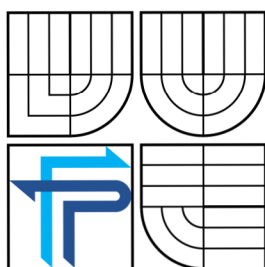


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUT OF FINANCES

MODEL PŘEVODU ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ OBCÍ NA OBCH. SPOLEČNOST

MODEL OF TRANSFER OF ACTIVITY OF ALLOWANCE ORGANIZATION INTO TRADING
COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

KAREL BUSTA

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

JUDR. ING. JAN KOPŘIVA

BRNO 2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Busta Karel

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.1111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Model převodu činnosti příspěvkové organizace zřízené obcí na obch. společnost

v anglickém jazyce:

Model Of Transfer Of Activity Of Allowance Organization into Trading Company

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

- BĚHOUNEK, P. Společnost s ručením omezeným. Ostrava. Anago. 2006. ISBN 80-7263-338-4
FRIČ, GOULLI. Neziskový sektor v ČR. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. ISBN 80-86432-04-1.
HYÁNEK, V. Ekonomika neziskových organizací. Brno : Masarykova univerzita. 2004. 114 s.
ISBN 80-210-3501-3.
KORÁB, V., MICHALISKO, M. Založení a řízení společnosti. Brno. Computer Press. 2005.
ISBN 80-251-0592.
MILION, R. Zhodnocení hospodaření neziskové organizace. Brno: Vysoké učení technické v
Brně. Fakulta podnikatelská. 2008. 68 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2008/2009.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 21.05.2009

Anotace

Předložená bakalářská práce se zabývá problematikou při přechodu činnosti příspěvkové organizace zřízené obcí na obchodní společnost, v tomto případě na společnost s ručením omezeným. Na základě teoretických poznatků a zákonných předpisů uvedených v první části práce je druhá část zaměřena na zhodnocení současného stavu a důvody převedení činnosti na obchodní společnost. Třetí, hlavní část je zaměřena na vytvoření modelu, který by měl být ukázkou, jak by mohly obce a dané subjekty v této situaci postupovat.

Klíčová slova

Příspěvková organizace, společnost s ručením omezeným, převedení, návrh, analýza, daňové zatížení, právní aspekty podnikání.

Annotation

The Bachelor's Thesis deal with problems of assignation of activity of allowance organization established by municipality into trading company. On the basis of theoretic ways in the first part is done analysis of present-day situations and reasons of assignation of activity into trading company. The third part of study includes main part of this study, creating of model. These study should be as a model to municipality how to proceed in this situation.

Key words

Allowance organization, Ltd, assignation, proposal, analysis, tax burden, legal aspects of business.

Bibliografická citace

BUSTA, K. *Model převodu činnosti příspěvkové organizace zřízené obcí na obch. společnost*. Brno. Vysoké učení technické v Brně. Fakulta podnikatelská. 2009. 75 s.
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci zpracoval samostatně, na základě informací z odborné literatury. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 25. května 2009

.....

Podpis

Poděkování

Tímto bych chtěl poděkovat JUDr. Ing. Janu Kopřivovi za čas, který mi věnoval, za jeho cenné rady a připomínky, které mi výrazně pomohly při zpracování této bakalářské práce.

Dále bych tímto chtěl také poděkovat Ing. Mileně Vrbkové za její oponentský posudek a Ing. Karlu Ryvolovi za jeho ochotu a trpělivost.

Obsah

ÚVOD	9
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	11
1.1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE.....	11
1.2 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE.....	12
1.2.1 Zřízení příspěvkové organizace	13
1.2.2 Zřizovatel	14
1.2.3 Funkce příspěvkové organizace	14
1.2.4 Finanční hospodaření příspěvkové organizace	15
1.2.5 Majetek příspěvkové organizace	16
1.2.6 Zdaňování příspěvkových organizací	19
1.2.7 Zrušení příspěvkové organizace	22
1.3 OBCHODNÍ SPOLEČNOST	22
1.3.1 Založení a vznik obchodní společnosti	22
1.3.2 Obecná charakteristika společnosti s ručením omezeným	24
1.3.3 Obchodní společnost ve vlastnictví obce	27
2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	29
2.1 CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE.....	29
2.1.1 Hlavní účel zřízení organizace a předmět činnosti	29
2.1.2 Statutární orgány a organizační struktura	30
2.2 ZHODNOCENÍ SOUČASNÉHO STAVU A DŮVODY PŘEVODU	31
2.2.1 Odpisování hmotného majetku p.o.	31
2.2.2 Stanovení základu daně z příjmů právnických osob.....	32
2.2.3 Odpočet daně z přidané hodnoty	34
2.3 DŮVODY PŘEVODU ČINNOSTI.....	36
3 NÁVRHY ŘEŠENÍ	38
3.1 PŘEVOD ČINNOSTI P.O. NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	38
3.1.1 Rozhodnutí orgánů obce – založení s.r.o.	38
3.1.2 Přílohy potřebné k návrhu na zápis do obchodního rejstříku	39
3.1.3 Návrh na zápis spol. s r.o. do obchodního rejstříku.....	40
3.1.4 Rozhodnutí orgánů obce – zrušení p.o.....	40
3.1.5 DPH při zrušení příspěvkové organizace.....	41
3.1.6 Nákup majetku obchodní společností.....	42
3.1.7 Přejedání zaměstnanců do s.r.o.	43
3.1.8 Zvýšení základního kapitálu společnosti	43
ZÁVĚR	46

SEZNAM LITERATURY	48
KNIHY	48
ZÁKONY	48
INTERNETOVÉ ZDROJE	49
ČLÁNKY	50
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	51
SEZNAM OBRÁZKŮ	52
SEZNAM PŘÍLOH.....	52

Úvod

Pro svoji bakalářskou práci jsem si vybral téma Model převodu činnosti příspěvkové organizace zřízené obcí na obchodní společnost. Ke zpracování této práce jsem si vytvořil částečně fiktivní příspěvkovou organizaci, se kterou se pokusím vypracovat model převedení její činnosti na společnost s ručením omezeným. Tato příspěvková organizace je zřízena obcí a její hlavní činností je prozatím především poskytování služeb svému zřizovateli.

Může ale nastat situace, kdy příspěvková organizace bude chtít poskytovat svoje služby nejen zřizovateli, ale také ostatním, třetím osobám. A to především z toho důvodu, že činnostmi, které příspěvková organizace vykonává pro svého zřizovatele, tedy pro město či obec, jsou stroje, zařízení a možnosti p.o. využity pouze částečně a nepříliš efektivně. Mnohdy může dojít k tomu, že služby p.o. zřizovateli budou trvat mnohem déle, než kdyby je p.o. poskytovala třetím osobám a měla dostatek zakázek jen kvůli tomu, aby využila své zaměstnance a stroje po celý pracovní týden. V tomto případě by bylo výhodné jak pro město, tak pro p.o. převést činnost této příspěvkové organizace na některou z forem obchodních společností, zejména a.s. nebo spol. s r.o. se jeví jako nejvýhodnější.

