je jejich pojetí velmi široké¹²⁴. Musí být posuzovány v kontextu ustanovení § 23 odst. 6 ZDP o nutnosti ocenění nepeněžních plnění¹²⁵. Do této skupiny mohou patřit příjmy získané nájemným ve formě technického zhodnocení, směnné transakce mezi organizacemi a dodavatelsko-odběratelské vztahy, které jsou prováděny za ceny výrazně odlišné od cen obvyklých¹²⁶. V ustanovení ZDP § 23 odst. 3 písmene a) v bodech 3–20 zejména obsahují:

- částky uplatněné v minulých zdaňovacích obdobích (ZO) jako bezúplatný a osvobozený příjem VPP, nebo výdaj na udržení a zajištění příjmů, pokud porušily náležité podmínky,
- částky pojistného na důchodové spoření, sociální zabezpečení a zdravotní připojištění, dále příspěvky na státní podporu zaměstnanosti, pokud byly

¹²² PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 151, 155.

¹²³ Tamtéž, s. 151.

¹²⁴ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 76.

¹²⁵ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 151.

¹²⁶ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 76.

zaměstnavatelem sraženy a nebyly odvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí ZO, za které se podává daňové přiznání,

- částku, o kterou byl snížen ZD dle § 20 odst. 7 ve výši odpovídající poměru nevyčerpané úspory, nastalo-li porušení podmínek použití nebo ukončení činnosti, a jiné¹²⁷.

Rozsah výdajů (nákladů), které upravují § 24 a § 25 ZDP je tématem velmi širokým¹²⁸. Předpokladem pro jejich správné vymezení a správnosti posouzení je důležitá podrobná evidence příjmů (výnosů), včetně jejich daňového dopadu, a s nimi souvisejících výdajů (nákladů). Rozlišujeme náklady, které jsou přímo přiřaditelné k jednotlivým druhům příjmů, a ty náklady, které jsou společné pro více druhů činností, jež je nutno patřičně přiřadit dle určitého klíče a následně je reálně je vyčíslit¹²⁹.

Za **daňové výdaje (náklady) v § 24** jsou u VPP považovány výdaje (náklady) vynaložené za účelem dosažení, zajištění a udržení těch příjmů, které jsou předmětem daně dle § 24 odst. 3 ZDP¹³⁰. V **obecné** rovině daňových výdajů se mimo jiné v § 24 odst. 2 vyskytují:

- daňové odpisy, zůstatková cena takto odepisovaného majetku,
- placené členské příspěvky, v případě, kdy je jiným zákonem stanovena povinnost tohoto členství k výkonu samostatné činnosti, obecně dobrovolné členství na straně členů není daňovým výdajem, ale prokáže-li subjekt nezbytnou nutnost členství k provozování předmětu podnikání aj. podmínky dle §24 odst. 2 písm. d),
- pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, pokud byly zaplacený nejpozději do konce měsíce následujícího po skončení ZO,
- daň z nemovitých věcí a z nabytí nemovitostí, ostatní daně a poplatky, byly-li zaplacený,
- rezervy a opravné položky tvořené dle zákona o rezervách,

¹²⁷ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 152.

¹²⁸ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 80.

¹²⁹ PELC, V. a P. PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem 2015.*, s. 282.

¹³⁰ Tamtéž, s. 410.

- výdaje na pracovní cesty maximálně do výše upravené zvláštními předpisy aj¹³¹.

Specifická úprava daňových výdajů (náklady) pro VPP se vyskytuje v § 24 odst. 2 písm. zr) a zt). V písmeně zr) se pojednává o výdajích veřejných vysokých škol a veřejných výzkumných organizací na:

- tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb, sociálního fondu do maximální výše 1,5 % úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance na pojistném na sociálním zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za zdaňovací období, v jakém lze mzdu zaměstnance uplatnit, fondu účelově určených prostředků,
- u poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou na tvorbu fondu provozních prostředků a stipendijního fondu¹³².

Písmeno zt) pojednává o paušálním výdaji na dopravu silničním motorovým vozidlem, který si mohou uplatnit VPP se širokým ZD ve výši 5 000 Kč na jedno toto vozidlo za každý celý kalendářní měsíc, ve kterém jej využíval k dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů, a to až na 3 vlastní vozidla zahrnutá v obchodním majetku aj¹³³.

Nedaňovými výdaji (náklady) jsou výdaje, které nemohou být zahrnuty mezi výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jsou demonstrativně definovány v § 25. **Obecně** mezi nedaňové náklady patří např. účetní odpisy, manka a škody přesahující náhrady, náklady na reprezentaci, pohoštění, výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné, u vozidel jejichž náklady jsou uplatňovány paušálem, hodnota nealkoholických nápojů poskytnutých zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti a členské příspěvky hrazené poplatníkem příjemci, který je má osvobozené od daně a výdaje nad limity daně ZDP a jinými zvláštními předpisy aj¹³⁴. Dále sem řadíme výdaje na příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny či se nezahrnují do ZD, poté výdaje hrazené z darů a bezúplatných služeb, pokud byly jako příjem osvobozeny nebo nebyly předmětem daně. **Specificky** je toto ustanovení § 25 odst. 1 písm. i) upraveno **pro VPP**, kdy se nepoužije na výdaje na úrokové příjmy zdaněné zvláštní sazbou a prostředků

¹³¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 24.

¹³² Tamtéž.

¹³³ Tamtéž.

¹³⁴ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 80.

použitých na kapitálové dovybavení. Podle § 25 odst. 3 se na VPP nevztahují ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) a zl), které pojednávají o finančních výdajích¹³⁵. V praktické části práce bude tato problematika posouzena dle § 24 a § 25 ZDP.

Položky snižující ZD jsou příjmy, které nejsou předmětem daně, anebo jsou osvobozeny, byly popsány v kapitole 2.4.3 Klasifikace příjmů a jejich specifikace, dále sem spadají příjmy dle § 23 snižující a nezahrnované do ZD. Zejména se jedná o smluvní pokuty a úroky z prodlení převyšující přijaté částky, odvedené pojistné za předešlé ZO, částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy, dále příjmy zdaněné srážkovou daní, částku, o které daňové odpisy převyšují účetní atd¹³⁶.

Takto stanovený ZD lze ještě snížit o odčitatelné položky dle § 34 a položky snižující ZD dle § 20 ZDP¹³⁷.

Mezi **odčitatelné položky dle § 34 ZDP** se řadí odpočet daňové ztráty, odpočet výdajů při realizaci projektů výzkumu a vývoje za ZO a odpočet na podporu vzdělávání. **Daňová ztráta** se vyměřuje a zaokrouhluje na celé koruny nahoru, lze uplatnit pět ZO bezprostředně následujících po ZO, kdy nastala. Tuto odčitatelnou položku si nemohou uplatnit obecně prospěšné společnosti, pokud nejsou vysokou školou nebo poskytovateli zdravotních služeb. Obecně u VPP s úzkým ZD daňová ztráta z hlavní činnosti není předmětem daně a může subjektu vzniknout pouze z doplňkové činnosti. U poplatníků se širokým ZD je relevantní, tzn. může vzniknout a může být uplatněna jako odčitatelná položka. **Odpočet výdajů na realizaci projektů výzkumu a vývoje** může být uplatněn ve výši 100 % nebo 110 % za podmínek daných ZDP v § 34a. Výdaje nesmí obsahovat příspěvek z veřejných zdrojů. V praxi často neziskové organizace nejsou schopny tyto podmínky splnit. **Odpočet na podporu odborného vzdělávání** lze uplatnit na majetek pořízený za tímto účelem, výdaje na podporu výdajů vynaložených na žáka, studenta. Opět platí podmínka, že nesmí obsahovat podporu z veřejných zdrojů¹³⁸.

¹³⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 25.

¹³⁶ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 153–155.

¹³⁷ Tamtéž, s. 155.

¹³⁸ Tamtéž, s. 155–158.

Položkami snižujícími ZD dle § 20 odst. 7 ZDP se rozumí reinvestiční odpočet, který platil do konce roku 2004, avšak podmínky jeho uplatnění se musí dodržovat i nadále, a hlavně problematika **tzv. 30% odpočtu**, který si mohou uplatnit pouze VPP, kteří nejsou obcí, krajem či poskytovatelem zdravotních služeb. Hlavním principem je, že vypočtený ZD se snižuje až o 30 % této hodnoty v minimální částce 300 000 Kč, maximálně však do výšky ZD nebo do hodnoty 1 000 000 Kč, použije-li daňovou úsporu ke krytí **výdajů souvisejících s nepodnikatelskou činností** nejpozději ve třech bezprostředně po sobě následujících ZO. V ideálním případě dojde ke snížení ZD na nulu, ale nikdy nesmí dojít k daňové ztrátě, tzn. odpočet je možný jen do výše ZD. Omezeně lze toto použít pro obecně prospěšnou společnost a ústav, které takto získané prostředky musí použít již v následujícím ZO. Veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav, které jsou soukromou vysokou školou, si sice mohou uplatnit 30% odpočet v minimální výši 1 000 000 Kč až do maximální výše 3 000 000 Kč, pokud takto vzniklou daňovou úsporu využijí na výdaje na vzdělávání, vědecké, výzkumné a vývojové práce nebo umělecké činnosti. Daňovou úsporou se rozumí sazba daně krát skutečný odpočet, o této úspoře se neúčtuje. Pokud ji nevyužije dle zákonem stanovených podmínek, musí o nevyužitý rozdíl v posledním ZO zvýšit ZD. Důkazní břemeno leží na poplatníkovi. **Položku snižující ZD dle § 20 odst. 8** (o poskytnutí daru) VPP **nemohou** využít¹³⁹.

Od takto sníženého základu daně se vypočte **vlastní daňová povinnost** dle § 21 ZDP (ZD se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a vynásobí se příslušnou sazbou)¹⁴⁰.

Veřejně prospěšní poplatníci mohou uplatnit **slevu na dani ve smyslu § 35**, pokud zaměstnávají zaměstnance se zdravotním nebo těžším zdravotním postižením a bez ohledu na to, pro jakou činnost (hlavní i vedlejší) jsou zařazeni. Daň lze tedy snížit: o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou těžšího zdravotního postižení, a poměrnou část této částky dle průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců, jestliže je vyjádřen desetinným číslem, a o částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část této částky dle průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců, jestliže je vyjádřen desetinným

¹³⁹ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.*, s. 159–161.

¹⁴⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 21.

číslem. Tato částka se zaokrouhluje na celé koruny dolů¹⁴¹. Tímto postupem poplatník získá výslednou daňovou povinnost, od které se dají odečíst zaplacené zálohy na dani z příjmu právnických osob. Tak poplatník v daňovém přiznání zjistí přeplatek nebo daň, kterou má zaplatit¹⁴².

2.4.5 Majetek z pohledu daně z příjmu

ZDP taxativně říká co je a co není hmotným a nehmotným majetkem. Za **hmotný majetek** považuje soubor hmotných movitých věcí, u kterého vstupní cena přesáhla 40 000 Kč a zároveň doba jeho provozně-technické funkce je delší jednoho roku, dále budovy, stavby, ... a jiný majetek jako je např. technické zhodnocení dle § 26 ZDP. Za **nehmotný majetek**, který se odepisuje dle ZDP, jsou považovány nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek daný zvláštním předpisem, pokud byl pořízen daným způsobem, zejména se jedná o nabytí za úplatu, vklad člena, darování, zdědění nebo vytvoření vlastní činností, jehož vstupní cena přesahuje hodnotu 60 000 Kč a jeho doba použitelnosti je delší 1 roku, podrobněji to definuje § 32a ZDP¹⁴³.

Vstupní cenou majetku se rozumí pořizovací cena při koupi majetku, vlastní náklady při výrobě ve vlastní režii, reprodukční pořizovací cena aj. Pokud bylo v 1. roce odepisování provedeno na majetku technické zhodnocení, dochází ke zvýšení vstupní ceny. Součástí vstupní ceny majetku nejsou dotace poskytnuté z veřejných rozpočtů¹⁴⁴.

Odepisování hmotného a nehmotného majetku znamená postupné zahrnutí jeho vstupní ceny pomocí daňových odpisů do výdajů na udržení a zajištění příjmů. Odepisovat lze věc, která je dokončená a je uvedena do stavu způsobilého k užívání. Majetek se třídí do skupin, které udávají minimální dobu odepisování, toto členění nalezneme v Příloze č. 1 k ZDP. Je na subjektu, který způsob odepisování zvolí, jestli zrychlený (§ 32 ZDP, nemůže použít u nehmotného majetku) nebo rovnoměrný (§ 31 ZDP). Odepisovat nelze mimo jiné majetek, který byl nabyt darováním, a toto nabytí bylo od daně osvobozené

¹⁴¹ PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*, s. 161.

¹⁴² Tamtéž, s. 154.

¹⁴³ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka*, s. 108–110.

¹⁴⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 24.

nebo nebylo předmětem daně. Splňuje-li poplatník podmínky dané ZDP může si v prvním roce odepisování zvýšit odpis o 20 %, 15 % a 10 % pro dané kategorie majetku při splnění jejich podmínek. Zvýšení o 20 % se použije, pokud se jedná o poplatníka s převážně zemědělskou výrobou a je prvním majitelem majetku, zvýšení o 15 % si může uplatnit první odpisovatel zařízení pro čištění a úpravu vod s příslušnou klasifikací dle ZDP. Zvýšení o 10 % si může uplatnit taktéž první majitel nového majetku, který spadá do 1.-3. odpisové skupiny a nemůže se pro tento majetek použít jiné zvýšení. Toto zvýšení se nepoužije u letadel, motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou používána pro přepravu osob, v autoškolách, pro taxislužbu, nejedná se o pohřební a sanitní vozy, dále pro elektrospotřebiče určené pro domácnost aj. s příslušnou klasifikací dle ZDP. Tyto odpisy jsou v roční výši a zaokrouhlují se na celé koruny nahoru¹⁴⁵.

Při **rovnoměrném způsobu odepisování** se odpis stanoví součinem vstupní ceny a příslušné procentuální sazby, která je přiřazena dle odpisové skupiny, do které byl majetek zařazen, dále při výběru sazby ze ZDP se zohlední použití zvýšení o 20 %, 15 % nebo 10 % v prvním roce odepisování. V ZDP se sloupcem se sazbami pro zvýšenou vstupní cenu se rozumí to, že byla vstupní cena zvýšena o technické zhodnocení a dále se dělí sazby zvláště pro první rok odepisování a v dalších letech odepisování. Nebo může subjekt zvolit **zrychlený způsob odepisování**, při kterém je odpis dán v prvním roce odepisování podílem vstupní ceny a příslušného koeficientu. V dalších letech se stanoví jako dvojnásobek zůstatkové ceny vyděleném koeficientem, který se snížil o počet let, kterých byl majetek již odepisován. Při výběru koeficientu se postupuje obdobným způsobem jako při výběru sazby při rovnoměrném odepisování. Opět se koeficienty v jednotlivých tabulkách dělí na ty, které se použijí v prvním roce odepisování, v dalších letech odepisování a pro zvýšenou vstupní cenu. Vypočtený roční odpis dle ZDP má svou maximální hodnotu, kterou si může poplatník uplatnit¹⁴⁶.

¹⁴⁵ KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka.*, s. 115–123.

¹⁴⁶ Tamtéž, s. 124-130.

2.4.6 Registrace k dani a podávání daňového přiznání

VPP má **povinnost podat přihlášku k registraci** daně u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, kdy začne vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, nebo příjmy začne přijímat. Nemusí ji podávat, pokud je pouze příjemce příjmů, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo je z nich daň vybírána zvláštní sazbou daně¹⁴⁷. VPP **není povinen podat přiznání k dani z příjmu**, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené anebo je z nich vybírána daň srážkou dle zvláštní sazby daně a současně není povinen zvýšit VH o částku, o kterou byl snížen ZD tzv. 30% odpočtem dle § 20 odst. 7 ZDP ve výši nevyčerpané daňové úspory za ZO, za které se podává daňové přiznání nebo ve kterém došlo k porušení podmínek pro její využití nebo nastalo-li ukončení činnosti subjektu¹⁴⁸.

¹⁴⁷ Veřejně prospěšný poplatník. Dostupné z: www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/verejne-prospesny-poplatnik.

¹⁴⁸ Tamtéž.

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V následující části se práce zabývá vybranou nestátní neziskovou organizací XYZ, z. ú., která do konce roku 2016 vystupovala jako spolek. S ohledem na tuto skutečnost, bude většina analyzovaných skutečností brána za období 2014-2016, ale některé budou posouzeny dle současného stavu, tedy k 01. 01. 2017, tak aby bylo možno navrhnout v části 4 Vlastní návrhy řešení, které se dají aplikovat i na VPP s širokým ZD.

3.1 O organizaci

Subjekt vznikl v roce 2002 iniciativou rodičů a odborníků z nedostatečných možností sdílet životní situace spojené s účastí na životě osob s poruchami autistického spektra. Její založení je vyústěním různých aktivit, ve kterých docházelo k setkávání lidí a sdílení životních situací. Organizace působí na území Jihomoravského kraje a blízkých oblastí s aktuální potřebou této služby¹⁴⁹. Spektrum poskytovaných služeb se postupně rozšiřovalo až do současné podoby¹⁵⁰. Původní právní formou při vzniku organizace bylo občanské sdružení s odlišným názvem od současného. (Pro účely této práce se použije označení ZXY, o. s.) S nabytím účinnosti NOZ (01. 01. 2014) zanikla úprava občanských sdružení a stávající měli tři roky na to, aby změnili právní formu na spolek (v praxi se jedná o záměnu zkratk z o. s. na z. s.) nebo se přetransformovali na jinou právní formu. Vybraná organizace první možnost nevyužila a v průběhu těchto let rozhodla, že je pro ni nejlepší transformace na ústav, která je podmíněna změnou názvu. Tato změna je účinná od 01. 01. 2017¹⁵¹.

3.1.1 Poslání

Posláním organizace je podpora lidí s poruchami autistického spektra (PAS) a osob jim blízkých. Hlavním cílem je zkvalitnění jejich života a pomoci jim s integrací do normální společnosti, aby se v ní cítili plnohodnotně. Organizace se snaží o postupné vybudování

¹⁴⁹ ZYX, O. S. *Výroční zpráva 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016., s. 5.

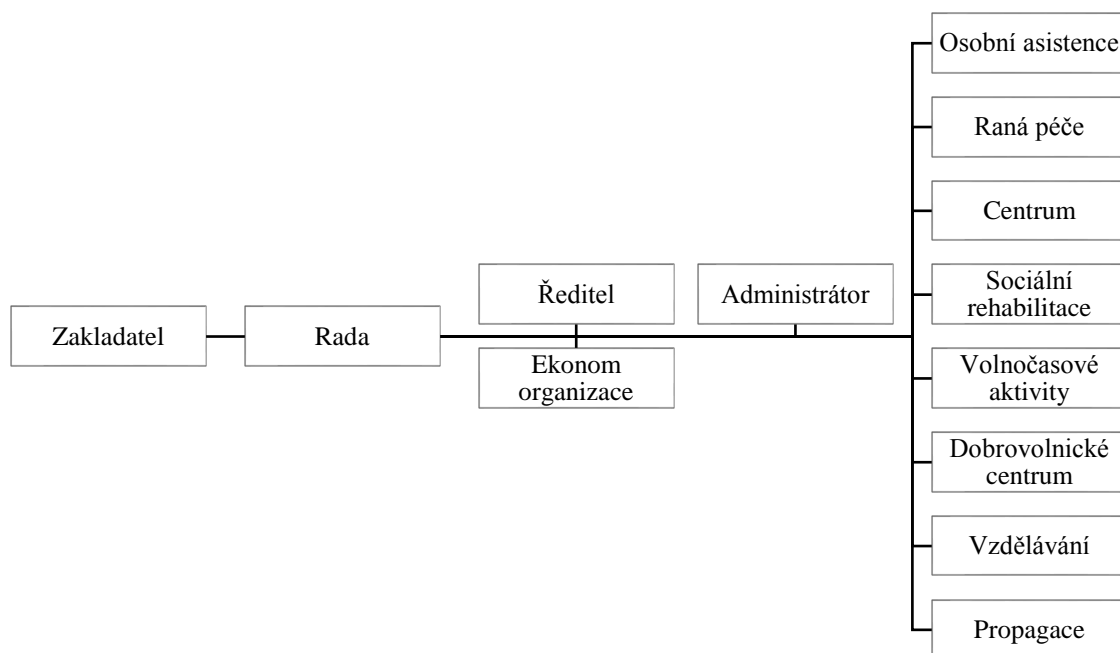
¹⁵⁰ Tamtéž, s. 9.

¹⁵¹ NOVÁK, J. *Interview.* XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 09. 02. 2017.

komplexní a profesionální péče, kterou poskytuje v rámci svých služeb, zejména se jedná o služby sociální péče, prevence a poradenství¹⁵².

3.1.2 Organizační struktura

Od 01. 01. 2017 je organizační struktura subjektu následující:



Obr. 3: Organizační struktura (Vlastní zpracování dle¹⁵³)

Hlavní roli hraje v organizaci zakladatel, který určuje radu organizace. V čele rady stojí předseda. Jedním z mnoha úkolů rady je volba ředitele a dohled nad činnostmi celé organizace. Ředitel je přímo odpovědný radě. Je statutárním orgánem subjektu. Vedoucí jednotlivých středisek jsou přímo odpovědní řediteli. Střediska odpovídají jednotlivým poskytovaným službám, které se prolínají hlavní a hospodářskou činností. Organizační struktura se v čase vyvíjela až do současné podoby, v předešlých letech se např. rozšířila

¹⁵² NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 09. 02. 2017.

¹⁵³ NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

o středisko Centrum, které vzniklo na podzim roku 2014 v souvislosti s nově poskytovanou službou¹⁵⁴.

3.1.3 Členství v organizaci

Členství v organizaci dle původních stanov není podmíněno členským poplatkem, nebo účast na poskytovaných službách není podmíněna členstvím. Členství bylo zcela dobrovolné. Členem se mohl stát kdokoli starší 18 let. Členství vznikalo rozhodnutím daných orgánů jako reakce na projevenou vůli stát se členem. Zanikalo doručením písemné žádosti o jeho ukončení, vyloučením za porušení povinnosti plynoucí z členství, které zahrnovalo aktivní účast na činnosti organizace dle osobních možností aj. Dále členství zanikalo úmrtím člena nebo zánikem sdružení. Se členstvím se pojila jistá práva, která byla vymezena ve stanovách. V současnosti (od 01. 01. 2017) není členství nijak vymezeno, pokud by došlo ke změně, bude tato změna zveřejněna a uvedena v patřičném dokumentu¹⁵⁵.

3.1.4 Rozdělení hlavní a vedlejší činnosti

V rámci **hlavní činnosti (HČ)** jsou poskytované služby, které směřují k dosažení poslání subjektu, jedná se tedy o služby s podporou osob s PAS a osob jim blízkých¹⁵⁶. Tyto služby jsou vyjmenovány v následující tabulce s uvedenou věkovou kategorií, pro kterou jsou určeny:

Tab. 2: Služby v hlavní činnosti a jejich věková kategorizace (Zpracováno dle¹⁵⁷)

Služba	Věková kategorie
Osobní asistence	Všechny
Raná péče	0-7 let
Sociálně rehabilitační služby	Od 15 let
Volnočasové aktivity	Všechny

¹⁵⁴ NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

¹⁵⁵ ZYX, O. S. *Stanovy*, Brno: ZYX, o. s., 2002., s. 1–2.

NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

¹⁵⁶ NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 09. 02. 2017.

¹⁵⁷ Tamtéž

Osobní asistence odpovídá na individuální potřeby, přání a požadavky klienta. **Raná péče** je typ terénní služby, která je poskytována přímo v místě bydliště klienta. Jedná se o domácnosti, kde je dítě s diagnostikovanou poruchou autistického spektra nebo je na ni podezření. Snaží se o snížení negativního dopadu PAS na psychický vývoj dítěte a rodiny, začlenit je do společnosti a pomoci rodině vytvořit takové podmínky, aby se v nich cítili všichni dobře. V rámci **sociálně rehabilitačních služeb** dochází k nácviku běžných a nezbytných životních úkonů, dále sem patří přípravy na pracovní pohovor a plnění pracovních povinností. Škála poskytovaných **volnočasových aktivit** je velmi široká, zejména se jedná o kroužky, sobotní výlety, letní tábory či jiné letní aktivity¹⁵⁸.

Subjekt se snaží pokrýt všechny věkové segmenty. V současnosti registruje zvýšenou poptávku po službách zaměřené na seniory a skupinu lidí 30+. Do budoucna plánuje rozšířit své služby i na tyto skupiny, pokud bude dostatečně zajištěno jejich financování¹⁵⁹.

Hospodářská činnost (VČ) se zejména zaměřuje na vzdělávací kurzy v oblasti péče o lidi s autismem, které jsou zejména akreditované Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstvem práce a sociálních věcí, dále se jedná o nácviky sociálních dovedností a funkční komunikace. V nácvicích se rodiče učí komunikovat s dítětem, nebo se dítě učí určité sociální dovednosti, následující fází jsou skupinové sociální dovednosti. V rámci výše jmenovaných akreditovaných kurzů dochází ke vzdělávání pedagogů a pedagogického personálu v oblasti práce s dítětem s PAS ve školách, dále sociálních pracovníků, které vzdělávají v oblasti péče a zacházení s osobou v PAS ve svých sociálních zařízeních a neziskových organizacích, a v neposlední řadě se jedná o kurzy pro lékaře a veškerý zdravotnický personál, které jsou zaměřené na přípravu pacienta s PAS na zákrok a následnou komunikaci s ním. Subjekt poskytuje kurzy pro rodiče, které jsou většinou zdarma nebo za symbolický poplatek. Aktivitou členů v organizaci vznikly drhané náramky, které byly prodávány za dobrovolný příspěvek¹⁶⁰.

¹⁵⁸ ZYX, O. S. *Výroční zpráva 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015., s. 10-18.

¹⁵⁹ NOVÁK, J. *Interview.* XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 09. 02. 2017.

¹⁶⁰ Tamtéž.

3.2 Účetnictví

Účetní jednotka vede účetnictví v souladu se ZoÚ, vyhláškou č. 504/2002 Sb., a Českými účetními standardy. Účetnictví vede v úplném rozsahu. Výkazy sestavuje v úplném rozsahu v tisících Kč. K 31. 12. 2015 dosahuje hodnota aktiv 2 396 000 Kč, obrát 9 219 328 Kč a průměrný počet zaměstnanců je 18¹⁶¹. Dvěma ze tří výše uvedených hodnot nepřekračuje hodnoty pro mikro ÚJ dle kategorizace ÚJ dle ZoÚ, řadí se od 01. 01. 2016 mezi tyto jednotky. K rozvahovému dni v roce 2016 splňuje podmínky pro stejnou kategorii ÚJ obdobným způsobem¹⁶². Subjekt nemá zákonnou povinnost ověřené účetní závěrky auditorem, přesto je každoročně prováděn. Důvodem k provádění auditu je požadavek poskytovatele některých dotací a ověření správnosti a úplnosti účetnictví. Pro přehlednost účtování subjekt používá účtování na střediscích, ty jsou ve sledovaném období proměnlivá¹⁶³, proto v práci nejsou specifičtěji rozebrána a dále se pracuje s rozdělením na hlavní a hospodářskou činnost. Rozdělení středisek je dle činností a aktuálně přijatých dotací v daném období.

Majetek i závazky jsou oceňovány dle ZoÚ. Pokud se vyskytnou účetní případy vyúčtované v cizí měně, jsou přeúčtovány denním kurzem ČNB¹⁶⁴.

3.3 Zhodnocení ekonomické situace

Pro úplné zhodnocení výchozího stavu organizace před úpravou účetního VH na ZD práce jednoduše popíše finanční situaci vybrané organizace k patřičným rozvahovým dnům sledovaných období. Z takto určených VH se bude vycházet při výpočtu vlastní daňové povinnosti.

¹⁶¹ ZYX, O. S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

¹⁶² XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁶³ NOVÁK, J. *Interview.* XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

¹⁶⁴ ZYX, O. S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

3.3.1 Struktura aktiv

Aktiva v rozvaze obecně obsahují dlouhodobý majetek a krátkodobý majetek. Subjekt dle vnitropodnikové účetní směrnice považuje za dlouhodobý majetek, který je definovaný obdobně jako v ZDP následujícím způsobem:

- dlouhodobý hmotný majetek je majetek s hmotnou podstatou s pořizovací cenou přesahující 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší jednoho roku,
- za drobný dlouhodobý hmotný majetek považuje movité věci a jejich soubory nepřesahující pořizovací cenou 40 000 Kč v jedné položce,
- dlouhodobý nehmotný majetek je majetek nehmotné podstaty s pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč a dobou použitelnosti delší jednoho roku,
- drobný nehmotný majetek je majetek, jehož pořizovací cena nepřesahuje 60 000 Kč¹⁶⁵.

O majetku účtuje a vede řádnou evidenci. Drobný dlouhodobý majetek se účtuje přímo do spotřeby, proto jej na straně aktiv nenalezneme. Ostatní dlouhodobý majetek odepisuje dle ZDP. Evidence majetku zahrnuje všechny nutné dokumenty, jako jsou dokumenty o výběrovém řízení, smlouvy, dodací listy, dodavatelské faktury, záruční listy, protokol o převzetí, inventární karty majetku, protokol o vyřazení a jinou účetní a operativní evidenci. O majetku účtuje na analytických účtech v souladu s účetní směrnicí a dle jednotlivých složek majetku. Jednou za rok je provedena jeho inventarizace¹⁶⁶.

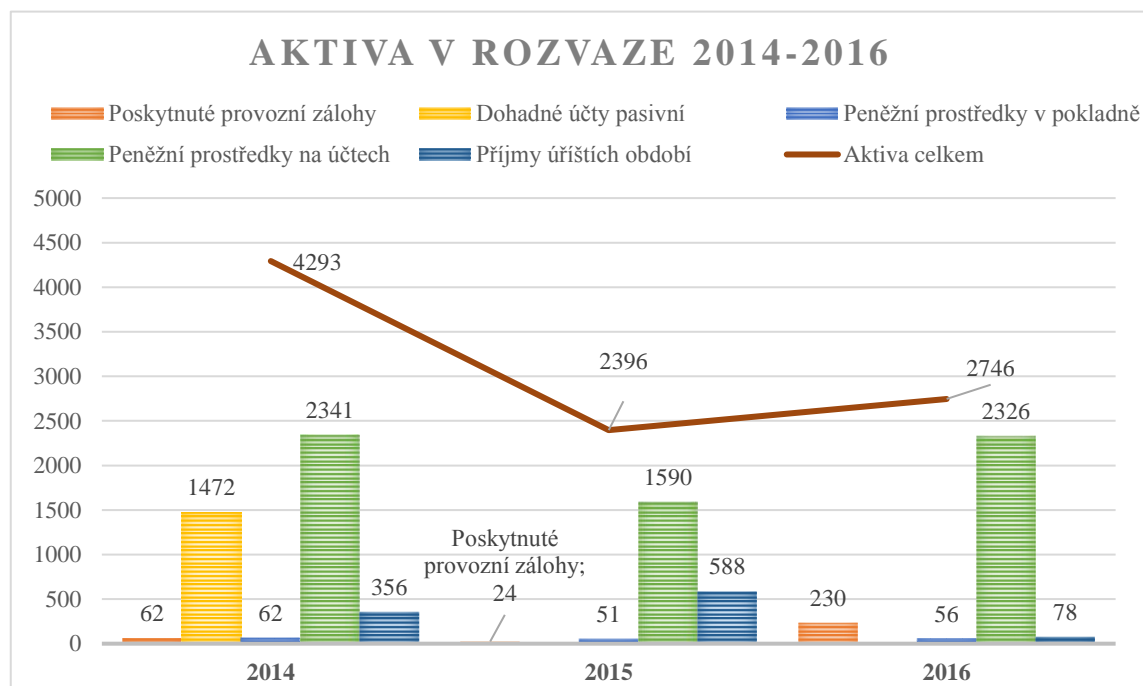
V daném období subjekt nedrží žádný majetek, který by byl dle vnitropodnikové účetní směrnice považován za dlouhodobý majetek. Taktéž netvoří žádné opravné položky¹⁶⁷.

¹⁶⁵ ZYX, O. S. *Vnitropodniková účetní směrnice o evidenci majetku.*, Brno: ZYX, o. s., 2002.

¹⁶⁶ Tamtéž.

¹⁶⁷ ZYX, O. S., *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O. S., *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú., *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

V rozvaze na straně aktiv lze tedy najít pouze krátkodobý majetek, jehož významné položky zobrazuje následující graf:



Graf 1: Aktiva v rozvaze v letech 2014-2016 v tisících Kč (Vlastní zpracování dle¹⁶⁸)

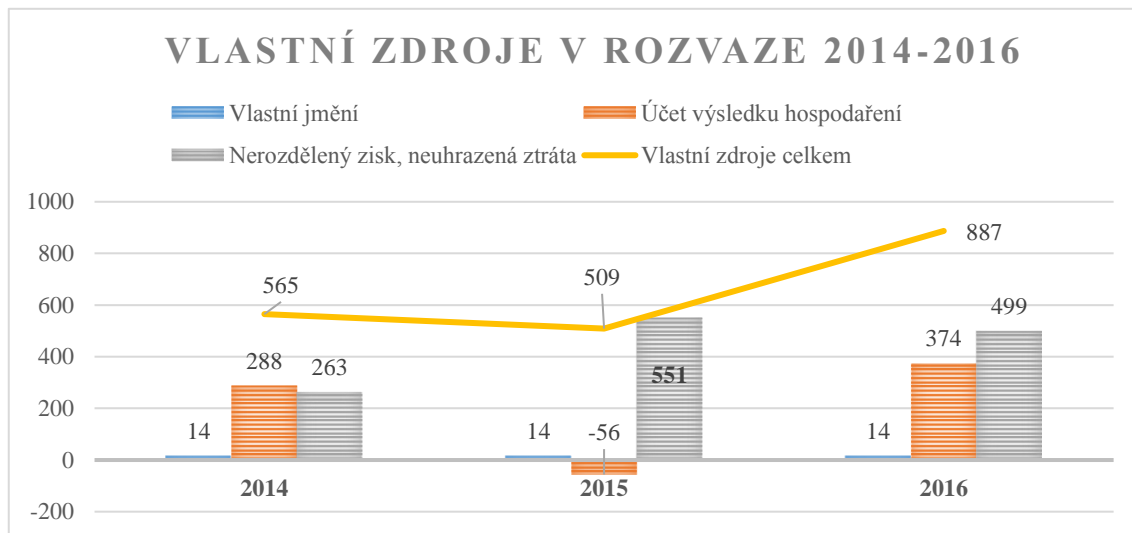
Největší část krátkodobého majetku tvoří krátkodobý finanční majetek, do kterého jsou zahrnovány peněžní prostředky na účtech a v pokladně. To zajišťuje vysokou likviditu a schopnost okamžitě splácet své závazky. Dále ve sledovaném období eviduje pohledávky za odběrateli, poskytnuté provozní zálohy a jiné pohledávky, na konci účetního období tvoří časové rozlišení pomocí dohadných položek a příjmů příštích období. Mezi lety 2014 a 2015 vidíme pokles hodnoty aktiv, která je mimo jiné způsobena účetní ztrátou v roce 2015. V roce 2016 hodnota aktiv lehce vzrostla. V letech 2014–2016 subjekt neudrží žádné zásoby¹⁶⁹.