Převodem činnosti příspěvkové organizace na obchodní společnost by došlo k vytvoření nového samostatného podnikatelského subjektu, který by mohl poskytovat jak služby svému zřizovateli, tak jiným zákazníkům. Tím pádem by vedení společnosti mohlo samostatně rozhodovat o chodu společnosti a jeho činnosti a byly by podnikatelské možnosti společnosti využity lépe. Společnost by byla stále pod dohledem města, které by bylo jediným společníkem nově vzniklé obchodní společnosti a mělo by své zástupce v orgánech společnosti, například v dozorčí radě.

Toto téma jsem si vybral, protože mě zaujalo a práce se může stát modelem pro obce, jako zřizovatele příspěvkových organizací v případě, že dospějí k názoru, že převod činnosti příspěvkové organizace na obchodní společnost je pro ně výhodným řešením.

Cílem této bakalářské práce je tedy vytvoření modelu převodu činnosti příspěvkové organizace na společnost s ručením omezeným. Jedná se pouze o jednu z možných variant obchodních společností, ale myslím si, že je to varianta optimální.

1 Vymezení základních pojmů

1.1 Neziskové organizace

Protože se ve své práci budu zabývat příspěvkovou organizací, což je jedna z forem neziskových organizací, uvádím alespoň stručné objasnění tohoto pojmu. Nezisková organizace spadá do neziskového (netržního) sektoru národního hospodářství. Je zvláštním druhem právnické osoby neziskového charakteru.

Podle **strukturálně – operacionální definice**¹ je neziskovou organizací ta organizace, pro kterou jsou typické tyto vlastnosti:

- **Organizovaná** – organizace, která je založena jasně formulovanou zakládací smlouvou či zakládací listinou, má danou organizační strukturu a je u ní vymezen účel, pro který je zřizována, a tomu odpovídající předmět činnosti.
- **Soukromá**² – „je nezávislá na vládě ve smyslu podílu na řízení. Povinnost dodržovat zákony zde samozřejmě platí. Vyskytují se ovšem i neziskové organizace zřízené vládami a obcemi, i tyto organizace by měly být nezávislé, někdy ovšem tuto vlastnost nesplňují.“
- **Nerozdělující zisk mezi vlastníky** – jinými slovy to jsou organizace založené za jiným účelem, než je podnikání. Zisk, který nezisková organizace vytvoří se nerozděluje mezi zakladatele nebo členy. Tento zisk je použit k financování a chodu neziskové organizace. Častým jevem je však situace, kdy výsledek hospodaření je záporný, organizace tudíž vykazuje ztrátu.
- **Samosprávná** – tedy disponuje vnitřní organizační strukturou, ve které jsou stanoveny řídicí a kontrolní kompetence jednotlivých orgánů.
- **Dobrovolná** – což znamená, že na chodu organizace se podílejí dobrovolní zaměstnanci. Jednotlivé organizace se liší v intenzitě a formě tohoto prvku své

¹ HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. Brno: Masarykova univerzita. 2004. Str. 14. ISBN 80-210-3501-3

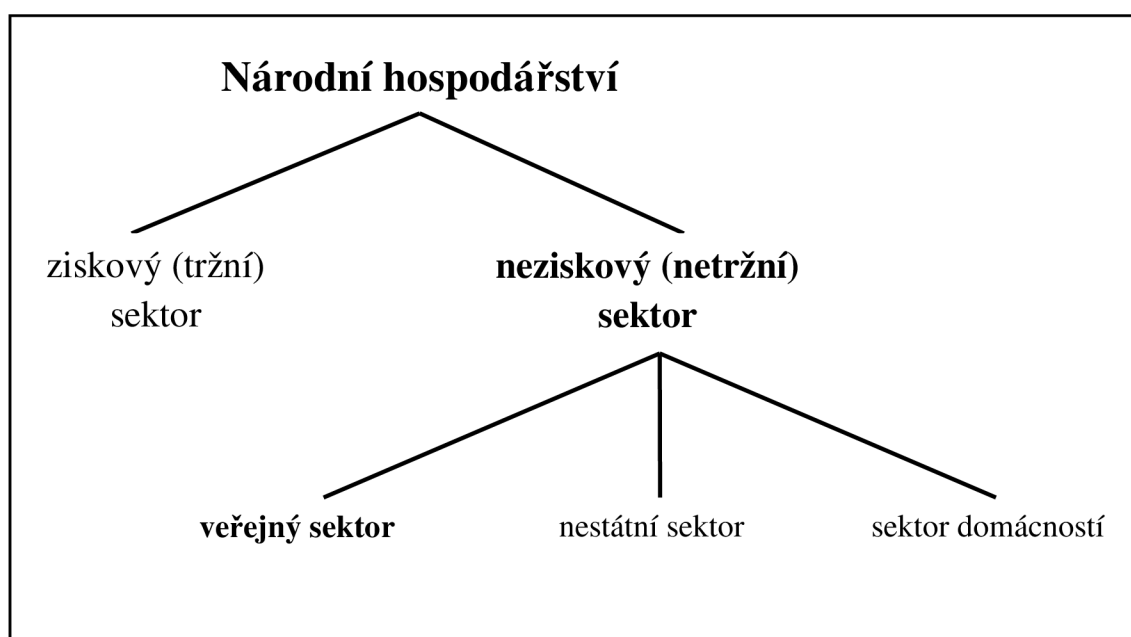
² MILION, R. *Zhodnocení hospodaření neziskové organizace*. Brno: Vysoké učení technické v Brně. Fakulta podnikatelská. 2008. Str. 12. Vedoucí bakalářské práce Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

charakteristiky. U některých neziskových organizací není tento prvek vůbec zahrnut.

1.2 Příspěvková organizace

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby, které jsou součástí veřejného sektoru, který tvoří jednu z částí neziskového (netržního) sektoru národního hospodářství. Veřejný sektor je ta část národního hospodářství, která zabezpečuje veřejné statky kolektivní spotřeby pro obyvatelstvo na neziskovém principu. Je financován zejména z finančních prostředků veřejných rozpočtů. Mimo jiné podléhají veřejné kontrole a jsou řízeny veřejnou správou.

Obrázek 1.1. Členění národního hospodářství



(Pramen: HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. Brno: Masarykova univerzita. 2004. Str. 14. ISBN 80-210-3501-3)

1.2.1 Zřízení příspěvkové organizace

Zřízení příspěvkové organizace územním samosprávným celkem upravuje zákon č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Při zřízení nové příspěvkové organizace musí zřizovatel vydat o jejím vzniku zřizovací listinu, která musí obsahovat³:

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

Příspěvková organizace zřízená obcí se zapisuje do obchodního rejstříku a návrh na zápis do obchodního rejstříku podává její zřizovatel (obec, kraj).