¹⁶⁸ ZYX, O. S., *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
 ZYX, O. S., *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
 XYZ, Z. Ú., *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁶⁹ Tamtéž.

3.3.2 Struktura pasiv

Pasiva jsou v rozvaze rozděleny na vlastní a cizí zdroje. Taktéž je tomu u vybrané organizace. Struktura **vlastních zdrojů** je zobrazena v následujícím grafu.



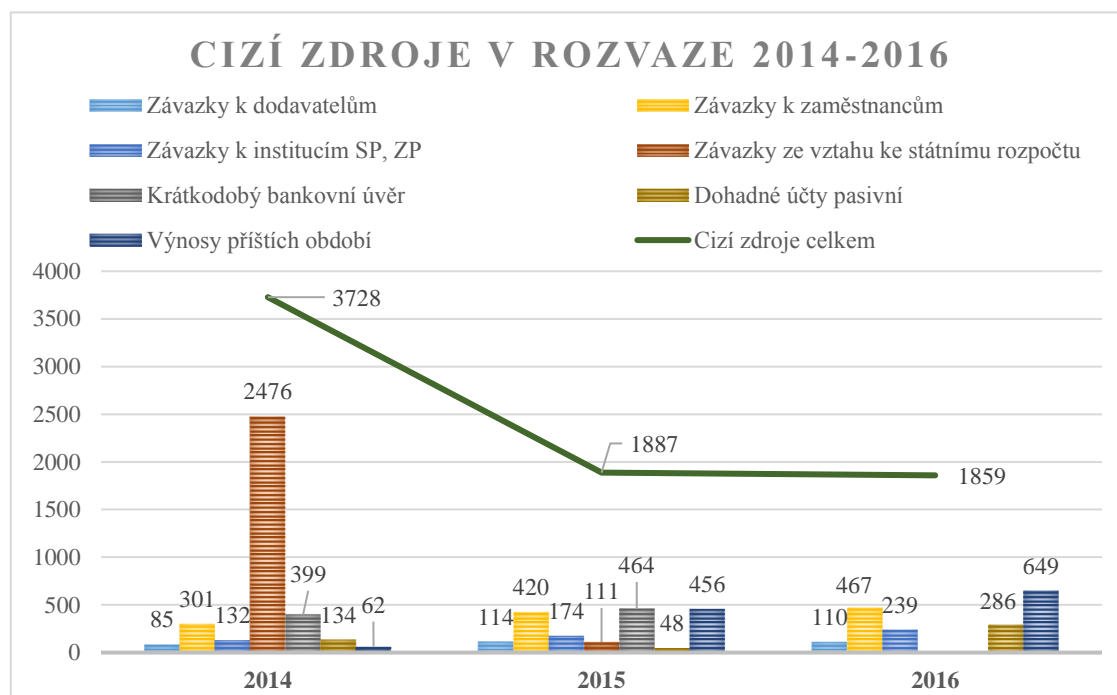
Graf 2: Vlastní zdroje v letech 2014-2016 v tisících Kč (Vlastní zpracování dle¹⁷⁰)

Vlastní jmění je obdoba základního kapitálu u neziskových organizací. Vznikl při založení a ve sledovaném období zůstává nezměněn. Účet VH je dán výnosy poníženými o náklady za období převzatých z výkazu zisků a ztrát. Ty budou popsány níže. Účet výsledku hospodaření zobrazuje výsledek hospodaření daného období, proti tomu nerozdělený zisk ukazuje nespotřebované zisky, neuhrazené ztráty minulých období. Mezi lety 2014 a 2015 vidíme nárůst tohoto účtu, protože část zisku z roku 2014 byla uložena do této položky, a tudíž její prostředky jsou volně dostupné. Na rozdíl o toho mezi lety 2015 a 2016 graf zobrazuje její pokles, protože z ní byla kryta ztráta roku 2015¹⁷¹.

¹⁷⁰ ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁷¹ Tamtéž.

Následující graf zobrazuje objemově nejvýznamnější položky ze struktury **cizích zdrojů**:



Graf 3: Cizí zdroje v letech 2014-2016 v tisících Kč (Vlastní zpracování dle¹⁷²)

Cizí zdroje subjektu jsou tvořeny pouze krátkodobými závazky, protože **netvoří** žádné rezervy a ani nemá žádné dlouhodobé závazky. Nejvýznamnější položkou jsou krátkodobé bankovní úvěry. V roce **2014** subjekt čerpá **bankovní úvěr**, který souvisí s přidělenou dotací na realizaci projektu Vzdělávání psychologů pracujících ve zdravotnictví v oblasti práce s osobami s autismem hrazeného z EU. V následujícím roce **2015** opět čerpá bankovní úvěr, který souvisí s přidělenou dotací na realizaci projektu Vstřícné organizace – Integrace osob s PAS na trh práce 3 hrazeného z EU. V roce 2016 je tento úvěr splacen¹⁷³.

¹⁷² ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

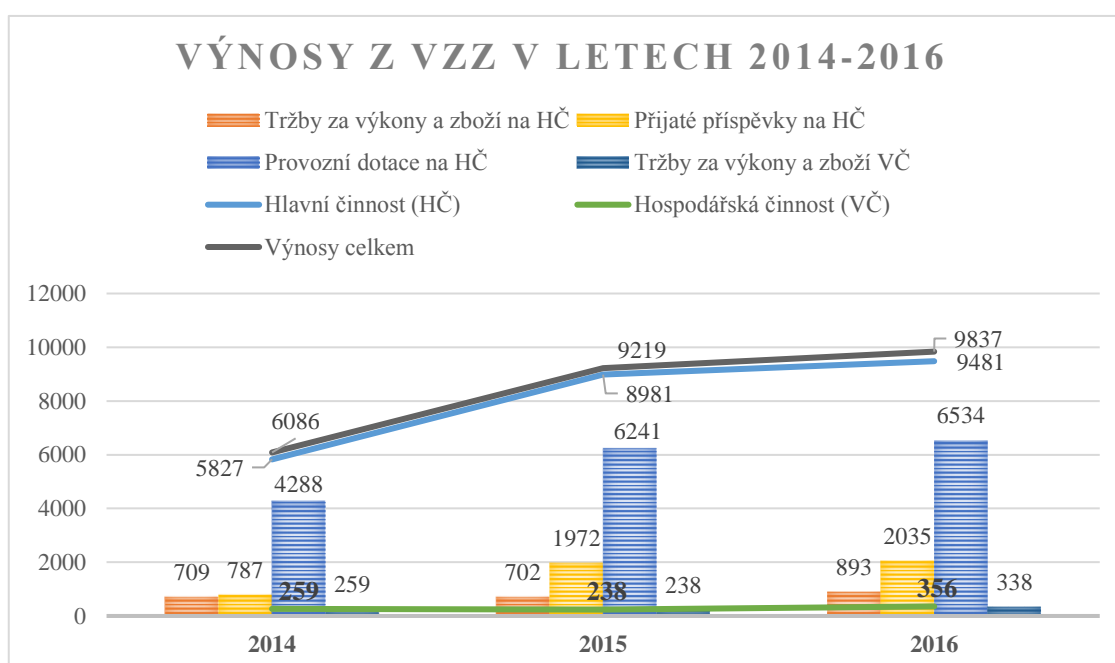
¹⁷³ ZYX, O. S. *Příznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Příznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

3.3.3 Další formy financování

Mimo výše uvedené kategorie **vlastních a cizích zdrojů financování** rozlišujeme navíc skupinu **potenciálních zdrojů financování**, jak byly vymezeny v teoretické části.

Subjekt se snaží se o jistou formu samofinancování využitím **vlastních zdrojů**. K **vlastním zdrojům financování** z pohledu výkazu zisků a ztrát (VZZ) patří **výnosy získané vlastní činností** (rozvaze jsou vyjádřeny pouze v rámci finálního VH). Strukturu nejvýznamnějších výnosů zobrazuje následující graf, který obsahuje výnosy z vlastní činnosti a získané potenciální zdroje, které budou popsány níže.¹⁷⁴



Graf 4: Struktura výnosů v tisících Kč v letech 2014-2016 (Vlastní zpracování dle¹⁷⁵)

Nejvýznamnějším **vlastním zdrojem financování** jsou výnosy plynoucí z tržeb za výkony a zboží. Zejména se jedná o příspěvky od uživatelů za jednotlivé služby. Celkové výnosy mezi lety 2014 a 2015 rostou rychleji než mezi roky 2015 a 2016. Je to způsobeno rozšířením a rozvojem poskytovaných služeb. **Nejvýnosnější službou** v rámci

¹⁷⁴ ZYX, O.S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O.S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁷⁵ Tamtéž.

hlavní činnosti jsou služby poskytované na středisku Osobní asistence, jejíž výnosy se ve sledovaném období zdvojnásobily. V těsném závěsu za tímto střediskem jsou služby poskytované v rámci střediska Raná péče, výnosy tohoto střediska ve sledovaném období vzrostly osmkrát. Další významné služby jsou poskytované pomocí nejmladších středisek, a to Sociální rehabilitace a Centra, které vykazují pomalejší růst. Ostatní výnosy tvoří úroky a jiné výnosy. **Výnosy z hospodářské činnosti** jsou zejména tvořeny tržbami za poskytnuté služby v oblasti vzdělávání (tj. školení v oblasti péče a práce s lidmi s PAS). V minulosti (do konce roku 2015) byla tato činnost rozšířena o doplňkovou činnost, ve které docházelo k prodeji drhaných náramků za dobrovolný příspěvek vytvořených členy organizace. Podrobnou strukturu výnosů dle středisek lze nalézt v přílohách této práce¹⁷⁶.

Struktura **cizích zdrojů** zcela odpovídá výše popsaným cizím zdrojům v rozvaze.

Získané potenciální zdroje financování jsou již zobrazeny v součtových řádcích Přijaté dary a Provozní dotace ve výnosech ve výkazu zisků a ztrát. Ve sledovaném období subjekt přijal tyto potenciální zdroje financování:

Tab. 3: Získané potenciální zdroje v období 2014-2016 v celých Kč (Vlastní zpracování dle¹⁷⁷)

PŘIJATÉ PROVOZNÍ DOTACE	2014	2015	2016
MPSV	349 000	1 202 581	0
Jihomoravský kraj	548 000	1 030 724	4 666 178
MVČR	71 000	0	0
Město Brno	356 000	722 456	1 752 000
Brno-městské části	82 700	84 000	66 000
Obce	41 000	36 000	50 288
Evropské fondy	2 840 646	3 164 793	0

¹⁷⁶ ZYX, O.S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O.S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁷⁷ ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

PŘIJATÉ PROVOZNÍ DARY			
Nadační příspěvky	580 017	1 786 059	1 914 743
Dary	189 406	130 706	93 789
Veřejná sbírka	0	39 542	25 502

Jak názorně ukazuje tabulka největším příjmem jsou **účelově vázané provozní dotace**, s kterými subjekt nemůže volně nakládat, ale musí být využity na přesně dané aktivity, na které byly získány. Poskytovatelé dotací si kladou různé podmínky na jejich získání i čerpání. Obecně největší důraz je kladen na řádné vyúčtování a jejich prokazatelné využití. Získání i čerpání dotací je administrativně velmi náročné. Obdobně je tomu i u **nadačních příspěvků**. Další významnou položkou jsou **přijaté dary** plynoucí od různých subjektů v různé výši. Některé dary jsou taktéž podmíněny čerpáním na určitou službu nebo vázané na příběh aj. S **veřejnou sbírkou** může organizace víceméně volně nakládat, ale musí to souhlasit s účelem, na který byla tato sbírka konána. Na účet veřejné sbírky může kdokoliv přispět prostřednictvím zvláštního bankovního účtu, jehož číslo je zveřejněno na internetových stránkách organizace¹⁷⁸.

Z výše popsaného vidíme, že se subjekt snaží rozvrstvit riziko závislosti na určitém zdroji financování, avšak v interních dokumentech lze dohledat, že opakovaně na počátku roku má problém s výplatou mezd a krytím jiných provozních nákladů. Opakovaně tedy subjekt nedočerpává určité příspěvky na činnost, aby z nich mohl uhradit tyto náklady na začátku období. To zobrazuje závislost na potenciálních zdrojích, zejména na poskytnutých účelových dotacích a nutnost řešení situace k vykrytí období mezi vyčerpání příspěvku a jejímu připsání na účet¹⁷⁹.

¹⁷⁸ NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

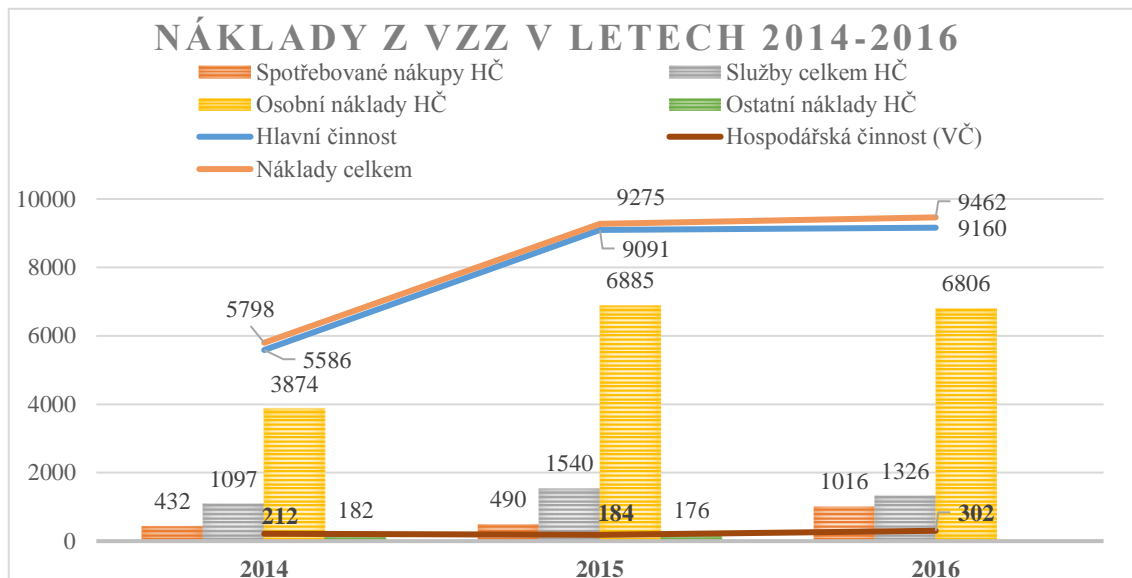
¹⁷⁹ ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

3.3.4 Struktura nákladů v letech 2014-2016

Následující graf zobrazuje strukturu nejvýznamnějších nákladů dle hlavní činnosti a celkové náklady na vedlejší činnost:



Graf 5: Struktura nákladů v tisících Kč v letech 2014-2016 (Vlastní zpracování dle ¹⁸⁰)

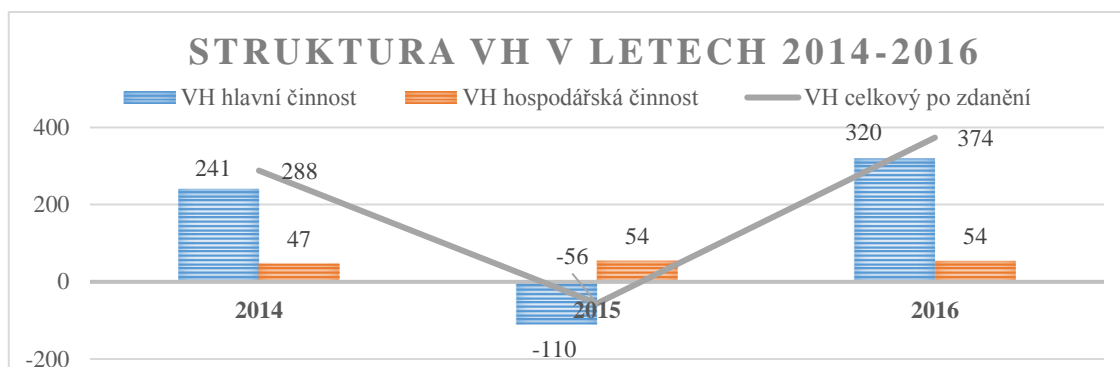
Celkové náklady rychle rostou mezi lety 2014 a 2015, proti tomu mezi lety 2015 a 2016 rostou pomaleji. Největším provozním nákladem organizace jsou **osobní náklady** (mzdy zaměstnanců, placené sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatelem za zaměstnance aj.). Průměrný přepočtený počet zaměstnanců ve sledovaném období rostl, avšak skutečný počet zaměstnanců je daleko vyšší. Další významnou položkou jsou **spotřebované nákupy a služby celkem**. Bez těchto položek by nemohla být poskytnuta žádná služba. **Služby poskytované prostřednictvím nejvýnosnějšího střediska mají objemově největší spotřebu nákladů**. Přehled střediskových nákladů je zobrazen v příloze. V roce **2016** se v nákladech objevuje **daň z příjmu právnických osob**, v předchozích letech dochází díky využití odpočtu dle §20 odst. 7 k nulové daňové povinnosti¹⁸¹.