³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 27 odst. 2, ve zn. poz. před.

1.2.2 Zřizovatel

Příspěvkové organizace můžeme rozdělit do dvou skupin, a to podle toho, kdo je jejím zřizovatelem:

- **státní příspěvkové organizace** – zřizovatelem je stát (zřizovatelem je zpravidla organizační složka státu, ve většině případů ministerstvo),
- **nestátní příspěvkové organizace** – zřizovatelem jsou územní samosprávné celky, což jsou kraje a obce.

Pokud územní samosprávný celek rozhodl o zřízení své příspěvkové organizace, má povinnost vydat její zřizovací listinu. Rozhodnutí o zřízení příspěvkové organizace a schválení její zřizovací listiny je vyhrazeno:

- u krajů zastupitelstvu kraje⁴,
- u obcí zastupitelstvu obce⁵,
- u hlavního města Prahy zastupitelstvu hlavního města⁶.

Protože se v této práci budu zabývat nestátní příspěvkovou organizací zřízenou obcí, jsou tyto a následující kapitoly zaměřeny a týkají se především nestátních příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem jsou územní samosprávné celky.

1.2.3 Funkce příspěvkové organizace

Jak již bylo uvedeno, příspěvková organizace je zřízena a hospodaří podle zvláštního zákona, nikoliv podle obecné úpravy obsažené v obchodním zákoníku.

Zákon nedefinuje kdy a za jakých podmínek vznikne územnímu samosprávnému celku potřeba zřídit si k plnění úkolů ve své samostatné působnosti právě příspěvkovou organizaci jako vhodný typ organizace pro konkrétní činnost, kterou potřebuje zabezpečit. Pouze stanoví, že činnost, pro kterou je příspěvková organizace zřízena, by

⁴ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, § 35 odst. 2 písm. j), ve zn. poz. před.

⁵ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 84 odst. 2 písm. d), ve zn. poz. před.

⁶ Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, § 59 odst. 2 písm. i), ve zn. poz. před.

měla být zpravidla nezisková. Příspěvková organizace není zřizována za účelem podnikání, ale naopak pro výkon činností, které jsou v zájmu jejího zřizovatele (obce nebo kraje) a jeho občanů.

Lze se však domnívat, že územní samosprávný celek zřizuje příspěvkovou organizaci pro činnosti, které jsou hospodářsky rozvinuté, a z tohoto důvodu je proto vhodné, aby organizace, která je vykonává, měla postavení právnické osoby. Zároveň však příspěvková organizace má prostor svého hospodářského působení omezený, protože převážně vykonává nerentabilní činnosti. Ztrátovost takových činností musí být pokryta z prostředků zřizovatele. Z tohoto důvodu nemůže příspěvková organizace svobodně rozhodovat o svěřeném majetku a ani nemůže vstupovat do všech přípustných smluvních vztahů.⁷

1.2.4 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

Podobně jako zřízení příspěvkové organizace a další náležitosti týkající se příspěvkových organizací, upravuje ZRPUR také její finanční hospodaření.

Peněžní prostředky příspěvkové organizace mají dva možné zdroje. Prvním jsou finanční prostředky získané vlastní činností a druhým peníze, které získává z rozpočtu svého zřizovatele, tedy obce či kraje. Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizace zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Příspěvek je koncipován jako saldo mezi výnosy příspěvkové organizace a jejími náklady, pokud jsou její plánované výnosy menší než provozní náklady, které zřizovatel uznává pro její roční rozpočet. Poskytnutí příspěvku zřizovatelem musí proběhnout peněžní formou.⁸

Mimo jiné příspěvková organizace hospodaří s prostředky svých fondů, kterými jsou:

- rezervní fond,
- investiční fond,

⁷ PETEROVÁ, H. Práva a povinnosti územního samosprávného celku ve vztahu k příspěvkovým organizacím. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. 2007. č.4/2007. Str. 9.

⁸ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 28 odst. 1 a 2, ve zn. poz. před.

- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb,

dále s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí. V případě, že příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít, ale jen ve prospěch své hlavní činnosti, jiné použití tohoto zisku může povolit pouze zřizovatel.⁹

Zřizovatel může své příspěvkové organizaci uložit v případech stanovených zákonem odvod do svého rozpočtu. Jde o tyto případy¹⁰:

- plánované výnosy překračují plánované výdaje p.o., a to jako závazný ukazatel rozpočtu – tento odvod zřizovatel stanoví již při schválení rozpočtu organizace,
- investiční zdroje organizace jsou větší než jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele,
- organizace porušila rozpočtovou kázeň.

Vztah rozpočtu příspěvkové organizace k rozpočtu jejího zřizovatele by měl být stabilizován tak, aby v průběhu roku nedocházelo k jeho zbytečným změnám v neprospěch organizace.

1.2.5 Majetek příspěvkové organizace

K provozování své činnosti potřebuje každý podnikatelský subjekt nějaký majetek. Nejinak je tomu i v případě neziskových, konkrétně příspěvkových organizací.

„Snad každá nezisková organizace má nějaký majetek. Samotná existence majetku v neziskové organizaci však nemusí nutně znamenat, že nezisková organizace tento majetek vlastní.“¹¹

⁹ REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. Základy ekonomiky, teorie a řízení. Praha: Ekopress. 2007. Str. 59. ISBN 978-80-86929-25-5.

¹⁰ PETEROVÁ, H. Hospodaření příspěvkové organizace. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. 2007. č.3/2007. Str. 18-19.

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků jsou v oblasti majetku opět řízeny ZRPUR. Majetek potřebný k zajištění chodu příspěvkové organizace a k provozování její činnosti, který je ve vlastnictví zřizovatele a ten jej poskytuje příspěvkové organizaci, se nepřevádí do vlastnictví organizace, ale pouze předává do správy k vlastnímu hospodářskému využití v příspěvkové organizaci. Současně se podle zákona musí stanovit taková majetková práva, která umožňují příspěvkové organizaci svěřený majetek a současně i majetek získaný její vlastní činností spravovat pro hlavní účel, k němuž byla příspěvková organizace zřízena.

„Jde o příkladný výčet majetkových práv, a to takových, která souvisejí s péčí řádného hospodáře, jako právo a povinnosti spojené s plným, efektivním a ekonomicky účelným využitím majetku v příspěvkové organizaci, stanovení povinnosti péče o ochranu, rozvoj a zvelebení majetku, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží atd. Příspěvkové organizace územně samosprávných celků nemají zcela jednoznačně vyřešenou otázku vlastnictví dalšího majetku, tedy toho majetku, který vznikl nebo byl pořízen přímo příspěvkovou organizací.“¹²

Vzhledem k tomu, že tato problematika možnosti vlastnit a nabývat majetek příspěvkovými organizacemi zřízenými územními samosprávnými celky nebyla v zákoně vyřešena zcela úplně a jednoznačně, vydalo Ministerstvo financí k této problematice stanovisko.

Z důkladného rozboru právního stavu, který Ministerstvo financí provedlo, vyplynulo, že příspěvkové organizace zřízené obcí nebo krajem mohou být a jsou vlastníky majetku.

¹¹ STUHLÍKOVÁ, H. *Zdaňování neziskových organizací*. 6. aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-434-7. Str. 75.

¹² STUHLÍKOVÁ, H. *Zdaňování neziskových organizací*. 6. aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-434-7. Str. 76.

Příspěvkové organizace zřízené obcí nebo krajem mohou být vlastníky majetku získaného¹³:

1. darem,
2. děděním,
3. na základě zákona,
4. na základě smluvních vztahů,
5. vlastní činností z vlastních zdrojů (např. z doplňkové činnosti).

Příspěvkové organizace zřízené obcí nebo krajem tedy používají majetek:

- zřizovatele svěřený do správy,
- získaný na základě výpůjčky či jiného bezúplatného užívání,
- získaný na základě nájemní nebo podnájemní smlouvy využívaný k doplňkové činnosti,
- vlastní.

Majetek, který zřizovatel vlastnil a předal příspěvkové organizaci do správy a k užívání, zůstává ve vlastnictví zřizovatele. Jeho majetkem je ale také majetek, který sice příspěvková organizace pořídila, ale pořídila jej z účelových prostředků zřizovatele. U toho majetku jsou podle zákona vymezena majetková práva, která určí zřizovatel a která jsou uvedena ve zřizovací listině.

„Vlastním majetkem příspěvkové organizace se staly práva, pohledávky a závazky, které jí byly do vlastnictví převedeny přímo zákonem. V jejím vlastnictví pak nadále zůstane i majetek z těchto zdrojů pořízený a dále i majetek získaný od cizích subjektů darem, dědictvím a majetek pořízený z vlastních zdrojů.

¹³ Zprávy MF České republiky pro finanční orgány obcí a krajů. Ministerstvo financí ČR. 2003. Stanovisko Ministerstva financí k problematice vlastnictví majetku příspěvkových organizací zřízených obcí a krajem. čj.: 124/43 515/2002 ze dne 28. ledna 2003.

Pokud tedy územní samosprávný celek jako zřizovatel předal svůj majetek své příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, tato příspěvková organizace hospodaří s majetkem územního samosprávného celku. To znamená, že o tomto majetku účtuje na příslušných účtech a odepisuje jej prostřednictvím účetních odpisů. Zřizovatel již tento předaný majetek nesleduje.¹⁴

Podle novely ZRPUR účinné od 1.4.2009 hospodaří p.o. se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Dále pak novela tohoto zákona uvádí, že p.o. nabývá majetek pro svého zřizovatele, nestanoví-li zákon jinak. Do svého vlastnictví může p.o. nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to

- a) bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- b) darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- c) děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je p.o. povinna dědictví odmítnout, nebo
- d) jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.¹⁵

1.2.6 Zdaňování příspěvkových organizací

Zdaňování neziskových organizací není totožné jako zdaňování poplatníků, kteří jsou založeni za účelem podnikání. „Neziskové organizace mohou být plátcí a poplatníky všech daní z příjmů, většinou však je u nich uplatňován omezený daňový režim.“¹⁶

Jelikož je příspěvková organizace taktéž neziskovou organizací, které zákon o **dani z příjmu**¹⁷ vymezuje jako poplatníky, kteří nebyli zřízení či založeni za účelem

¹⁴ Zprávy MF České republiky pro finanční orgány obcí a krajů. Ministerstvo financí ČR. 2003. Stanovisko Ministerstva financí k problematice vlastnictví majetku příspěvkových organizací zřízených obcí a krajem. čj.: 124/43 515/2002 ze dne 28. ledna 2003.

¹⁵ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 27, ve zn. poz. před.

¹⁶ REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. Základy ekonomiky, teorie a řízení. Praha: Ekopress. 2007. Str. 155. ISBN 978-80-86929-25-5.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve zn. poz. před.

podnikání, má zdaňování jejích příjmů také svá specifika. Toto vymezení zahrnuje obecně ty organizace, jejichž primárním cílem je něco jiného než zisk.

„Obecně jsou předmětem daně z příjmů právnických osob příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U neziskových subjektů je předmět daně vymezen úžeji, dani podléhají v zásadě pouze příjmy z činností, ze kterých dosahují zisku.“¹⁸

Neziskový subjekt může mít různý příjem a tento příjem se daní z příjmů nemusí dotýkat vůbec. Pro samotné posouzení příjmů je proto důležité, v jakém účetnictví se účtuje o skutečnostech, které se týkají neziskové organizace.

Předmětem daně z příjmů jsou veškeré příjmy, které poplatník dosahuje ze svých aktivit, činností nebo z nakládáním se svým majetkem. Avšak na druhé straně jsou vymezeny určité příjmy, které se nezdaňují daní z příjmů, a to proto, že nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od zdanění osvobozeny.¹⁹

Zákon dělí příjmy, které poplatníkovi vzniknou na²⁰:

A. Příjmy, které nejsou předmětem daně

1. příjmy, které obecně nejsou předmětem daně z příjmů (např. příjmy získané nabytím akcií, zděděním, darováním)
2. speciální příjmy, které jsou výhradně u neziskových subjektů mimo předmět daně
 - příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání – příjem není předmětem daně pouze za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší

¹⁸ HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. Brno: Masarykova univerzita. 2004. Str. 81. ISBN 80-210-3501-3

¹⁹ STUHLÍKOVÁ, H. *Zdaňování neziskových organizací*. 6. aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-434-7. Str. 18.

²⁰ STUHLÍKOVÁ, H. *Zdaňování neziskových organizací*. 6. aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-434-7.

B. Příjmy, které jsou předmětem daně

1. příjmy od daně osvobozené (např. členské příspěvky)
2. příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně
3. příjmy zdaňované v samotném základu daně
4. příjmy zahrnované do základu daně z příjmů

„Základem daně z příjmů je rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje při respektování jejich věcné a časové souvislosti. Do příjmů vstupujících do základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené od daně z příjmů. Pro poplatníky – neziskové subjekty, je-li výše uvedené dodrženo, znamená to, že do základu daně z příjmů se zahrnují příjmy z hospodářské činnosti a příjmy ze ziskové hlavní činnosti.“²¹

„Základ daně z příjmů právnických osob pro neziskové organizace je vymezen jako součet dílčích základů daně za činnosti, které jsou posláním organizace, pokud příjmy přesahují související náklady a dílčích základů daně za oblast podnikatelské činnosti.“²²

Neziskové organizace se mohou stát i plátcem **daně z přidané hodnoty**. Předmětem daně z přidané hodnoty jsou zdanitelná plnění uskutečněná v tuzemsku při podnikání, a to i v případě, že se jedná o činnost vykazující všechny znaky podnikání kromě jediného – je prováděna podnikatelem. Ze zákona o DPH vyplývá, že i činnosti vykonávané neziskovými organizacemi jsou zdanitelným plněním a jsou předmětem daně. Neziskové organizace jsou osobami povinnými k dani pouze tehdy, uskutečňují-li ekonomické činnosti. Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících služby, činnost vykonávaná podle zvláštních právních předpisů, a také využití hmotného a nehmotného majetku k získání příjmů.²³

²¹ REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: Ekopress. 2007. Str. 158. ISBN 978-80-86929-25-5.

²² HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. Brno: Masarykova univerzita. 2004. Str. 82. ISBN 80-210-3501-3.

²³ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 6. aktual. vyd. Olomouc: ANAG. 2004. Str. 145 – 146. ISBN 80-7263-220-5.

Hranicí, po jejímž překročení vznikne osobě povinné k dani se zaregistrovat jako plátce DPH, je hodnota obrátu 1 mil. Kč a to nejdéle za předcházejících 12 kalendářních měsíců. Dále také vznikne neziskové organizaci povinnost přiznat a zaplatit daň z přidané hodnoty jako osobě identifikované k dani. Touto osobou se stane nezisková organizace neuskutečňující ekonomické činnosti, pokud pořídí zboží z jiného členského státu v hodnotě přesahující 326 000 Kč v kalendářním roce, nebo je jí zasíláno zboží, které je předmětem spotřební daně.

1.2.7 Zrušení příspěvkové organizace

Jak vyplývá z názvu práce budu se zabývat převedením činnosti z jednoho subjektu na druhý. Proto dojde u jednoho subjektu, konkrétně příspěvkové organizace, ke zrušení a převedení jeho činnosti na jiný subjekt. Na druhé straně dojde k založení a vzniku druhého nového subjektu, konkrétně některé z forem obchodní společnosti, na který bude převedena činnost a ostatní náležitosti zrušené příspěvkové organizace.

Ke zrušení příspěvkové organizace, kterou založila obec, dochází dnem určeným zřizovatelem, obcí, v rozhodnutí, jímž zřizovatel též určí, v jakém rozsahu přecházejí práva a závazky na nové nebo přejímací organizace. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení příspěvkové organizace, přecházejí dnem uvedeným v jeho rozhodnutí o zrušení její práva a závazky na zřizovatele. O zrušení příspěvkové organizace zřízené obcí rozhoduje a hlasuje zastupitelstvo obce, která tuto organizaci zřídila.²⁴

1.3 Obchodní společnost

1.3.1 Založení a vznik obchodní společnosti

Aby mohla být činnost příspěvkové organizace převedena, musí být založen a vzniknout nový subjekt. Novým subjektem, na který bude převedena činnost příspěvkové organizace, bude obchodní společnost, konkrétně společnost s ručením omezeným.

²⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 27 odst. 3, ve zn. poz. před.

Prvním krokem vedoucím k založení společnosti s ručením omezeným je sepsání společenské smlouvy. Společenská smlouva musí být sepsána formou notářského zápisu, musí mít písemnou formu a podpisy na ní musí být úředně ověřeny. Společenská smlouva upravuje práva a povinnosti společníků. Pokud je však společnost s ručením omezeným založena pouze jedním zakladatelem, pak tento jeden zakladatel pro založení nové společnosti sepíše pouze zakladatelskou listinu, která musí mít taktéž formu notářského zápisu a obsahuje stejné podstatné části jako společenská smlouva.²⁵

V dalším kroku dochází ke složení vkladů. Způsob složení je stanoven ve společenské smlouvě. Obvykle dochází ke složení vkladů na bankovní účet, který je založen na jméno správce vkladů. Potvrzení o vložení vkladů vydané bankou slouží jako jeden ze zakladatelských dokumentů. Vznikem společnosti se stávají vklady jejím majetkem a společnost s nimi může volně disponovat.

Obchodní společnosti musí mít příslušná živnostenská oprávnění ve vztahu k jejich předmětu podnikání. Proto si musí také společnost s ručením omezeným opatřit a mít živnostenská oprávnění na všechny činnosti, které provozuje.

Na rozdíl od založení vzniká společnost s ručením omezeným dnem, ke kterému je zapsána do obchodního rejstříku. Návrh na zápis do obchodního rejstříku se musí podat místně příslušnému krajskému soudu (podle sídla společnosti). Návrh musí být podán do 90 dnů od založení společnosti, tedy sepsání společenské nebo zakladatelské smlouvy. K podání návrhu na zápis společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku je nutné připojit řadu příloh (např. ověřené kopie živnostenských oprávnění, společenská smlouva ve formě notářského zápisu, prohlášení správce vkladu, výpis z rejstříků trestů jednatele, podpisový vzor jednatele aj.). Podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku je posledním krokem směřujícím ke vzniku společnosti s ručením omezeným.²⁶

²⁵ BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. Ostrava. Anago. 2006. Str. 43. ISBN 80-7263-338-4

²⁶ KORÁB, V., MICHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti*. Brno. Computer Press. 2005. ISBN 80-251-0592.

1.3.2 Obecná charakteristika společnosti s ručením omezeným

Jak jsem již uvedl, obchodní společností, na kterou bude převedena činnost příspěvkové organizace, bude společnost s ručením omezeným. Společnost s ručením omezeným je kapitálovou obchodní společností a jako každá forma obchodních společností má svá specifika.

Společnost s ručením omezeným vymezují § 105 – 153 písm. e) obchodního zákoníku²⁷. Společnost s ručením omezeným je v obchodním zákoníku definovaná jako společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku.

Spol. s r.o. se zakládá uzavřením společenské smlouvy, která upravuje práva a povinnosti společníků. Společnost s ručením omezeným pak vzniká dnem, ke kterému je zapsána do obchodního rejstříku. Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být splaceno celé emisní ážio a na každý peněžitý vklad musí být splaceno nejméně 30 %. Celková výše splacených peněžitých vkladů spolu s hodnotou splacených nepeněžitých vkladů musí však činit alespoň 100 000 Kč. Je-li však společnost založena jedním zakladatelem, může být zapsána do obchodního rejstříku, jen když je v plné výši splacen její základní kapitál.

Firma společnosti musí obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“, plně však postačí zkratka „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“.

Společnost s r.o. může být založena jednou osobou, ale maximálně může mít 50 společníků.

Společenská smlouva

Společenská smlouva musí obsahovat alespoň

- a) firmu a sídlo společnosti,
- b) určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,

²⁷ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve zn. poz. před.

- c) předmět podnikání (činnosti),
- d) výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splácení vkladu,
- e) jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti,
- f) jména a bydliště členů první dozorčí rady, pokud se zřizuje,
- g) určení správce vkladu,
- h) jiné údaje, které vyžaduje zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník ve zn. poz. před.