¹⁸⁰ ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁸¹ Tamtéž.

3.3.5 Struktura hospodářského výsledku v letech 2014-2016

Struktura nákladů a výnosů v členění na hlavní a hospodářskou činnost dokazuje, že obě činnosti dostávají svého jména, vedlejší činnost nepřesahuje svou hodnotou a rozsahem služeb činnost hlavní. To se projevuje i ve VH, který zobrazuje následující graf:



Graf 6: Struktura VH v tisících Kč v letech 2014-2016 (Vlastní zpracování dle¹⁸²⁾)

Ve sledovaném období subjekt většinou dosahuje zisku, ale v roce 2015 byl v rámci hlavní činnosti ve ztrátě způsobené nemožností úhrady některých provozních nákladů ze získaných dotací, dalším důvodem bylo neschválení jiných dotací. Dokazuje to vázanost subjektu na potenciálních zdrojích. Pokud středisku v rámci hlavní činnosti vznikne zisk, je to většinou důsledkem nedočerpáním některých dotací, které v nejbližším období subjekt dočerpá na daný účel. Je to pečlivě zvážený krok, aby organizace měla z čeho na začátku roku proplácet mzdy a jiné provozní náklady. Jedná se o období před připsáním již nových dotací na provoz na účet organizace. Rok 2016 je výjimečný, tím že některá střediska nevyčerpala všechny příspěvky od uživatelů daných služeb. Důležité je pamatovat na to, že vzniklý zisk a ztráta mohou být čerpány nebo uhrazeny jen v daném středisku. VH jednotlivých středisek ve sledovaných období jsou v přílohách¹⁸³.

¹⁸² ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁸³ Tamtéž.

3.4 Rozdělení výnosů a nákladů, o které se upravuje VH na ZD

Právní formou subjektu je ve sledovaném období zapsaný spolek, proto jej řadíme mezi VPP s úzkým základem daně. Následující část práce popíše a rozdělí skupiny výnosů a nákladů dle ZDP s ohledem na rozdělení hlavní a vedlejší činnosti.

3.4.1 Daňové začlenění výnosů organizace za období 2014–2016

V rozpětí let 2014–2016 se vyskytují tyto skupiny výnosů v rámci hlavní činnosti:

Tab. 4: Skupiny výnosů z hlediska daně z příjmu u VPP za období 2014–2016 (Vlastní zpracování dle¹⁸⁴)

SKUPINY VÝNOSŮ Z HLAVNÍ ČINNOSTI ZA OBDOBÍ 2014–2016					
Výnos	Předmět daně			Osvobozeno	Vztahující se ustanovení zákona
	Ano	Ne	Podmíněně		
Tržby za služby			×		§ 18a odst. 1 písm. a)
Tržby za výrobky			×		§ 18a odst. 1 písm. a)
Úrok z BÚ	×				§ 18a odst. 2 písm. c)
Kurzové zisky			×		§ 18a odst. 1 písm. a)
Ostatní výnosy			×		§ 18a odst. 1 písm. a)
Dary	×			×	§ 19b odst. 2 písm. b) bod 1
Členské příspěvky	×			×	§ 19 odst. 1 písm. a) bod 2
Veřejná sbírka				×	§ 19b odst. 2 písm. d)
Provozní dotace		×			§ 18a odst. 1 písm. b)

Výše uvedená tabulka popisuje skupiny výnosů, které se vyskytují u zkoumaného subjektu a zařazuje je do skupin dle jejich daňových dopadů. Následující tabulka

¹⁸⁴ ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.
Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 18a, § 19, § 19b

zobrazuje hodnoty výše uvedených skupin, tak aby se s nimi dalo pracovat při úpravách VH na ZD:

Tab. 5: Hodnoty výnosů dle daňových dopadů v letech 2014-2016 v celých Kč (Vlastní zpracování dle¹⁸⁵)

VÝNOSY Z DAŇOVÉHO HLEDISKA V RÁMCI HLAVNÍ ČINNOSTI			
	2014	2015	2016
Výnosy, které jsou předmětem daně při nesplnění daných podmínek			
Tržby za služby	707 493	702 178	893 062
Tržby za výrobky	400	0	0
Kurzové zisky	2	0	0
Jiné ostatní výnosy	41 581	65 960	18 513
Podmíněně zdaněné výnosy celkem	749 476	768 138	911 575
Výnosy, které předmětem daně jsou, ale jsou osvobozené			
Dary	769 423	1 916 765	2 008 532
Veřejná sbírka	0	39 542	25 502
Členské příspěvky	17 850	16 200	600
Osvobozené výnosy celkem	787 273	1 972 507	2 034 634
Výnosy, které nejsou předmětem daně			
Dotace	4 288 345	6 240 554	6 534 466
Výnosy, které předmětem daně jsou, ale jsou zdaněny zvláštní sazbou daně			
Úroky z BÚ	945	199	6
VÝNOSY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI, KTERÉ JSOU VŽDY PŘEDMĚTEM DANĚ			
	2014	2015	2016
Tržby za služby	259 000	237 840	338 120
Ostatní provozní výnosy	0		18 000
CELKOVÉ VÝNOSY Z HČ+VČ	6 085 039	9 219 238	9 836 801

¹⁸⁵ ZYX, O. S. *Výsledovka obrátová celé organizace za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
 ZYX, O. S. *Výsledovka obrátová celé organizace za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
 XYZ, Z. Ú. *Výsledovka obrátová celé organizace za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

Tabulka zobrazuje maximální hodnoty, které by si subjekt mohl uplatnit, pokud by splňoval všechny podmínky podle ZDP. Záleží tedy na subjektu, jak danou situaci zhodnotí a co je pro něj z hlediska daňové optimalizace výhodnější.

Výnosy, které jsou v tabulce označeny jako **výnosy zdaněny podmíněně** se rozumí výnosy, na které nejsou předmětem daně, pokud splňují předpoklad, že jsou menší než náklady související s danými výnosy v rámci daného střediska. Pokud je tato podmínka porušena, výnosy na daném středisku jsou předmětem daně. Jedná se o celkové výnosy, na které se nevztahují ustanovení, určující něco jiného. Pokud jsou tyto výnosy na jednotlivých střediscích menší nebo rovny svým nákladům, nejsou předmětem daně a **vyjímají se ze zdanění**. Jsou-li na daném středisku výnosy větší, než náklady vynaložené na příslušnou činnost jsou předmětem daně a budou řádně zdaněny¹⁸⁶. Ve zkoumaném subjektu nastávají obě z výše popsaných situací. Jsou střediska, kdy jsou náklady větší nebo rovny výnosům s nimi souvisejícími a jsou střediska, které naopak dokážou generovat zisk. Nejčastější situací je, že výnosy se rovnají nákladům, VH má tedy nulovou hodnotu¹⁸⁷.

Úroky z bankovního účtu (BÚ) jsou vždy u VPP předmětem daně, ale u VPP s úzkým základem daně jsou zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 19 % dle §36 odst. 9. V daňovém přiznání **se pak vyjímají ze zdanění** dle § 23 odst. 4 písmene a)¹⁸⁸. Subjekt tyto výnosy ve svém daňovém přiznání vyjímá jako součást nedaňových výnosů¹⁸⁹.

Dary (přijata bezúplatná plnění) jsou vždy předmětem daně, ale většinou jsou od daně osvobozeny. U VPP jsou osvobozeny, jestliže jsou nebo budou využity za účelem vymezeným § 20 odst. 8 nebo na kapitálové dovybavení subjektu. **Členské příspěvky** upravuje jako předmět daně speciální ustanovení týkající se pouze VPP, jestliže jsou zakotveny ve stanovách, statutu nebo jiném zakládacím dokumentu, avšak jsou od daně z příjmu osvobozeny. **Výnosy plynoucí z veřejných sbírek** jsou předmětem daně, ale

¹⁸⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 18a

¹⁸⁷ Tamtéž.

¹⁸⁸ Tamtéž, § 23, § 36

¹⁸⁹ ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

jsou od ní vždy osvobozeny¹⁹⁰. Poplatník ve sledovaném období splňuje všechny podmínky pro osvobození. Výnosy z veřejných sbírek subjekt neosvobozuje, protože tyto výnosy nemá ještě všechny spotřebované a bojí se vázanosti jejich budoucího využití, ale tato obava je zbytečná. Ve většině případů, kdy to subjekt uzná za vhodné **snižuje** o tyto výnosy VH při úpravách na základ daně¹⁹¹.

V rámci **hospodářské činnosti** subjekt vykazuje pouze výnosy, které jsou definovány jako tržby ze služeb, a jiné provozní výnosy, které jsou získané prostřednictvím vedlejší činnosti, která se zaměřuje na vzdělávání v oblasti práce s lidmi s PAS. Tyto příjmy jsou vždy předmětem daně dle § 18 odst. 1¹⁹².

3.4.2 Daňové a nedaňové náklady v organizaci za období 2014–2016

Určení, který náklad je daňově uznatelný nebo neuznatelný, se musí posuzovat v kontextu, ke kterému výnosu se vztahuje a dále do které kategorie z činností spadá. Jestli patří do skupiny nákladů související s hlavní činností nebo souvisí s výnosem plynoucí z hospodářské činnosti a je tedy nákladem vztahující se k této vedlejší činnosti. Z takto popsané specifické situace pro tuto práci vyplývá, že náklady nelze jednoduše rozklíčovat a říci, jestli jsou daňové nebo nedaňové. Proto se vždy musí posoudit s ohledem na tyto skutečnosti a nelze je jednotně zobrazit v tabulce podobné té, v které byly rozčleněny výnosy do skupin uvedených v předchozí podkapitole.

Nedaňové náklady z hlavní činnosti jsou náklady na hlavní činnost (př. kancelářské potřeby, účetní služby, osobní náklady), které subjekt hradí zejména z dotací, osvobozeného příjmu (bezáplatná plnění, členské příspěvky) či z příjmu, který není předmětem daně (výnosy jsou menší než náklady aj.), tudíž jsou řazeny do této kategorie dle § 25 odst. 1 písm. i). Všechny tyto skutečnosti vybraná organizace sleduje na jednotlivých střediscích za každou činnost zvlášť. Ve sledovaném období se u subjektu vyskytují i jiné nedaňové náklady, než které jsou popsány výše. Jedná se o poskytnutá

¹⁹⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 19, § 19b

¹⁹¹ ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁹² Tamtéž

občerstvení při dnech otevřených dveří aj. akcí. Jsou to náklady na reprezentaci vymezené v § 25 odst. 1 písm. t). Výjimku z těchto nákladů tvoří drobné reprezentativní předměty (letáky...), které jsou vymezeny v tomto ustanovení a jsou daňově uznatelné. Důsledkem úhrady těchto nákladů nedaňovými výnosy ve sledovaném subjektu jsou taktéž tyto náklady nedaňové. Zkoumaná organizace je využívá ve své činnosti pro její zviditelnění nebo jí slouží k propagaci událostí, které pořádá. Dále se u subjektu vyskytují ostatní provozní náklady, které vznikly tím, že nemohly být uhrazeny z dotací nebo organizace již danou dotací vyčerpala. Tyto náklady byly posouzeny jako nedaňové. Více se od organizace o těchto nákladech v účtové skupině 54 nepodařilo zjistit. Vyskytují se v roce 2014 a 2015. Práce bude důvěřovat posouzení organizace, která ví, o čem účtuje a díky mnohaletým zkušenostem dokáže správně posoudit jejich daňový dopad¹⁹³.

Daňovými náklady v rámci hlavní činnosti jsou pouze náklady, které jsou menší než výnosy, na které byly vynaloženy a slouží k dosažení a udržení příjmů organizace a nebyly hrazeny z příjmů osvobozených nebo z dotací, nebo nejsou vymezeny v § 25 ZDP. Ve zkoumané organizaci se tato skutečnost vyskytuje velmi zřídka¹⁹⁴.

V rámci **hospodářské činnosti** organizace **neviduje žádné nedaňové náklady**, všechny náklady jsou náklady daňovými na dosažení a udržení příjmů. Zejména se jedná o náklady na služby, osobní náklady a jiné náklady na provozní činnost.

3.5 Úprava VH na ZD a výpočet vlastní daňové povinnosti

Subjekt do daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob v řádku číslo 10 dává VH, který je součtem účetních VH z hlavní a hospodářské činnosti. V tomto celkovém výsledku hospodaření má organizace zahrnuty všechny daňové i nedaňové výnosy a náklady, o které musí být tento celkový VH náležitě upraven, aby došlo ke správnému stanovení základu daně zkoumaného poplatníka¹⁹⁵.

¹⁹³ ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁹⁴ Tamtéž.

¹⁹⁵ Tamtéž.

VH se **zvyšuje o položky**, které jsou u zkoumané organizace daňově neuznatelnými náklady, které byly popsány v kapitole 3.4.2 Daňové a nedaňové náklady v organizaci za období 2014-2016. Nejvýznamnější položkou jsou náklady na hlavní činnost, které za daných podmínek spadají do této skupiny a jiné daňově neuznatelné náklady, jako je občerstvení aj. popsané v uvedeném odkazu¹⁹⁶.

Dále se VH musí **snížit o položky**, které jsou vyloučené ze zdanění. Jedná se o výnosy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo z nich daň byla vypořádána srážkou zvláštní sazby daně, tedy jak byly popsány a vyčísleny v předchozí kapitole 3.4.1 Skupiny výnosů vyskytující se ve zkoumané organizaci za období 2014–2016¹⁹⁷.

Následující tabulka zobrazuje postup úprav VH na ZD, výpočet vlastní daňové povinnosti poplatníka, vznik jeho daňové úspory tak, jak je zapsán do daňového přiznání.

Tab. 6: Úprava VH na ZD, výpočet vlastní daňové povinnosti v celých Kč za období 2014-2016 (Vlastní zpracování dle¹⁹⁸)

	2014	2015	2016
Účetní výsledek hospodaření	287 515	-56 065	391 512
+ POLOŽKY CELKEM	3 763 311	6 604 140	5 529 989
Náklady na hlavní činnost	3 751 928	6 594 951	5 529 989
Náklady na reprezentaci	3 248	2 387	0
Ostatní náklady daňově neuznatelné	8 135	6 802	0
-POLOŽKY CELKEM	3 768 128	6 363 262	5 529 989
Výnosy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou zdaněny zvláštní sazbou daně	3 186 327	4 522 953	3 750 908
Přijatá bezúplatná plnění osvobozená	564 951	1 824 109	1 778 481
Členské příspěvky	16 850	16 200	600
ZÁKLAD DANĚ	282 698	184 813	391 512
Odpočet 30 % dle § 20 odst. 7	282 000	184 000	300 000

¹⁹⁶ ZYX, O. S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

¹⁹⁷ Tamtéž.

¹⁹⁸ Tamtéž.

Základ daně po odpočtu	698	813	91 512
Zaokrouhlení ZD dolů na celé 1000Kč	0	0	91 000
Daň 19 %	0	0	17 290
DAŇOVÁ POVINNOST	0	0	17 290
DAŇOVÁ ÚSPORA	53 580	34 960	57 000

Tabulka zobrazuje reálný výpočet daňové povinnosti u zkoumaného subjektu. Řádek Míinus položky celkem ukazuje, že poplatník nevyjímá ze zdanění všechny dotace, dary a neosvobozuje výnosy z veřejné sbírky, dle toho jak byly vymezené v Tab. 5. Jedná se o situace, kdy vynětí či nevynětí dotací a k nim patřících nákladů z hospodářského výsledku nevede k určení odlišného základu daně. Dary nevyjímá, dokud nejsou spotřebovány. Na rozdíl o toho vždy osvobozuje členské příspěvky. Úroky sražené srážkovou daní sčítá do jednoho řádku s ostatními nedaňovými výnosy, ale efekt vynětí to má stejný, jako by byly vyjádřeny na samostatném řádku v daňovém přiznání. Dále ve výše uvedeném výpočtu úprav VH na základ daně nalezneme náklady, které jsou považovány za nedaňové (náklady z hlavní činnosti, které byly menší než výnosy, náklady na reprezentaci, a jiné provozní náklady). Takto stanovený základ daně si může subjekt snížit tzv. 30% odpočtem, pokud nedosahuje částky 300 000 Kč, může si odečíst tuto částku ale pouze do výše daného základu daně. U zkoumané organizace vidíme, že si neuplatňuje celý možný odpočet, ale využívá zaokrouhlení ZD na celé tisíce dolů dle § 20 odst. 11 a tím nepřímo snižuje daňovou úsporu a s tím související povinnost jejího využití takto získaného zdroje na účely dané ZDP. Toto budoucí využití organizace deklaruje také v příloze k přiznání k dani z příjmu právnických osob. Přestože v roce 2016 vznikla poplatníkovi daňová povinnost ve výši 17 290 Kč, vznikla mu taktéž daňová úspora ve výši 57 000 Kč. I to že organizace musí poprvé za dobu své existence platit daň z příjmu právnických osob ukazuje na to, že zkoumaná organizace roste a rozvíjí se všemi směry. V předchozích letech neměl žádnou povinnost k dani a neplatil žádné zálohy na daň z příjmu, tudíž si ji nemůže snížit o zaplacené zálohy. V roce 2016 poplatníkovi vzniká nedoplatek na dani z příjmu právnických osob ve výši 17 290 Kč¹⁹⁹.