Společenská smlouva může také dále určit, že společnost vydá stanovy, které upraví vnitřní organizaci společnosti a podrobněji některé záležitosti obsažené ve společenské smlouvě.

Ručení společnosti a společníků

Ručení spol. s r.o. upravuje § 106 obchodního zákoníku. Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem o splacení všech vkladů do obchodního rejstříku ručení společníků zaniká.²⁸

Základní kapitál společnosti

Výše základního kapitálu společnosti s ručením omezeným musí činit alespoň 200.000 Kč. Výše vkladu jednoho společníka musí činit alespoň 20.000 Kč. Pro výši základního kapitálu musí být splněny obě tyto podmínky. To znamená, že v případě, že společnost bude mít jednoho zakladatele, bude jeho vklad činit 200.000 Kč. Na druhou stranu pokud by společnost měla maximální počet společníků, tedy 50, pak by výše jejího základního kapitálu byla nejméně 1 000.000 Kč. Na ZK se může každý společník účastnit pouze jedním vkladem. Výše vkladu nemusí být pro společníky stejná, pro jednotlivé společníky může být stanovena rozdílně, musí však být dělitelná na celé

²⁸ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve zn. poz. před.

tisíce. Na splacení vkladu mohou být použity i nepeněžité vklady. V tomto případě však musí být ve společenské smlouvě uveden předmět nepeněžitého vkladu a částka, kterou se započítává na vklad společníka.²⁹

Orgány spol. s r.o.

Statutárním orgánem společnosti je jeden nebo více jednatelů. V případě, že je ve společnosti více jednatelů, je oprávněn jednat jménem společnosti každý z nich samostatně, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Jednatele jmenuje valná hromada z řad společníků. Jednatelé jsou oprávněni k obchodnímu vedení společnosti, v případě více jednatelů se k rozhodnutí o obchodním vedení společnosti vyžaduje souhlas většiny jednatelů.

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Rozhoduje o důležitých otázkách týkajících se společnosti. Činnosti patřící do působnosti valné hromady jsou uvedeny v §125 odst. 1 obchodního zákoníku. Jednou z nejvýznamnějších povinností a práv valné hromady je rozdělení hospodářského výsledku, což představuje rozdělení podílu na zisku společníkům. Valné hromady se společník zúčastňuje osobně nebo v zastoupení zmocněncem na základě písemné plné moci. Valná hromada se svolává nejméně jednou za rok. Valná hromada je schopná usnášení, jsou-li přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu všech hlasů. Každý společník má jeden hlas na každých 1000 Kč svého vkladu, pokud společenská smlouva neurčuje jinak.

Dalším orgánem, jehož zřízení je v kompetenci společníků, je **dozorčí rada**. Dozorčí rada není povinným orgánem, zřizuje se, stanoví-li tak společenská smlouva nebo zvláštní zákon. Dozorčí rada je kontrolním orgánem, má za úkol dohlížet na činnost jednatelů, nahlížet do obchodních a účetních knih a jiných dokladů a kontrolovat tam obsažené údaje přezkoumávat řádnou, mimořádnou a konsolidovanou účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. Své vyjádření předkládá valné hromadě a podává jí zprávy. Členové dozorčí rady jsou voleni valnou hromadou,

²⁹ KORÁB,V., MICHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti*. Brno. Computer Press. 2005. ISBN 80-251-0592.

přičemž člen dozorčí rady nemůže být jednatelem společnosti. Dozorčí rada musí mít alespoň 3 členy.³⁰

1.3.3 Obchodní společnost ve vlastnictví obce

Zákon o obcích umožňuje obcím zakládat a zřizovat právnické osoby pro výkon samostatné působnosti, nestanoví-li zákon jinak. Podobně jako zákon o obcích tak i ZRPUR uvádí, že územní samosprávný celek může založit k plnění svých úkolů a zabezpečení veřejně prospěšných činností obchodní společnost.³¹ Územní samosprávné celky mohou založit obchodní společnost pouze ve dvou formách, a to společnost s ručením omezeným a akciovou společnost. V zákoně je také přesně stanoveno za jakým účelem mohou být obchodní společnosti územními samosprávnými celky zakládány.

Ve většině případů jsou obce jedinými společníky jimi založených obchodních společností.

Obchodní společnosti, v případech kdy je obec či kraj jediným společníkem, jsou založeny za konkrétním účelem a plní pro svého zakladatele konkrétní úkoly. Společnost dostává za tyto úkoly zapláceno přímo z rozpočtu obce. Tato společnost může samozřejmě poskytovat služby v rámci předmětu svého podnikání nejen svému zakladateli, ale i dalším osobám jako každá společnost s ručením omezeným.

Hlavní specifikum těchto společností je v tom, že územní samosprávný celek (tedy obec nebo kraj) vkládá do těchto společností část svého majetku a financí, se kterými hospodář – tedy veřejné prostředky. Může jít například o tvorbu základního kapitálu tvořeného peněžitými i nepeněžitými vklady nebo o správu majetku na základě nejrůznějších smluv aj.³²

³⁰ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve zn. poz. před.

³¹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve zn. poz. před.

³² NETOLICKÝ, M. Obchodní tajemství nebo veřejná informace o společnosti založené obcí?. *Deník veřejné správy* [online]. 2008 [cit. 2009-03-04]. Dostupný z WWW: <http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6318204>.

Z hlediska vystupování v právních vztazích se tato obchodní společnost chová jako všechny ostatní soukromoprávní subjekty, ale z důvodu financování z veřejných financí a spravování veřejného majetku má zastupitelstvo obce právo na informace o hospodaření společnosti a její činnosti a na vznášení dotazů týkajících se dané společnosti. Zastupitelstvo obce také navrhuje zástupce obce do orgánů obchodních společností, v nichž má obec majetkovou účast a mimo jiné deleguje zástupce obce na valnou hromadu obchodní společnosti.³³

³³ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, §84, ve zn. poz. před.

2 Analýza problému a současné situace

2.1 Charakteristika organizace

Základní údaje³⁴

Název organizace:	Zeleň a vodstvo Žamberk p.o.
IČ:	40526515
DIČ:	CZ 40526515
Sídlo organizace:	Žamberk, ul. Zemědělská 1003, PSČ 564 01
Právní forma:	Příspěvková organizace
Zřizovatel:	Město Žamberk, Masarykovo náměstí 166, 564 01 Žamberk
Zřízení organizace:	1.1.1996
Statutární orgán:	ředitel organizace – zastupuje organizaci navenek a je oprávněn jednat jménem organizace ve všech věcech

Zeleň a vodstvo Žamberk p.o. byla zřízena 1.1.1996 jako příspěvková organizace rozhodnutím zastupitelstva města Žamberk. Tato příspěvková organizace má obecně prospěšné poslání, které spočívá zejména v udržování, rekonstrukci a zlepšování stavu veřejné zeleně. Služby, které organizace poskytuje zajišťují odbornou péči o veškerou zeleň, která je významnou složkou životního prostředí.