¹⁹⁹ ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
ZYX, O.S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části práce popíše řešení z analyzované situace za období 2014-2016 a pokusí se navrhnout její daňovou optimalizaci ze stavů zjištěných v předchozí kapitole. Dále se pokusí navrhnout optimalizační prostředky, které by se daly využít v dalších letech existence subjektu v rámci zefektivnění a zjednodušení již poskytovaných služeb pro zaměstnance i příjemce daných služeb, které berou v úvahu i to, že od roku 2017 je zkoumaný subjekt zapsaným ústavem a patří do kategorie veřejně prospěšných poplatníků se širokým základem daně.

4.1 Daňová optimalizace sledovaného období 2014-2016

Přestože zkoumaný subjekt využívá většinu možných prostředků daňové optimalizace, dají se tyto možnosti rozšířit o skutečnosti popsané v závěru minulé kapitoly. V této části bude uskutečněn přepočítání úprav účetního hospodářského výsledku o položky, které subjekt neosvobozuje, avšak tuto možnost má umožněnou zákonem v § 19 a 19b, včetně přiřazení souvisejících nedaňových nákladů do plus položek, o které se taktéž upravuje výsledek hospodaření.

4.1.1 Uplatnění osvobození výnosů plynoucích z veřejné sbírky

Jak bylo popsáno v závěru minulé kapitoly u výpočtu vlastní daňové povinnosti, subjekt nevyužívá možnosti osvobození výnosů získané prostřednictvím probíhající veřejné sbírky, která probíhala v letech 2015 a 2016.

Následující tabulka zobrazuje přepočtené hodnoty daného období, které by vznikly, pokud by výnosy z veřejné sbírky organizace osvobodila (růst mínus položek) a započítala by mezi nedaňové náklady na hlavní činnost náklady související s veřejnou sbírkou (zvýšení plus položek). V roce 2014 nemůže být přepočítání uskutečněno, protože nelze prokazatelně zjistit, zda veřejná sbírka byla nebo nebyla osvobozena a přiřadit k ní ekvivalentní náklady, protože v příloze k daňovému přiznání za rok 2014 je zahrnuta mezi dary a v tomto roce ještě nebyla účtována na samostatné středisko, tak jak tomu bylo v letech v tabulce uvedených.

Tab. 7: Přepočtené úpravy VH na ZD, při osvobození výnosů z veřejné sbírky za období 2015–2016 v celých Kč (Vlastní zpracování)

	2015	2016
Účetní výsledek hospodaření	-56 065	391 512
+ POLOŽKY CELKEM	6 606 132	5 530 036
Náklady na hlavní činnost	6 596 943	5 530 036
Náklady na reprezentaci	2 387	0
Ostatní provozní náklady daňově neuznatelné	6 802	0
-POLOŽKY CELKEM	6 400 421	5 543 169
Příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou zdaněny zvláštní sazbou daně	4 522 953	3 750 908
Přijatá bezúplatná plnění osvobozená	1 861 268	1 791 661
Členské příspěvky	16 200	600
ZÁKLAD DANĚ	149 647	378 379
Odpočet 30 % dle § 20 odst. 7	149 000	300 000
Základ daně po odpočtu	647	78 379
Zaokrouhlení ZD na celé 1000 Kč dolů	0	78 000
Daň 19 %	0	14 820
DAŇOVÁ POVINNOST	0	14 820
DAŇOVÁ ÚSPORA	28 310	57 000

Položky označené kurzívou ve výše uvedené tabulce zobrazují změněné hodnoty. Položka náklady na hlavní činnost (nedaňové) vzrostly v roce 2015 o 1 992 Kč a v roce 2016 o 47 Kč. Proti tomu položka zahrnující osvobozené výnosy vzrostla v roce 2015 o 37 158 Kč a v roce 2016 o 13 180 Kč. Dochází tedy ke zvýšení položek zvyšujících i snižujících ZD, protože jsou náklady na získání prostředků plynoucí z veřejné sbírky daleko menší než výnosy tímto způsobem získané, má toto osvobození pozitivní dopad na poplatníka. Jiné náklady, které by byly hrazené z prostředků z veřejné sbírky, se nepodařilo zjistit nebo nebyly v daném období tyto prostředky ještě spotřebovány. Z takto vymezeného stavu dochází **v roce 2015 ke snížení vzniklé daňové úspory o 6 650 Kč**, na rozdíl od toho **v roce 2016 je úspora nezměněna**. Je to dáno tím, že je v ZDP dána absolutní částka 300 000 Kč, pokud je 30 % odpočet menší než tato hodnota,

použije se tato hodnota, avšak pouze do výše ZD²⁰⁰. Snížení daňové úspory znamená snížení hodnoty prostředků, které jsou vázané na způsobem jejich využití v následujících obdobích, v praxi to vede k větší volnosti při využívání těchto prostředků.

Přestože daňová úspora v roce 2016 zůstala nezměněna z výše popsaného důvodu, dochází ke **snížení vlastní daňové povinnosti poplatníka o 2 470 Kč**. A to je jev pro poplatníka velmi pozitivní, protože každá koruna navíc se vždy dá efektivně využít.

Z výše uvedeného pro zkoumaný subjekt plyne, že využívání osvobození výnosů plynoucích z veřejné sbírky je pro něj velmi **výhodné**, i přestože náklady s ní spojené jsou vždy považovány za nedaňové. Strach subjektu na vázanosti využití těchto výnosů dle ZDP je neoprávněný, protože v něm nejsou stanovené podmínky využití. Ty se týkají pouze přijatých bezúplatných darů a daňové úspory, která vznikla při 30 % odpočtu. Věřím, že využití prostředků získaných daňovou úsporou dle podmínek danými ZDP v § 20 odst. 7 není pro zkoumaný subjekt problém, protože se jedná v podstatě o využití v rámci hlavní činnosti organizace a jak už bylo popsáno v předchozí kapitole, tato činnost dostává svého názvu a opravdu převažuje nad činností hospodářskou. Tento způsob daňové optimalizace **se dá použít i na VPP s širokým ZD**, protože tento osvobozený výnos zůstane osvobozeným výnosem, dokud ZDP neřekne jinak, a v současnosti se uplatnění tohoto výnosu plynoucího z veřejné sbírky neomezuje „jen na VPP s úzkým ZD“ nebo naopak.

4.1.2 Uplatnění osvobození přijatých bezúplatných plnění

Při analýze současného stavu ve výpočtu daňové povinnosti se práci podařilo zjistit, že zkoumaný subjekt si v roce 2014 na jednom ze středisek neuplatnil osvobození daru, který nebyl celý spotřebován, a díky tomu dané středisko vykázalo kladný základ daně. Díky tomu, že v § 19b odst. 2 písm. b) bod 1 se píše, že dar je nebo bude využit za podmínek daných zákonem nevádí, že v daném období nebyl spotřebován zcela a může být tento příjem osvobozen již v roce, kdy byl přijat²⁰¹, tedy v roce 2014.

²⁰⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 20.

²⁰¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 19b.

Následující tabulka zobrazí přepočtené úpravy hospodářského výsledku celé organizace v roce 2014, při uplatnění osvobození tohoto daru a přiřazením části nákladů mezi nedaňové položky a celkový výpočet takto vzniklé daňové povinnosti.

Tab. 8: Přepočtené úpravy VH na ZD, při osvobození bezúplatného plnění v roce 2014v celých Kč (Vlastní zpracování)

	2014
Účetní výsledek hospodaření	287 515
+ POLOŽKY CELKEM	3 822 213
Náklady na hlavní činnost	3 810 830
Náklady na reprezentaci	3 248
Ostatní provozní náklady daňově neuznatelné	8 135
-POLOŽKY CELKEM	3 842 192
Příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou zdaněny zvláštní sazbou daně	3 186 327
Přijatá bezúplatná plnění osvobozená	639 015
Členské příspěvky	16 850
ZÁKLAD DANĚ	267 536
Odpočet 30 % dle § 20 odst. 7	267 000
Základ daně po odpočtu	536
Zaokrouhlení základu daně na celé 1000 Kč dolů	0
Daň 19 %	0
DAŇOVÁ POVINNOST POPLATNÍKA	0
DAŇOVÁ ÚSPORA	50 730

V roce 2014 si subjekt neosvobodil přijatý dar na jednom ze středisek ve výši 74 064 Kč, ve výše zobrazené tabulce se osvobození tohoto daru projeví v řádku Přijatá bezúplatná plnění růstem o tuto hodnotu. Taktéž je potřeba k němu přiřadit alikvotní náklady ve výši 58 902 Kč, jímž se zvýší položka Náklady na hlavní činnost, které jsou nedaňové. Dochází tedy k růstu plus i minus položek, avšak osvobozené výnosy jsou vyšší než k nim přiřazené náklady, protože tento dar nebyl v roce 2014 zcela vyčerpán, ale zákon nestanovuje žádnou podmínku, že v roce osvobození musí být dar úplně vyčerpán. Na

základě výše popsané situace dochází ke snížení celkového základu daně, snížení odpočtu a v konečném důsledku ke snížení daňové úspory o 2 850 Kč.

Pro zkoumaný subjekt by to znamenalo větší volnost s nakládáním s takto získanými prostředky v jistém časovém úseku, avšak musí si dát pozor, aby zbytek částky nespotřebovaného daru v budoucnu využilo zákonným způsobem.

4.2 Návrh budoucího rozvoje organizace a jejich daňové dopady

Jako každá jiná organizace, tak se i zkoumaný subjekt v průběhu sledovaných let velmi vyvinul a je předpokladatelné, že nezanikne a v souvislosti s tímto roste jeho potřeba rozvíjet se o další poskytované služby, s tím související potřeba odborných zaměstnanců, vybavenost majetkem, ale taky zafinancování všech těchto aktivit a rozšíření rizika závislosti na jednom zdroji financování. V současnosti organizace zpracovává strategický plán rozvoje těchto služeb. Práce pokusí navrhnout vlastní nápady a řešení vysledovaných potřeb organizace.

4.2.1 Vymezení členství v současném zakládajícím dokumentu

Díky tomu, že subjekt měl ve sledovaných obdobích v této práci vymezené členství v původních stanovách organizace, mohl je vždy osvobodit od daně z příjmů a vždy toto osvobození využíval. Kvůli změně právní formy musela organizace vytvořit nový zakládací dokument a jiné dokumenty s tím související. V současné době v nich organizace již nevymezuje členství. Pokud by tedy v příštích letech měla výnosy plynoucí z členských příspěvků, nemohla by si je osvobodit²⁰². Aby mohla využít tohoto osvobození, musela by provést úpravu výše zmíněných dokumentů tak, aby v nich bylo členství vymezeno alespoň na stejném principu, jak tomu bylo v původních stanovách organizace. **Ale je na zvážení subjektu, zda chce tyto výnosy osvobozovat a pak z nich čerpané náklady kategorizovat mezi nedaňové, nebo je radši zdanit a náklady z nich hrazené budou daňově uznatelnými.**

²⁰² NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

4.2.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku a jeho daňové odepisování

Jak již bylo popsáno v úvodu analytické části této práce při představování zkoumané organizace, tento subjekt poskytuje ambulantní nebo terénní sociální služby. S rostoucím počtem příjemců těchto služeb roste i geografický rozsah působnosti subjektu. U služeb, které jsou poskytovány jako terénní služby (v místě bydliště klienta), zaměstnanci středisek poskytující služby tohoto charakteru využívají v současné době při dojíždění do těchto míst veřejné hromadné dopravy, což je nejen finančně, ale hlavně časově náročné pro zaměstnance. Výhodným řešením by bylo pořízení auta, které by jim dopravu velmi ulehčilo, snížilo časový fond strávený na cestách, v podstatě by zaměstnanec měl více síly na věnování se klientovi.

Avšak jednotlivá střediska ani celá organizace nemají dostatek volných finančních prostředků k zafinancování pořízení auta zcela z vlastních zdrojů. Jediným řešením, které pro organizaci připadá v úvahu, by bylo pořízení auta v rámci úplné dotace nebo s částečnou finanční spoluúčastí organizace na tomto způsobu pořízení. V případě, že by toto auto bylo pořízeno úplně ze získané dotace, subjekt by neměl nárok na jeho daňové odepisování, protože při výpočtů daňových odpisů se vstupní cena pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku snižuje o tuto dotaci a zbylá částka musí přesahovat hodnotu 40 000 Kč, která je jednou z podmínek pro splnění charakteristiky dlouhodobého hmotného majetku²⁰³. Proto tato práce uvažuje pouze pořízení tohoto majetku s částečnou finanční spoluúčastí organizace tak, aby mohl být daňově i účetně odepisován, ale v evidenci majetku na jeho vlastní kartě majetku bude zaznamenána jeho plná pořizovací cena, ale pro výpočet odpisů se zadá v účetním programu snížení o tuto dotaci.

Jelikož vnitropodniková účetní směrnice stanovuje jako dlouhodobý hmotný majetek za stejných podmínek jako ZDP a odepisuje jej stejným způsobem, budou v práci popsány a vypočítány pouze daňové odpisy, které jsou rovny účetním odpisům. Tato interní účetní směrnice nestanovuje způsob daňového odepisování majetku²⁰⁴, práce stanoví tento způsob odepisování dle vlastního posouzení autorky. Bylo by vhodné, aby

²⁰³ Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, § 26, § 29.

²⁰⁴ ZYX, O. S. *Vnitropodniková účetní směrnice o evidenci majetku.*, Brno: ZYX, o. s., 2002.

došlo k úpravě této směrnice, aby byl tento způsob přesně definován, avšak dosud nebyl potřeba, protože organizace dosud nedržela a neregistrovala potřebu vlastnit odepisovatelný dlouhodobý hmotný majetek.

Práce uvede **modelový případ** pořízení auta nákupem, který by byl částečně financován dotací a částečně z vlastních zdrojů. Jelikož se v současné době vypisují dotace na rok 2018, bude v práci počítáno, že pokud by bylo letos schváleno přidělení dotace na pořízení tohoto majetku, bylo by jeho pořízení uskutečněno po získání těchto prostředků, tedy v roce 2018. Tato dotace by mohla být získána od statutárního města Brna v rámci dotačních programů pro sociální služby. Jedinou zjistitelnou podmínkou je, že takto získané prostředky nesmí být použity na odpis majetku. To je zajištěno tím, že se vstupní cena sníží o poskytnutou dotaci a až z této částky budou vypočítány odpisy. Více podmínek není zjistitelných, protože je udává příslušná smlouva mezi poskytovatelem a příjemcem dotace²⁰⁵.

V modelovém příkladu práce pracuje s předpokládanou pořizovací cenou běžného nového osobního automobilu, která dosahuje hodnoty 300 000 Kč, s tím že z dotace by bylo hrazeno 200 000 Kč a z vlastních zdrojů organizace by připadalo na tento způsob pořízení 100 000 Kč. V tomto případě by majetek splňoval podmínky pro daňové odepisování. Následující tabulka zobrazuje výši ročních odpisů při zvoleném způsobu odepisování.

Tab. 9: Daňový odpisový plán pořízeného dlouhodobého majetku v celých Kč (Vlastní zpracování)

ROK	Odpisová skupina	Způsob odepisování	Koeficient	Vstupní cena	Roční odpis	Zůstatková cena
2018	2. odpisová skupina	Zrychlený	5	100 000	20000	80 000
2019			6	80 000	32000	48 000
2020			6	48 000	24000	24 000
2021			6	24 000	16000	8 000
2022			6	8 000	8000	0

²⁰⁵ Financování. Dostupné z: <https://socialnipece.brno.cz/texty/8/financovani/>.