2.1.1 Hlavní účel zřízení organizace a předmět činnosti

Hlavním účelem příspěvkové organizace Zeleň a vodstvo Žamberk, která je zřízena městem Žamberk, je především správa a provozování svěřeného majetku, péče o lesy a majetek v lesním hospodářství, poskytování služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost, těžba dřeva. Dále pak služby v rybníkářství, péče o rybníky a majetek v rybníčním hospodářství. Dalšími činnostmi, kterými se tato příspěvková organizace

³⁴ Tato příspěvková organizace je fiktivní, je vytvořena pouze pro účel zpracování této práce a všechny údaje týkající se její existence jsou smyšlené.

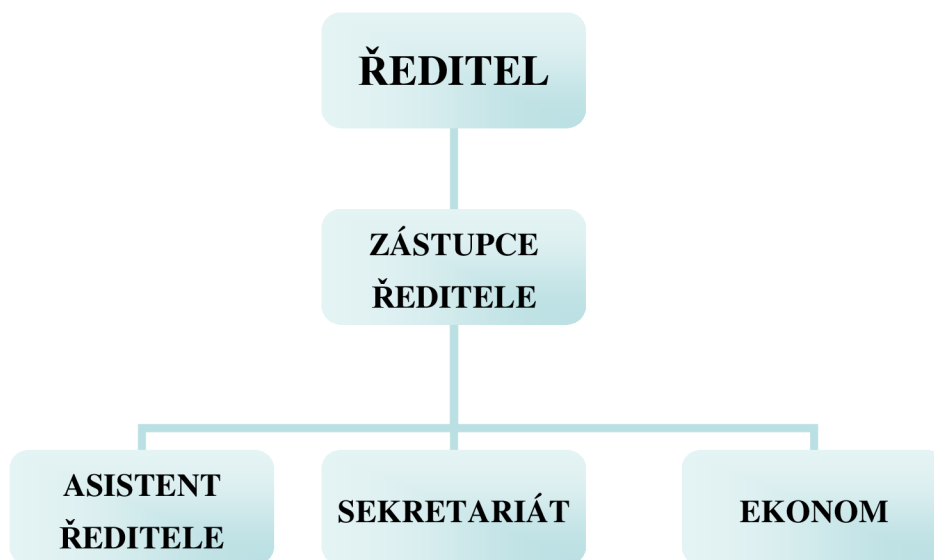
zabývá je poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví, provádění zahradních a parkových úprav.

V doplňkové činnosti organizace podniká v oblasti zakládání a údržby zeleně. Organizace realizuje rozmanité zakázky týkající se údržby, zakládání a rekonstrukci všech typů zeleně (odborné ošetření dřevin, řez a asanace stromů a keřů). Dále organizace provádí realizaci zahrad a veřejné zeleně, komplexní údržbu, zakládání a regeneraci trávníků, výsadbu a péči o stromy, keře a květinové záhony.

2.1.2 Statutární orgány a organizační struktura

Statutární orgánem je ředitel příspěvkové organizace. Ředitel zastupuje organizaci v plném rozsahu. Po dobu nepřítomnosti ředitele zastupuje organizaci zástupce ředitele v rozsahu daném pověřením k zastupování ředitele. Za organizaci mohou činit právní úkony jejím jménem i pracovníci, kteří jsou k tomu pověřeni ve vnitřních předpisech organizace.

Obrázek 2.2. Schéma organizační struktury



Zdroj: vlastní

2.2 Zhodnocení současného stavu a důvody převodu

Pokud bychom zhodnotili a zanalyzovali současný stav naší příspěvkové organizace, našli bychom řadu věcí, které je potřeba změnit a které znevýhodňují příspěvkovou organizaci vůči ostatním subjektům. Věci, které jsou bez chyb a nemají žádné nevýhody, nebo ve srovnání s výhodami nejsou tyto nevýhody příliš podstatné, není nutné měnit a transformovat. V opačném případě, kdy záporny převažují a oproti ostatním věcem či subjektům vytvářejí určité nevýhody a nejsou maximálně využitelné a účelné, je nutné provést změny, které povedou ke zlepšení situace. Tato situace nastává v našem případě. Nevýhody, které mají vliv na nepříliš efektivní chod příspěvkové organizace, si žádají změnu v podobě převodu činnosti na jinou formu podnikání.

Problémů u příspěvkové organizace se objevuje mnoho, některé jsou méně závažné, jiné více, některé mají krátkodobý charakter, jiné jsou dlouhodobějšího rázu. Ve výčtu nevýhod a analýze stavu příspěvkové organizace uvedu jen ty, o kterých se domnívám, že jsou hlavní a zásadní a ovlivňují negativně hospodaření organizace.

2.2.1 Odpisování hmotného majetku p.o.

Obecně zdaňováním příspěvkových organizací jako právnických osob, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, jsem se věnoval v teoretické části. Problém, kterému se chci věnovat v následující praktické části, se této oblasti nepochybně dotýká, jelikož daňové odpisy významně ovlivňují výši základu daně. Je to současně jedna z hlavních nevýhod a problémů příspěvkové organizace vůči konkurentům a ostatním subjektům, které vedou k převodu činnosti p.o. na obchodní společnost.

Tento problém se také týká otázky vlastnictví majetku příspěvkových organizací. Jak jsem uvedl v teoretické části, příspěvkové organizace hospodaří se svěřeným majetkem a nabývají majetek pro svého zřizovatele podle ZRPUR. Tento vztah příspěvkové organizace k majetku vede k tomu, že podle ZDP nemůže příspěvková organizace odepisovat majetek, který má pouze svěřený ve správě od svého zřizovatele.

Zákon o dani z příjmů, konkrétně § 28 odst. 1 uvádí, že hmotný majetek mohou odepisovat poplatníci, kteří **mají k tomuto majetku vlastnické právo**, organizační složka státu, příslušná hospodařit s majetkem státu, státní podnik, národní podnik a **státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu** (dále jen „vlastník“)³⁵. Zákon tedy umožňuje odepisovat hmotný majetek pouze státním příspěvkovým organizacím, které jsou tím pádem zvýhodněny oproti nestátním příspěvkovým organizacím, zřízeným obcí či krajem. Těm ZDP neumožňuje majetek používaný k jejich činnosti daňově odepisovat. Vzhledem k tomu, že tyto organizace mohou majetek odepisovat pouze účetně, si nemohou uplatnit odpisy jako daňově uznatelný náklad. To vede k tomu, že výše daňově uznatelných nákladů u p.o. je nižší než např. u společnosti s ručením omezeným.

Nestátní příspěvkové organizace mohou však také daňově odepisovat majetek, ale pouze takový, který příspěvková organizace vlastní a který nabyla úplatně, to znamená pořídila ho z vlastních zdrojů.