Pořízený automobil spadá do 2. odpisové skupiny odepisovaného majetku dle Přílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu. Doba odepisování v této odpisové skupině je stanovena na 5 let. Odpisy se stanovují v roční výši. Vstupní cena je stanovena rozdílem pořizovací ceny auta a přijaté dotace na jeho pořízení. V modelovém případě ve výše uvedené tabulce byl zvolen zrychlený způsob odepisování majetku. Výpočet ročního dopisu byl stanoven dle § 32 ZDP. Tento způsob byl zvolen, protože se rychleji vydané peníze promítnou do nákladů organizace a jelikož již posuzujeme VPP se širokým základem daně, budou stejně jako u jiných podnikatelských subjektů, vždycky náklady daňovými. U VPP s úzkým základem daně, by se vždy posuzovalo, zda je činnost, pro kterou je vozidlo využíváno zisková nebo ztrátová a posléze by se určil daňový dopad těchto nákladů. Konečný způsob odepisování by si organizace stanovila sama, slouží to pouze pro tuto práci a výpočet jeho dopadů.

V souvislosti s vlastnictvím vozidla využívajícího VPP se širokým základem daně, by si poplatník mohl uplatnit paušální cestovní náklady stanovené dle § 24 odst. 1 písm. zt) v měsíční výši 5 000 Kč za každý kalendářní měsíc zdaňovacího období, ve kterém bylo používáno. V roční maximální výši 60 000 Kč za jedno vozidlo, podmínkou by bylo pouze vedení evidence knihy jízd. **Avšak využití tohoto ustanovení by v budoucnu bylo pro subjekt nevýhodné, protože již ve sledovaných období dosahuje vyšších hodnot vynaložených na cestovné, než je výše popsany paušál a předpokládá se růst organizace.** Pokud by tento automobil organizace využívala nejen pro hlavní činnost, tedy i pro činnost hospodářskou, nebo bude-li hlavní činnost zisková, musel by subjekt platit daň silniční. Povinnost k dani silniční v práci nebude dále rozepsána, protože to není jejím tématem a nejsou známy konkrétní údaje o pořizovaném vozidle, které by organizaci vyhovovalo.

4.2.3 Prodej kalendářů v rámci doplňkové činnosti organizace

V současnosti je organizace podporována prodejem kalendářů, které obsahují fotografie cizího fotografa, který se rozhodl z každého kalendáře dát organizaci 30 Kč z každého prodaného kusu. Kdyby organizace chtěla, mohla by prodávat vlastní kalendáře s vlastními fotografiemi. Ty lze získat z jednotlivých akcí, které jsou pořádány během roku. Mělo by to větší vypovídající hodnotu, kupující by věděl, komu přesně přispěl, na jaké účely výtěžek z těchto kalendářů jde. Každý člověk si vybírá kalendář podle toho,

co je mu blízké, pokud nic o organizaci neví, nebude ji chtít ani podpořit. Pokud se chce o této organizaci dozvědět něco víc, musí tomu věnovat značné úsilí. Tyto kalendáře by šlo využít nejen jako prodejní zboží ale i jako propagační materiály.

Největší nákladovou položkou při výrobě kalendáře je čas – odměna zaměstnance na realizaci kalendáře, čas pro inspiraci nápadem, co chce organizace sdělit, čím chce zaujmout. Právě proto, že se organizace věnuje problematice sociální práce, mohla by se zkusit představit, přiblížit obyčejnému člověku co dělá, kdo jsou její klienti, jaké radosti jsou v životě lidí s PAS, nebo každý měsíc věnovat jednomu ze středisek či tematicky měsíce rozdělit podle obvyklých událostí, které koná a jiné dle vlastního uvážení organizace. Dále potřebuje ony zmíněné fotografie, ale s těmi by neměl být problém, protože každá událost je v organizaci pečlivě zdokumentována (pokud by kalendář byl tematicky zaměřen na organizaci). Poté by následovala jejich úprava, vsazení do editačního programu, výběr vhodných citátů, nebo jiných poselství, korektura a výběr kvalitního a cenově dostupného zhotovitele. Toto vše by šlo zorganizovat v rámci některého střediska. Odhadované náklady na jeden kus kalendáře, které byly adekvátně přiděleny dle předešlých zkušeností organizace na jiné propagační materiály, činí 50 Kč za jeden kus. Předpokládaný objem prodeje je 200 ks. Prodejní cena je přiměřeně stanovena na 150 Kč. Zisk z každého prodaného kalendáře je tedy 100 Kč. Pokud tedy organizace prodala všech 200 ks její zisk by dosahoval 10 000 Kč z tohoto prodeje. Tato činnost by samozřejmě byla považována za činnost vedlejší. Vhodným místem pro prodej těchto materiálů jsou mimo jiné již organizované dny otevřených dveří, veletrhy, kterých se organizace účastní aj. akce, u kterých lze oslovit širokou veřejnost.

Všechny výnosy získané tímto **prodejem** by byly předmětem daně a ve výši 30 000 Kč, avšak při určení základu daně by byly všechny výše popsané náklady daňově uznatelné ve výši 10 000 Kč. Základ daně za tuto činnost by se rovnal 20 000 Kč. Při výpočtu daňové povinnosti poplatníka záleží na tom, jakého základu daně by dosahovala celková organizace, do jaké výše by bylo možno uplatnit 30 % odpočet. Nejčernější variantou je, že by poplatník zaplatil daň z příjmu ve výši 3 800 Kč, avšak toto je při uplatnění výše zmíněného odpočtu velmi nepravděpodobné.

Pokud by se organizace rozhodla neprodávat část vytvořených kalendářů a využít je jako **propagační materiál nebo reklamní předmět** opatřený názvem nebo ochrannou

známkou organizace, mohl by mít taktéž všechny vynaložené náklady na tvorbu tohoto předmětu uznány jako náklady na udržení a zajištění příjmů, protože takto vymezený produkt splňuje všechny podmínky dané § 25 odst. 1 písm. t) ZDP.

4.3 Závěrečné shrnutí doporučení

Při uplatnění osvobození výnosů plynoucích z veřejných sbírek i z přijatých bezúplatných plnění dochází ke zvýhodnění podmínek a k úsporám pro daný subjekt. **Při osvobození výnosů plynoucích z veřejné sbírky dochází ke snížení daňové úspory v roce 2015 o 6 650 Kč, avšak v roce 2016 zůstává tato částka nezměněna.** V roce 2016 dochází ke snížení výsledné daňové povinnosti poplatníka o 2 470 Kč. Při osvobození bezúplatných plnění v roce 2014 dochází ke snížení daňové úspory o 2 850 Kč. Přestože se vlivem čerpání osvobozených výnosů musí připočíst k výsledku hospodaření při úpravách na základ daně nedaňové náklady, došlo by u poplatníka k výše popsaným úsporám. **Bylo by vhodné, aby v dalších letech, i přestože je již VPP se širokým základem daně, vždy poplatník pečlivě zvážil, zda je pro něj osvobození těchto výnosů výhodné a zařídil se podle toho.** Ve sledovaných obdobích si neuplatněním výše popsaných osvobození od daně z příjmu právnických osob poplatník pouze uškodil. Mohl by totiž volněji nakládat se svými prostředky, i když v roce 2014 při nespotřebovaném daru do konce období, jej musí v budoucnu využít na účely vymezené v § 20 odst. 8 nebo kapitálové dovybavení, tak i daňovou úsporu musí využít podmínkami v § 20 odst. 7 ZDP. Navíc je u daňové úspory nutnost vyčerpat takto vzniklou úsporu do 3 let, pokud je VPP s úzkým základem daně (naš případ, nebo v budoucnu do 1 roku u VPP se širokým ZD), či ji zpětně dodanit, naproti tomu využití osvobozených nespotřebovaných přijatých bezúplatných plnění není časově omezeno.

Aby si organizace mohla **nadále uplatnit osvobození prostředků získaných z členských příspěvků je potřeba vyčlenit členství v zakládajícím dokumentu ústavu.** Budoucí daňový dopad u toho doporučení lze říci pouze obecně, protože nelze předem říct, že tato situace by mohla nastat, protože ve sledovaných období takto osvobozené příspěvky měli klesající hodnotu, (z osvobozené hodnoty v roce 2014: 16 850 Kč klesly v roce 2016 na 600 Kč). Pokud by tento trend pokračoval, tato situace by již nemusela být aktuální, pokud by ale byl členský příspěvek podmínkou členství, je tento návrh stále aktuální. Ačkoliv v současnosti organizace poskytuje sociální služby

ambulantní i terénní nevlastní organizace žádný dopravní prostředek, který by jí ulehčil poskytování terénních služeb a snížil časovou náročnost na dojíždění zaměstnanců. Proto práce navrhuje **pořízení tohoto vozidla**, které by bylo zafinancováno z části případně získanou dotací a z části vlastními zdroji. Tento případ je vypracován na modelové situaci, aby byl popsán princip, kterým by se dalo postupovat při výpočtu daňových odpisů. Díky tomu, že vnitropodniková účetní směrnice stanovuje účetní odpisy na stejné bázi jako odpisy daňové, budou tyto účetní odpisy vždy daňově uznatelným nákladem.

Posledním návrhem rozpracovaným v této práci je **prodej vlastních kalendářů**. V současné době jsou prodávány kalendáře, které sice podporují malou částkou zkoumaný subjekt, ale organizace je přijímá formou daru. Kdyby si je organizace vytvářela i prodávala sama, byl by to pro ni další příjem, který je sice malý, ale mohla by s ním volněji nakládat. Záleží na nastalé situaci v organizaci, zda by z toho zisku byla odváděna daň z příjmu při využití 30 % odpočtu. Všechny výnosy i náklady jsou předmětem daně a náklady daňově uznatelné. Kdyby se část kalendářů neprodala, mohla by je organizace využít jako propagační materiály, v tomto případě by náklady byly taktéž považovány za daňové.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této práce bylo provést analýzu zdanění veřejně prospěšného poplatníka, na základě dílčích cílů práce vymezené v její první kapitole.

V teoretických východiscích práce byla popsána potřebná základna poznatků, tak aby na jejich základě bylo možno vystavět analytickou část práce.

V kapitole Analýza současného stavu práce představila zkoumaný subjekt XYZ, z. ú., který poskytuje ambulantní a terénní sociální služby zaměřující se na lidi s PAS. Byla zhodnocena jeho ekonomická situace. V rámci jednoduché ekonomické analýzy bylo zjištěno, že subjekt v současné době nedoručí žádný dlouhodobý majetek, jeho aktiva tedy tvoří pouze krátkodobý majetek, jehož nejvýznamnější položkou je krátkodobý majetek. Pasiva jsou tvořena vlastními i cizími zdroji, jako u každého subjektu cizí zdroje převažují nad vlastními zdroji financování. Z výkazů zisků a ztrát jednotlivých období vyplývá, že činnosti realizované v organizaci opravdu dostávají svého jména a jsou svým charakterem opravdu hlavní a hospodářskou činností. Hospodářská činnost je vždy v zisku. Proti tomu hlavní činnost byla pouze v roce 2015 ztrátová do takové míry, že i výsledek hospodaření za celou organizaci byl ztrátový. V letech 2014 a 2016 je tedy organizace vždy v zisku. Jejím nejúspěšnějším rokem byl rok 2016, kdy došlo poprvé k placení daně z příjmu u této organizace. Dále je v práci vidět, že se organizace snaží o jistou formu samofinancování, avšak tyto zdroje nejsou dostačující, musí využívat cizích i potenciálních zdrojů financování, na který lze vidět jistou vázanost. Velmi promyšleným krokem organizace je nedočerpání některých zdrojů, aby na začátku dalšího období před připsáním nových potenciálních zdrojů měla z čeho financovat provozní náklady. Takto zjištěný stav v organizaci je podkladem pro vypracování analýzy zdanění společnosti. Nejprve práce dělí výnosy organizace do skupin na ty, které jsou předmětem daně, jsou osvobozené nebo jsou zdaněné srážkou dle zvláštní sazby daně a poslední kategorií jsou výnosy, které nejsou předmětem daně. Dále jsou vymezeny hodnoty těchto skupin v organizaci, které by si mohla všechny uplatnit, pokud by chtěla a za předpokladu, že splňuje všechny zákonné podmínky. V souvislosti s tímto jsou rozděleny náklady na daňové a nedaňové. Dále práce pokračuje vlastním výpočtem daňové povinnosti poplatníka, která reálně nastává v organizaci. V letech 2014 a 2015 je

díky využití 30 % odpočtu daňová povinnost rovna nule, daňová úspora se rovná 53 580Kč a 34 960 Kč. Jak již bylo zmíněno výše rok 2016 byl pro organizaci velmi úspěšným, a tak bohužel musel platit daň z příjmu právnických osob ve výši 17 200 Kč při vzniklé daňové úspoře ve výši 57 000Kč. Využití daňových úspor zákonným způsobem poplatník deklaruje v přílohách k přiznání k dani z příjmů právnických osob. Při porovnání toho, co by si mohl poplatník uplatnit a co si doopravdy uplatnil, dochází práce ke zjištění, že si nikdy neuplatnil osvobození na prostředky plynoucí z veřejné sbírky (prokazatelně v letech 2015 a 2016) a v roce 2014 na přijatý bezúplatný dar.

Proto v poslední části práce je nejprve proveden přepočet úprav výsledku hospodaření na základ daně, pokud by se rozhodl poplatník uplatnit tyto osvobození. Uplatnění osvobození výnosů plynoucí z veřejné sbírky je jevem pro subjekt z daňového pohledu velmi pozitivním, protože by „ušetřil“ na daňové úspoře, tedy na vázanosti využití prostředků daným způsobem a v roce 2016 by došlo ke snížení daňové povinnosti organizace. Uplatnění osvobození přijatých bezúplatných plnění v roce 2014 je velmi polemizující otázkou a nelze přesně říci, zda je pro subjekt žádoucím jevem nebo ne. Jedná se o situaci, kdy nebyl spotřebován celý přijatý dar. Pokud by byl osvobozen, snížila by se daňová úspora, ale na vázanost prostředků to nemá vliv, protože i tento dar musí být využit zákonem danými účely. Jedinou výhodou tohoto osvobození je to, že daňová úspora musí být vyčerpána do 3 let, proti tomu osvobozený dar není časově vázán, do kdy musí být v budoucnu spotřebován. Záleží tedy na tom, jak rychle dokáže své prostředky subjekt spotřebovávat. Přesto by práce doporučila volit radši toto osvobození než vykázat vyšší daňovou úsporu. Dále práce navrhuje zavést do nových zakládacích dokumentů, které byly vytvořeny kvůli změně právní formy od 01. 01. 2017, vymezení členství, aby mohly být nadále osvobozeny prostředky získané tímto způsobem. Pro ulehčení dopravních možností zaměstnanců při poskytování terénních sociálních služeb navrhuje práce **pořízení osobního automobilu** financovaného z části dotací a vlastními prostředky, navrhuje práce způsob odepisování. Dále práce navrhuje **prodej vlastních kalendářů**, včetně odhadovaných nákladů a předpokládaný objem jejich prodeje, a výpočet daňových dopadů variant řešení, pokud by vše bylo prodáno a pokud se organizace rozhodla využít je jako propagační materiály. Je-li toto všechno v možnostech organizace, musí posoudit ona sama.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

DOBROZEMSKÝ, V. aj. STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-799-7.

DUBEN, Rostislav. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti*. 1. vydání. Praha: Codex, 1996. ISBN 80-859-6319-1.

Financování. *Portál sociální péče ve městě Brně* [online]. Česká republika, 2009 [cit. 2017-05-03]. Dostupné z: <https://socialnipecce.brno.cz/texty/8/financovani/>.

FRIŠTENSKÁ, Hana a kol. *Průvodce Občanským zákoníkem pro nadace a nadační fondy* [online]. Česká republika: Fórum dárců, 2013 [cit. 2016-11-09]. Dostupné z: http://obcanskyzakonik.justice.cz/images/pdf/Pruvodce-obcanskym-zakonikem-pro-nadace-a-nadacni-fondy_fd-_5_.pdf.

Jak založit spolek. *Právnícký akademický spolek Juristi* [online]. Česká republika: Právnícká fakulta UK v Praze, 2016 [cit. 2016-10-24]. Dostupné z: <http://www.juristi.cz/jak-zalozit-spolek/>.

KOMRSKOVÁ, S. a H. STUHLÍKOVÁ. *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016. Daně. ISBN 978-80-7554-051-5.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. vydání. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.

Nadační fond podle nového občanského zákoníku. *Epravo.cz* [online]. Česká republika, 2014 [cit. 2016-11-08]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/nadacni-fond-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku-94584.html>.

NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 09. 02. 2017.

NOVÁK, J. *Interview*. XYZ, z. ú., Veveří 10/10, Brno. 13. 04. 2017.

Nový Občanský zákoník - 6. Postavení osob. *Epravo.cz* [online]. Česká republika, 2012 [cit. 2017-03-14]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/efocus/novy-obcansky-zakonik-6-postaveni-osob-87633.html>.

PELC, V. a P. PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem 2015*. 15. vydání. Olomouc: ANAG, 2015. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-943-4.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0339-3.

STEJSKAL, J., H. KUVÍKOVÁ a K. MAŽÁTKOVÁ. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

SVOBODA, Martin. Citáty na téma daň. *Citáty slavných osobností* [online]. Česká republika, 2017 [cit. 2017-05-23]. Dostupné z: <http://citaty.net/klicova-slova/dan/>.

Veřejně prospěšný poplatník. *Finanční správa* [online]. [cit. 2017-01-26]. Dostupné z: www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/verejne-prospesny-poplatnik.

VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. ISBN 978-80-247-5477-2.

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

XYZ, Z. Ú. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

XYZ, Z. Ú. *Výsledovka obrátová celé organizace za rok 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví., ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu., ve znění pozdějších předpisů.

Zdanění neziskových organizací v České republice v roce 2016. *22 hlav: audit&consult* [online]. Česká republika, 2016 [cit. 2017-02-07]. Dostupné z:

<http://www.bvmaudit.cz/zdaneni-neziskovych-organizaci-v-ceske-republice-v-roce-2016>.

ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2016.*, Brno: ZYX, o. s., 2017.

ZYX, O. S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

ZYX, O. S. *Stanovy.*, Brno: ZYX, o. s., 2002.

ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

ZYX, O. S. *Vnitropodniková účetní směrnice o evidenci majetku.*, Brno: ZYX, o. s., 2002.

ZYX, O. S. *Výroční zpráva 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Výroční zpráva 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

ZYX, O. S. *Výsledovka obrátová celé organizace za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.

ZYX, O. S. *Výsledovka obrátová celé organizace za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.

ŽÁK, Milan a kol. *Velká ekonomická encyklopedie*. 1. vydání. Praha: Linde Praha a. s., 1999. ISBN 80-7201-172-3.

POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

BÚ	bankovní účet
HČ	hlavní činnost
NNS	nestátní neziskový sektor
NOZ	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
ÚJ	účetní jednotka
VČ	hospodářská (vedlejší) činnost
VH	výsledek hospodaření
VPP	veřejně prospěšný poplatník
VZZ	výkaz zisků a ztrát
zákon o o.p.s.	zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech
ZD	základ daně
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů
ZOK	zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
ZoÚ	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Aktiva v rozvaze v letech 2014-2016 v tisících Kč.....	50
Graf 2: Vlastní zdroje v letech 2014-2016 v tisících Kč	51
Graf 3: Cizí zdroje v letech 2014-2016 v tisících Kč	52
Graf 4: Struktura výnosů v tisících Kč v letech 2014-2016.....	53
Graf 5: Struktura nákladů v tisících Kč v letech 2014-2016	56
Graf 6: Struktura VH v tisících Kč v letech 2014-2016	57

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Základní dělení neziskových. organizací	15
Obr. 2: Transformace VH na základ daně a stanovení daňové povinnosti.....	36
Obr. 3: Organizační struktura	45

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Klasifikace ÚJ v milionech Kč.....	27
Tab. 2: Služby v hlavní činnosti a jejich věková kategorizace.....	46
Tab. 3: Získané potenciální zdroje v období 2014-2016 v celých Kč.....	54
Tab. 4: Skupiny výnosů z hlediska daně z příjmu u VPP za období 2014–2016.....	58
Tab. 5: Hodnoty výnosů dle daňových dopadů v letech 2014-2016 v celých Kč.....	59
Tab. 6: Úprava VH na ZD, výpočet vlastní daňové povinnosti v celých Kč za období 2014-2016.....	63
Tab. 7: Přepočet úprav VH na ZD, při osvobození výnosů z veřejné sbírky za období 2015–2016 v celých Kč.....	66
Tab. 8: Přepočet úprav VH na ZD, při osvobození bezúplatného plnění v roce 2014v celých Kč.....	68
Tab. 9: Daňový odpisový plán pořízeného dlouhodobého majetku v celých Kč.....	71

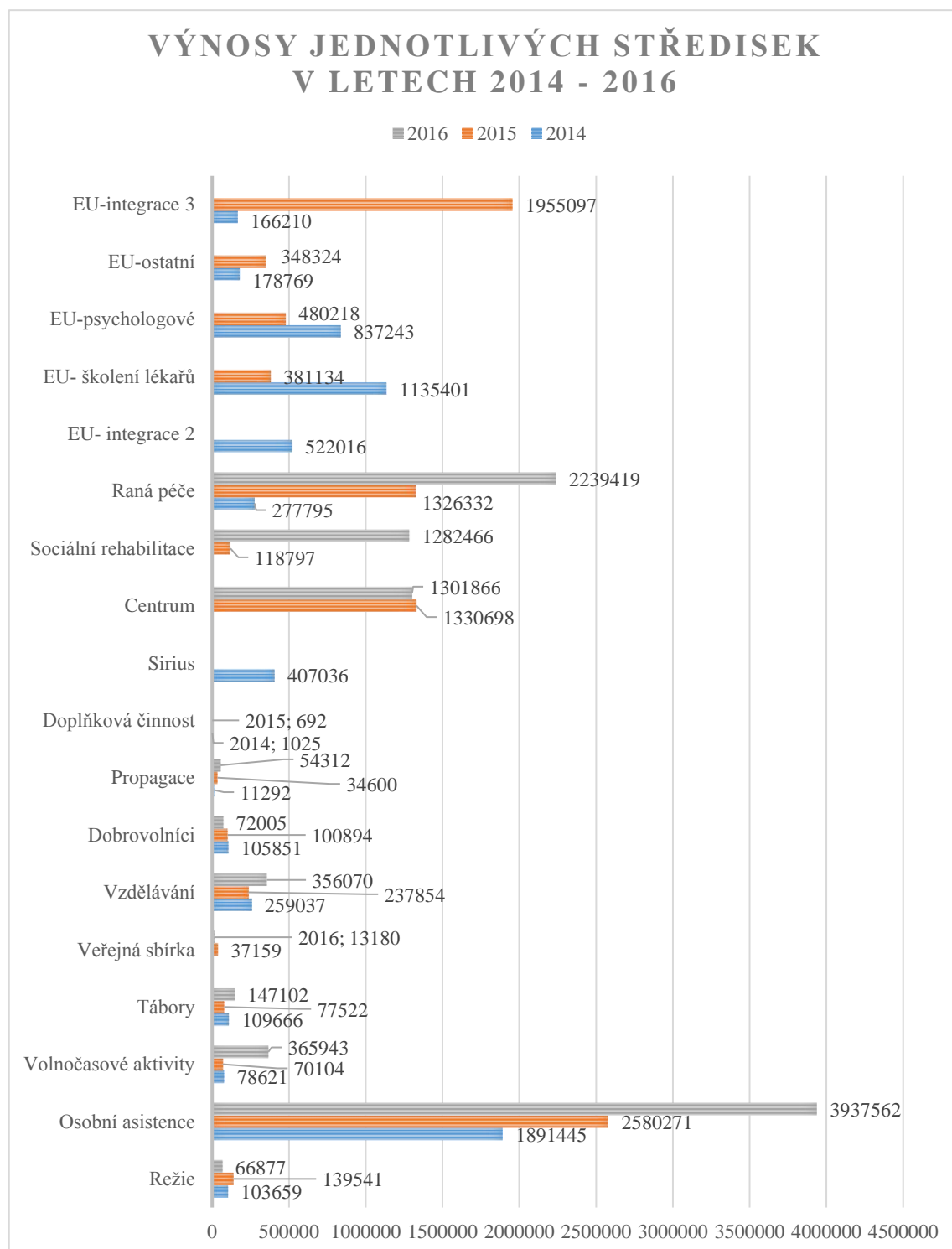
SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Střediskové výnosy, náklady a výsledky hospodaření za období 2014–2016

Příloha 2: Úpravy VH na ZD v letech 2014–2016

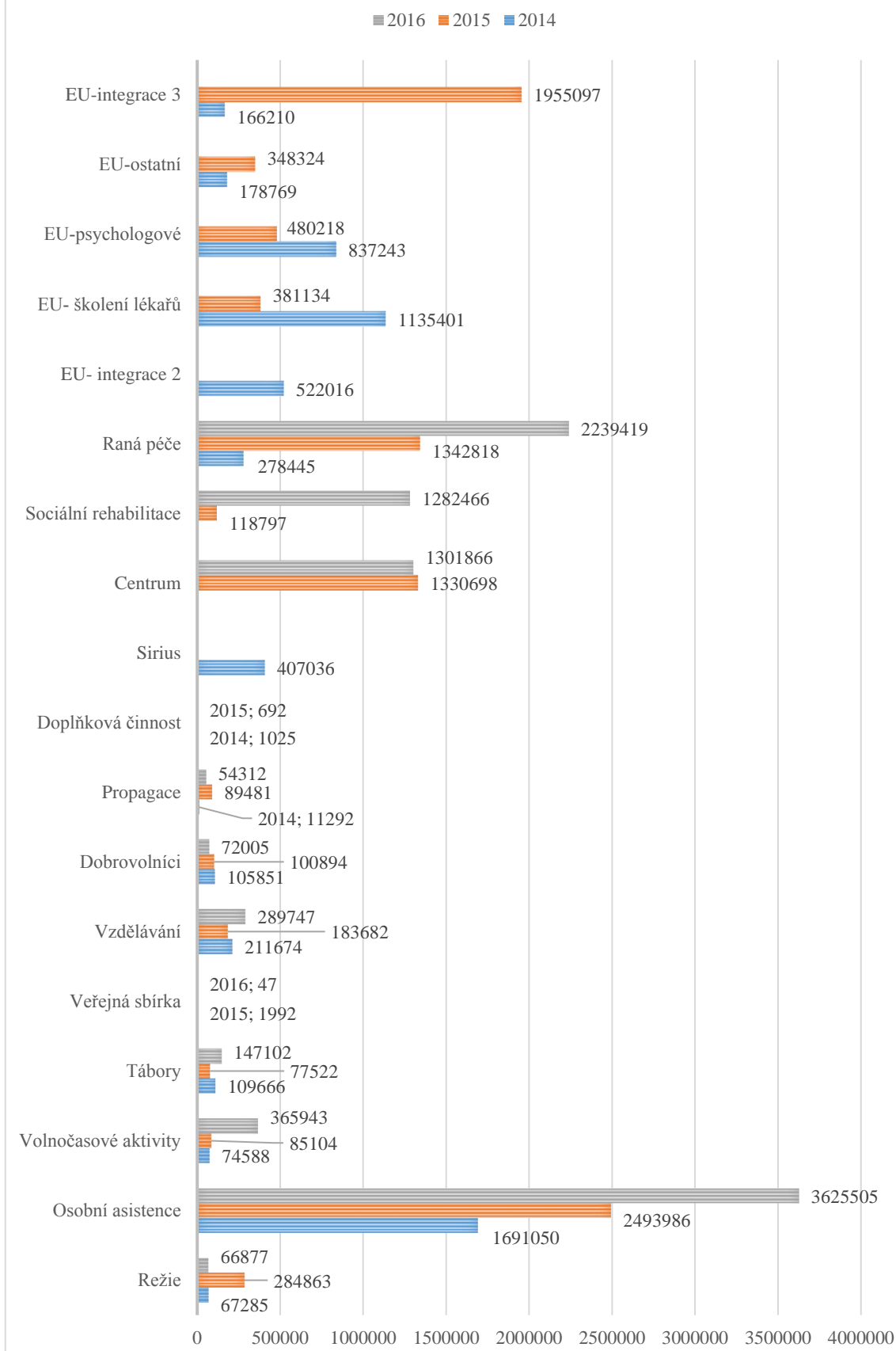
Příloha 3: Účetní výkazy za období 2014–2016

Příloha 1: Střediskové výnosy, náklady a VH za období 2014–2016 v tisících Kč (Vlastní zpracování dle²⁰⁶)



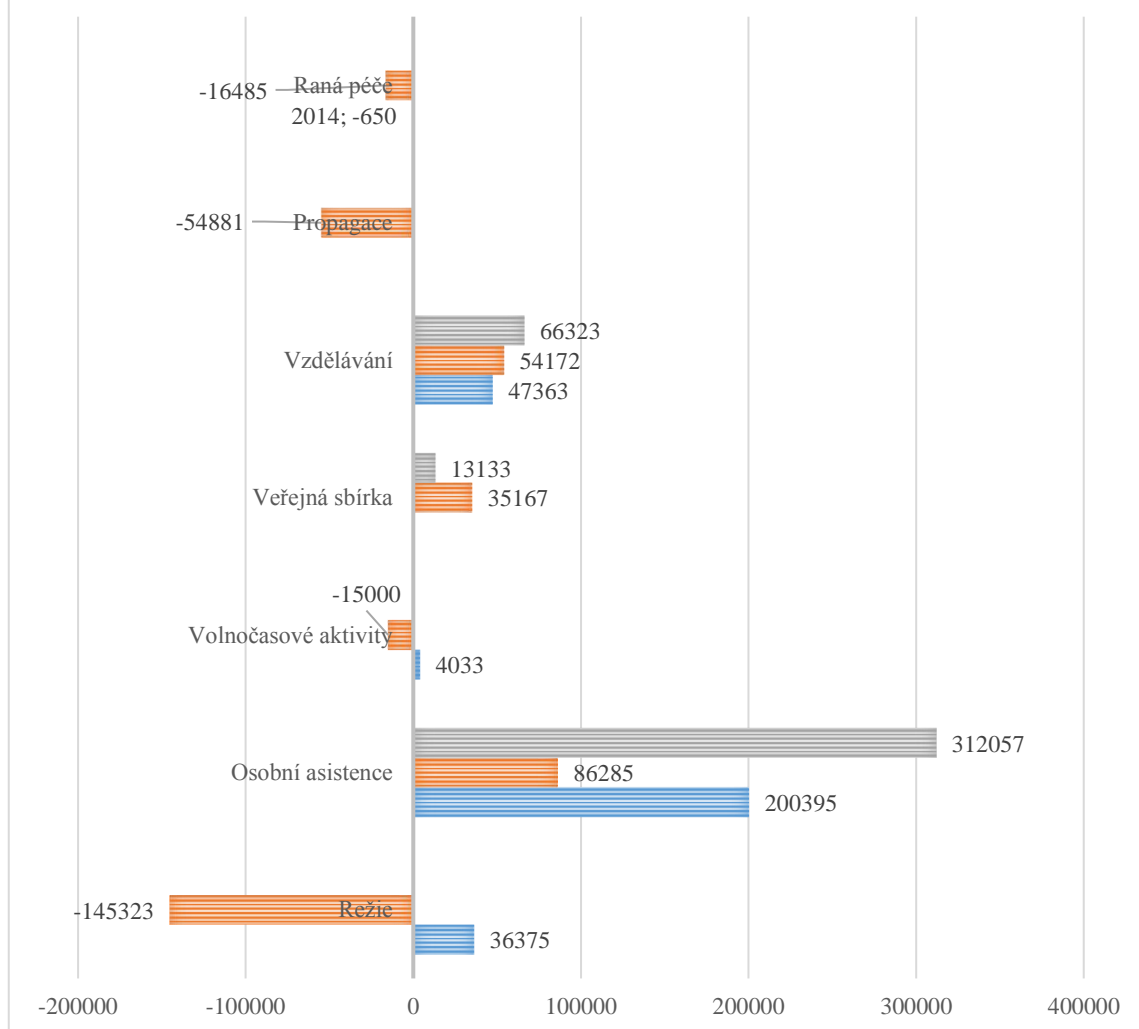
²⁰⁶ ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
 ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
 XYZ, Z. Ú. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2016.*, Brno: XYZ, z. ú., 2017.

NÁKLADY JEDNOTLIVÝCH STŘEDISEK V LETECH 2014-2016



VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ JEDNOTLIVÝCH STŘEDISEK V LETECH 2014-2016

■ 2016 ■ 2015 ■ 2014



POZNÁMKA:

Střediska, která nejsou ve grafu uvedena mají nulovou hodnotu VH, nebo se již na ně v daném období neúčtuje. Dále jedná-li se o grafy střediskových nákladů a výnosů, ty již nezobrazují v daných letech nulové hodnoty středisek, které se nepoužívají.

Příloha 2: Úpravy VH na ZD v letech 2014–2016 v celých Kč (Převzato z²⁰⁷)

Středisko	2014								
	Náklady (N)	Výnosy (V)	VH	N na HČ (N≥V)	Jiné daňově neuznatelné N	Přijaté dary	Ostatní příjmy na HČ	Členské příspěvky	ZD
Režie	67 285	103 659	36 375	0	8 383	0	0	16 850	27 908
Osobní asistence	1 691 050	1 891 445	200 395	0	0	0	0	0	200 395
Volnočasové aktivity	74 588	78 621	4 033	0	0	0	0	0	4 033
Tábory	109 666	109 666	0	109 666	0	4 414	105 252	0	0
Vzdělávání	211 674	259 037	47 363	0	0	0	0	0	47 363
Dobrovolníci	105 851	105 851	0	105 851	0	34 826	71 025	0	0
Propagace	11 292	11 292	0	11 292	0	0	11 292	0	0
Doplňková činnost	1 025	1 025	0	0	0	0	0	0	0
Sírius	407 036	407 036	0	407 036	0	407 036	0	0	0
Raná péče	278 445	277 795	-650	278 445	3 000	118 676	159 119	0	3 000
EU integrace 2	522 016	522 016	0	522 016	0	0	522 016	0	0
EU školení lékařů	1 135 401	1 135 401	0	1 135 401	0	0	1 135 401	0	0
EU psychologové	837 243	837 243	0	837 243	0	0	837 243	0	0
EU ostatní	178 769	178 769	0	178 769	0	0	178 769	0	0
EU integrace 3	166 210	166 210	0	166 210	0	0	166 210	0	0
Celkem	5 797 550	6 085 065	287 515	3 751 928	11 383	564 951	3 186 327	16 850	282 698

²⁰⁷ ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
 ZYX, O. S. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
 XYZ, Z.Ú. *Ostatní vnitropodnikové dokumenty za rok 2016.*, Brno: XYZ, z. ú., 2017.

Středisko	2015								
	Náklady (N)	Výnosy (V)	VH	N na HČ (N≥V)	Jiné daňově neuznatelné N	Přijaté dary -položka	Ostatní příjmy na HČ	Členské příspěvky	ZD
Režie	284 863	139 541	-145 323	284 863	7 883	64 280	59 061	16 200	7 833
Osobní asistence	2 493 986	2 580 271	86 285	0	0	0	0	0	86 285
Volnočasové aktivity	85 104	70 104	-15 000	85 104	0	19 754	50 350	0	0
Tábory	77 522	77 522	0	77 522	0	5 000	72 522	0	0
Veřejná sbírka	1 992	37 159	35 167	0	0	0	0	0	35 167
Vzdělávání	183 682	237 854	54 172	0	0	0	0	0	54 172
Dobrovolníci	100 894	100 894	0	100 894	0	35 893	65 001	0	0
Propagace	89 481	34 600	-54 881	89 481	0	0	34 600	0	0
Doplňková činnost	692	692	0	0	0	0	0	0	0
Centrum	1 330 698	1 330 698	0	1 330 698	749	1 330 698	0	0	749
Sociální rehabilitace	118 797	118 797	0	118 797	0	2 697	116 100	0	0
Raná péče	1 342 818	1 326 332	-16 485	1 342 818	557	365 787	960 545	0	557
EU školení lékařů	381 134	381 134	0	381 134	0	0	381 134	0	0
EU psychologové	480 218	480 218	0	480 218	0	0	480 218	0	0
EU ostatní	348 324	348 324	0	348 324	0	0	348 324	0	0
EU integrace 3	1 955 097	1 955 097	0	1 955 097	0	0	1 955 097	0	0
Celkem	9 275 303	9 219 238	-56 065	6 594 951	9 189	1 824 109	4 522 953	16 200	184 763

Středisko	2016							
	Náklady (N)	Výnosy (V)	VH	N na HČ (N≥V)	Přijaté dary	Ostatní příjmy na HČ	Členské příspěvky	ZD
Režie	66 877	66 877	0	66 877	24 891	41 385	600	0
Osobní asistence	3 625 505	3 937 562	312 057	0	0	0	0	312 057
Volnočasové aktivity	365 943	365 943	0	365 943	294 443	71 500	0	0
Tábory	147 102	147 102	0	147 102	44 822	102 280	0	0
Veřejná sbírka	47	13 180	13 133	0	0	0	0	13 133
Vzdělávání	289 747	356 070	66 323	0	0	0	0	66 323
Dobrovolníci	72 005	72 005	0	72 005	2 005	70 000	0	0
Propagace	54 312	54 312	0	54 312	24 312	30 000	0	0
Centrum	1 301 866	1 301 866	0	1 301 866	1 016 332	285 533	0	0
Sociální rehabilitace	1 282 466	1 282 466	0	1 282 466	0	1 282 466	0	0
Raná péče	2 239 419	2 239 419	0	2 239 419	371 676	1 867 743	0	0
Celkem	9 445 288	9 836 801	391 512	5 529 989	1 778 481	3 750 908	600	391 512

Příloha 3: Účetní výkazy za období 2014–2016 (Převzato z²⁰⁸)

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	0	0
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0
2.	Software	0	0
3.	Ocenitelná práva	0	0
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)	0	0
1.	Pozemky	0	0
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	0	0
3.	Stavby	0	0
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	0	0
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	0	0
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0	0
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem (součet A.III.1. až A.III.7.)	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
2.	Podíly - podstatný vliv	0	0
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0	0
4.	Zápůjčky organizačním složkám	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	0	0
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0

²⁰⁸ ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2014.*, Brno: ZYX, o. s., 2015.
 ZYX, O. S. *Účetní závěrka 2015.*, Brno: ZYX, o. s., 2016.
 XYZ, Z. Ú. *Účetní závěrka 2016.*, Brno: XYZ, ú. z., 2017.

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	0	0
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	0	0
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	0	0
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0	0
17.	Jiné pohledávky	0	0
18.	Dohadné účty aktivní	1 043	1 472
19.	Opravná položka k pohledávkám	0	0
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.IV.1. až B.IV.8.)	1 593	2 403
1.	Peněžní prostředky v pokladně	39	62
2.	Ceniny	0	0
3.	Peněžní prostředky na účtech	1 554	2 341
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0	0
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	0	0
6.	Ostatní cenné papíry	0	0
7.	Peníze na cestě	0	0
B. IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	0	356
1.	Náklady příštích období	0	0
2.	Příjmy příštích období	0	356
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	2 687	4 293

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	277	565
A. I.	Jmění celkem (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	14	14
1.	Vlastní jmění	14	14
2.	Fondy	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	0	0
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)	263	551
1.	Účet výsledku hospodaření	2	288
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	261	263
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	2 410	3 728
B. I.	Rezervy celkem (B.I.1.)	0	0
1.	Rezervy	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem (součet B.II.1. až B.II.7.)	0	0
1.	Dlouhodobé úvěry	0	0
2.	Vydané dluhopisy	0	0
3.	Závazky z pronájmu	0	0
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
6.	Dohadné účty pasivní	0	0
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)	2 316	3 666
1.	Dodavatelé	31	85
2.	Směnky k úhradě	0	0
3.	Přijaté zálohy	1 181	30
4.	Ostatní závazky	130	65
5.	Zaměstnanci	149	301
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům		0
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	49	132
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	21	44
10.	Daň z přidané hodnoty	0	0
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	0	2 476
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávních celků	0	0
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0	0

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	0	0
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
17.	Jiné závazky	0	0
18.	Krátkodobé úvěry	638	399
19.	Eskontní úvěry	0	0
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	0	0
21.	Vlastní dluhopisy	0	0
22.	Dohadné účty pasivní	117	134
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0	0
B. IV.	Jiná pasiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	94	62
1.	Výdaje příštích období	2	0
2.	Výnosy příštích období	92	62
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	2 687	4 293

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2014

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	1 529	157	1 686
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	432		432
2.	Prodané zboží	0		0
3.	Opravy a udržování	9		9
4.	Náklady na cestovné	50		50
5.	Náklady na reprezentaci	3		3
6.	Ostatní služby	1 035	157	1 192
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0		0
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	3 874	51	3 925
10.	Mzdové náklady	3 187	51	3 238
11.	Zákonné sociální pojištění	680		680
12.	Ostatní sociální pojištění	0		0
13.	Zákonné sociální náklady	7		7
14.	Ostatní sociální náklady	0		0
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	1		1
15.	Daně a poplatky	1		1
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	182	4	186
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	7		7
17.	Odpis nedobytné pohledávky	7		0
18.	Nákladové úroky	2		2
19.	Kursově ztráty	0		0
20.	Dary	0		0
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	173	4	177

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	0		0
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	0		0
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	0		0
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	0		0
29.	Daň z příjmů	0		0
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	5 586	212	5 798

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	4 288		4 288
1.	Provozní dotace	4 288		4 288
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	787		787
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
3.	Přijaté příspěvky (dary)	769		769
4.	Přijaté členské příspěvky	18		18
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	709	259	968
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	43		43
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	1		1
8.	Kurové zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	0		0
10.	Jiné ostatní výnosy	42		42
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	0		0
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0		0
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálů	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
	VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)	5 827	259	6 086
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	241	47	288
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	241	47	288

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	0	0
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0
2.	Software	0	0
3.	Ocenitelná práva	0	0
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)	0	0
1.	Pozemky	0	0
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	0	0
3.	Stavby	0	0
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	0	0
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0	0
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem (součet A.III.1. až A.III.7.)	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
2.	Podíly - podstatný vliv	0	0
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0	0
4.	Zápůjčky organizačním složkám	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	0	0
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	0	0
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	0	0
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	0	0
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0	0
17.	Jiné pohledávky	0	0
18.	Dohadné účty aktivní	1 472	0
19.	Opravná položka k pohledávkám	0	0
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.IV.1. až B.IV.8.)	2 403	1 641
1.	Peněžní prostředky v pokladně	62	51
2.	Ceniny	0	0
3.	Peněžní prostředky na účtech	2 341	1 590
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0	0
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	0	0
6.	Ostatní cenné papíry	0	0
7.	Peníze na cestě	0	0
B. IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	356	588
1.	Náklady příštích období	0	0
2.	Příjmy příštích období	356	588
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	4 293	2 396

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	565	509
A. I.	Jmění celkem (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	14	14
1.	Vlastní jmění	14	14
2.	Fondy	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	0	0
A. II.	Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)	551	495
1.	Účet výsledku hospodaření	288	-56
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	263	551
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	3 728	1 887
B. I.	Rezervy celkem (B.I.1.)	0	0
1.	Rezervy	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky celkem (součet B.II.1. až B.II.7.)	0	0
1.	Dlouhodobé úvěry	0	0
2.	Vydané dluhopisy	0	0
3.	Závazky z pronájmu	0	0
4.	Přijaté dlouhodobé zálohy	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
6.	Dohadné účty pasivní	0	0
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)	3 666	1 431
1.	Dodavatelé	85	114
2.	Směnky k úhradě	0	0
3.	Přijaté zálohy	30	30
4.	Ostatní závazky	65	8
5.	Zaměstnanci	301	420
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0	0
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	132	174
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	44	62
10.	Daň z přidané hodnoty	0	0
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	2 476	111
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávních celků	0	0
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	0	0

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	0	0
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
17.	Jiné závazky	0	0
18.	Krátkodobé úvěry	399	464
19.	Eskontní úvěry	0	0
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	0	0
21.	Vlastní dluhopisy	0	0
22.	Dohadné účty pasivní	134	48
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0	0
B. IV.	Jiná pasiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	62	456
1.	Výdaje příštích období	0	0
2.	Výnosy příštích období	62	456
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	4 293	2 396

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	2 030	141	2 171
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	490	4	494
2.	Prodané zboží	0		0
3.	Opravy a udržování	13		13
4.	Náklady na cestovné	95		95
5.	Náklady na reprezentaci	2		2
6.	Ostatní služby	1 430	137	1 567
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0		0
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	6 885	41	6 926
10.	Mzdové náklady	5 437	41	5 478
11.	Zákonné sociální pojištění	1 432		1 432
12.	Ostatní sociální pojištění	16		16
13.	Zákonné sociální náklady	0		0
14.	Ostatní sociální náklady	0		0
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	0		0
15.	Daně a poplatky	0		0
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	176	2	178
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
17.	Odpis nedobytné pohledávky	0		0
18.	Nákladové úroky	6		6
19.	Kursově ztráty	1	1	2
20.	Dary	0		0
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	169	1	170

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	0		0
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	0		0
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	0		0
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	0		0
29.	Daň z příjmů	0		0
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	9 091	184	9 275

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	6 241		6 241
1.	Provozní dotace	6 241		6 241
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	1 972		1 972
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
3.	Přijaté příspěvky (dary)	1 956		1 956
4.	Přijaté členské příspěvky	16		16
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	702	238	940
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	66		66
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	0		0
8.	Kursové zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	66		66
10.	Jiné ostatní výnosy	0		0
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	0		0
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0		0
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálů	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
	VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)	8 981	238	9 219
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-110	54	-56
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	-110	54	-56

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	0	0
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0
2.	Software	0	0
3.	Ocenitelná práva	0	0
4.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
5.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)	0	0
1.	Pozemky	0	0
2.	Umělecká díla, předměty a sbírky	0	0
3.	Stavby	0	0
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	0	0
5.	Pěstitecké celky trvalých porostů	0	0
6.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0	0
8.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0
9.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0
A. III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem (součet A.III.1. až A.III.7.)	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
2.	Podíly - podstatný vliv	0	0
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	0	0
4.	Zápůjčky organizačním složkám	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	0	0
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
		1	2
A. IV.	Oprávký k dlouhodob. majetku celkem (součet A.IV.1 až A.IV.11.)	0	0
1.	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	0	0
2.	Oprávký k softwaru	0	0
3.	Oprávký k ocenitelným právům	0	0
4.	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0	0
5.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	0	0
6.	Oprávký ke stavbám	0	0
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	0	0
8.	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	0	0
9.	Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům	0	0
10.	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	0	0
11.	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	0	0
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	2 396	2 746
B. I.	Zásoby celkem (součet B.I.1. až B.I.9.)	0	0
1.	Materiál na skladě	0	0
2.	Materiál na cestě	0	0
3.	Nedokončená výroba	0	0
4.	Polotovary vlastní výroby	0	0
5.	Výrobky	0	0
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	0	0
8.	Zboží na cestě	0	0
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0
B. II.	Pohledávky celkem (součet B.II.1. až B.II.19.)	167	286
1.	Odběratelé	37	10
2.	Směnky k inkasu	0	0
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	0	0
4.	Poskytnuté provozní zálohy	24	230
5.	Ostatní pohledávky	106	46
6.	Pohledávky za zaměstnanci	0	0
7.	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	0	0
8.	Daň z příjmů	0	0
9.	Ostatní přímé daně	0	0
10.	Daň z přidané hodnoty	0	0

Označení a	AKTIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 1	Stav k poslednímu dni účetního období 2
11.	Ostatní daně a poplatky	0	0
12.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	0	0
13.	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	0	0
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	0	0
15.	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
16.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	0	0
17.	Jiné pohledávky	0	0
18.	Dohadné účty aktivní	0	0
19.	Opravná položka k pohledávkám	0	0
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.IV.1. až B.IV.8.)	1 641	2 382
1.	Peněžní prostředky v pokladně	51	56
2.	Ceniny	0	0
3.	Peněžní prostředky na účtech	1 590	2 326
4.	Majetkové cenné papíry k obchodování	0	0
5.	Dluhové cenné papíry k obchodování	0	0
6.	Ostatní cenné papíry	0	0
7.	Peníze na cestě	0	0
B. IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	588	78
1.	Náklady příštích období	0	0
2.	Příjmy příštích období	588	78
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	2 396	2 746

Označení a	PASIVA b	Stav k prvnímu dni účetního období 3	Stav k poslednímu dni účetního období 4
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	0	0
16.	Závazky z pevných termínovaných operací a opcí	0	0
17.	Jiné závazky	0	0
18.	Krátkodobé úvěry	464	0
19.	Eskontní úvěry	0	0
20.	Vydané krátkodobé dluhopisy	0	0
21.	Vlastní dluhopisy	0	0
22.	Dohadné účty pasivní	48	286
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	0	0
B. IV.	Jiná pasiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	456	649
1.	Výdaje příštích období	0	0
2.	Výnosy příštích období	456	649
	PASIVA CELKEM (A. + B.)	2 396	2 746

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)	2 342	231	2 573
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	1 016		1 016
2.	Prodané zboží	0		0
3.	Opravy a udržování	19		19
4.	Náklady na cestovné	84		84
5.	Náklady na reprezentaci	0		0
6.	Ostatní služby	1 223	231	1 454
A.II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (součet A.II.7. až A.II.9.)	0		0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0		0
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb	0		0
9.	Aktivace dlouhodobého majetku	0		0
A.III.	Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)	6 806	57	6 863
10.	Mzdové náklady	5 321	57	5 378
11.	Zákonné sociální pojištění	1 475		1 475
12.	Ostatní sociální pojištění	0		0
13.	Zákonné sociální náklady	0		0
14.	Ostatní sociální náklady	10		10
A.IV.	Daně a poplatky (A.IV.15.)	2		2
15.	Daně a poplatky	2		2
A.V.	Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)	5	2	7
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
17.	Odpis nedobytné pohledávky	0		0
18.	Nákladové úroky	2		2
19.	Kursově ztráty	3		3
20.	Dary	0		0
21.	Manka a škody	0		0
22.	Jiné ostatní náklady	0	2	2

Označení a	NÁKLADY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
A.VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.I.27.)	0		0
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	0		0
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	0		0
25.	Prodané cenné papíry a podíly	0		0
26.	Prodaný materiál	0		0
27.	Tvorba a použití rezerv a opravných položek	0		0
A.VII.	Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)	0		0
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
A.VIII.	Daň z příjmů (A.VIII.29.)	5	12	17
29.	Daň z příjmů	5	12	17
	NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)	9 160	302	9 462

Označení a	VÝNOSY b	Činnost		
		hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
B.I.	Provozní dotace (B.I.1.)	6 534		6 534
1.	Provozní dotace	6 534		6 534
B.II.	Přijaté příspěvky (součet B.II.2. až B.II.4.)	2 034		2 034
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	0		0
3.	Přijaté příspěvky (dary)	2 033		2 033
4.	Přijaté členské příspěvky	1		1
B.III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	893	356	1 249
B.IV.	Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)	19		19
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	0		0
6.	Platby za odepsané pohledávky	0		0
7.	Výnosové úroky	0		0
8.	Kurové zisky	0		0
9.	Zúčtování fondů	0		0
10.	Jiné ostatní výnosy	19		19
B.V.	Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)	0		0
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0		0
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0		0
13.	Tržby z prodeje materiálů	0		0
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0		0
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0		0
	VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)	9 480	356	9 836
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	325	66	391
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	320	54	374