2.2.2 Stanovení základu daně z příjmů právnických osob

Další problém nastává při určování základu daně příjmů právnických osob u příspěvkové organizace. Je to spíše další nevýhoda oproti již zmiňované společnosti s ručením omezeným.

Příspěvková organizace by měla během roku členit své výnosy z hlavní a vedlejší činnosti, protože některé příjmy z hlavní činnosti nejsou předmětem daně z příjmů PO podle ZDP, konkrétně podle § 18 odst. 4 ZDP. Tento paragraf uvádí, že předmětem daně z příjmů PO nejsou příjmy, které plynou p.o. z činností, jež jsou posláním p.o., jestliže náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s těmito činnostmi převýší tyto příjmy. Kdežto příjmy z vedlejší činnosti předmětem daně jsou a tvoří základ daně. Společně s členěním výnosů by měla příspěvková organizace současně členit náklady vynaložené na tuto hlavní a vedlejší činnost, protože stejně tak jak nejsou tyto výnosy předmětem daně, tak nejsou náklady vynaložené na hlavní činnost daňově uznatelné.

³⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 28 odst. 1, ve zn. poz. před.

Pokud však p.o. během roku tyto dvě složky výnosů a nákladů ze své činnosti neodděluje, musí před stanovením základu daně svůj výsledek hospodaření snížit o výnosy z hlavní činnosti a zvýšit o náklady vynaložené právě na tuto hlavní činnost.

Pak může nastat situace, že příspěvková organizace a obchodní společnost např. spol. s r.o. mohou mít při stejných nákladech a výnosech ze své činnosti odlišnou daňovou povinnost. Je to způsobeno tím, že u příspěvkových organizací je většinou hlavní činnost ztrátová a převážná část nákladů je vázaná na tuto hlavní činnost, tudíž nejsou daňově uznatelné. Potom při samotném stanovení základu daně si může odečíst pouze náklady na vedlejší činnost, které nebývají v takové výši.

Pro bližší objasnění uvedu následující zjednodušené příklady³⁶.

Příklad 1: Společnost s ručením omezeným má výnosy ve výši 100 mil. Kč a náklady vynaložené na činnost společnosti jsou 50 mil. Kč.

Zisk = VH = výnosy – náklady = 100 mil. – 50 mil. = 50 mil Kč

Základ daně = 50 mil. Kč

Daň = 20% z 50 mil. Kč = 10 mil. Kč

Společnost s ručením omezeným si může uplatnit celkové náklady na dosažení a udržení příjmů, které vynaloží.

Příklad 2: Příspěvková organizace Zeleň a vodstvo Žamberk má stejné výnosy ze své činnosti, tedy 100 mil. Kč a náklady vynaložené na činnost organizace 50 mil. Kč.

Příspěvková organizace rozčlenila své výnosy a náklady takto:

výnosy	10 mil.	náklady	39 mil. hlavní činnost
výnosy	9 mil.	náklady	10 mil. hlavní činnost
výnosy	81 mil.	náklady	1 mil. vedlejší činnost

Základ daně = 81 mil. – 1 mil. = 80 mil. Kč

³⁶ Pro zjednodušení jsem nepoužil při výpočtu příkladů položky snižující základ daně § 20 ZDP a odčitatelné položky od ZD § 34 ZDP.

- pokud by p.o. neoddělovala během roku tyto složky, pak by musela výsledek hospodaření snížit o výnosy z hlavní činnosti podle ZDP, které nejsou předmětem daně a zvýšit o náklady s tímto související.

$Zisk = VH = \text{výnosy} - \text{náklady} = 100 \text{ mil.} - 50 \text{ mil.} = 50 \text{ mil Kč}$

Základ daně = $50 - 19 + 49 = 80 \text{ mil. Kč}$

Daň = 20% z 80 mil. = **16 mil. Kč**

2.2.3 Odpočet daně z přidané hodnoty

Jestliže jsem se zmínil o problémech týkajících se daně z příjmů právnických osob, pak bych měl zaostřit také na problém, který se týká DPH a možnosti uplatnit si nárok na odpočet daně.

Příspěvková organizace zřízená obcí je osobou povinnou k dani, pokud samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost a musí jako každá jiná osoba povinná k dani sledovat obrat pro registraci z této činnosti. Za ekonomickou činnost se rozumí například činnost výrobní, obchodní, poskytování služeb, atd. Proto lze předpokládat, že většina příspěvkových organizací uskutečňuje nějakou ekonomickou činnost a je osobou povinnou k dani.

V souvislosti s ekonomickou činností, kterou příspěvková organizace uskutečňuje a uplatněním nároku na odpočet u zdanitelného plnění, nám vzniká situace, která není pro příspěvkovou organizaci příznivá. Daný problém vyvstává v případě, kdy příspěvková organizace poskytuje služby svému zřizovateli v rámci jeho příspěvku na činnost dané p.o..

Příspěvková organizace ve vztahu ke svému zřizovateli může poskytovat své služby za úplatu, tedy komerční služby, nebo v rámci příspěvku od zřizovatele. To znamená, že zřizovatel poskytne p.o. určitou finanční částku na její provoz a ta mu za tento příspěvek poskytuje služby. V tomto případě, kdy p.o. vykonává služby pro svého zřizovatele v rámci příspěvku, to není považováno za uskutečněné zdanitelné plnění. Z hlediska ZDPH se příspěvek poskytnutý zřizovatelem nepovažuje za úhradu za uskutečněnou ekonomickou činnost. A proto nejsou výnosy za tyto služby považovány

za uskutečněné zdanitelné plnění a tudíž p.o. nemá u tohoto plnění nárok na odpočet daně. Konkrétně se jedná o plnění osvobozená bez nároku na odpočet uvedená v § 61 ZDPH.³⁷

V případě, že p.o. poskytuje v průběhu zdaňovacího období jak služby městu v rámci příspěvku, u kterého se nejedná o zdanitelné plnění, tak služby za úplaty třetím osobám, tedy ostatním zákazníkům, kterým své služby normálně fakturuje, v tomto případě se o zdanitelné plnění jedná, si p.o. nemůže uplatnit plný odpočet daně na vstupu. Nárok na odpočet má p.o. v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.

Pro bližší vysvětlení problému uvedu názorný příklad.

Příklad: Příspěvková organizace Zeleň a vodstvo Žamberk poskytuje služby městu Žamberk, výnosy z této činnosti jsou za ZO 5 mil. Kč, tyto služby jsou poskytovány v rámci příspěvku zřizovatele. Dále p.o. poskytla ve ZO služby třetím osobám a výnosy z této činnosti byly taktéž 5 mil. Kč. Celkové vstupy příspěvkové organizace za dané ZO byly 10 mil. Kč + 1,9 mil. Kč DPH.

V případě, že p.o. použije tato přijatá zdanitelná plnění pouze pro uskutečnění plnění uvedených v § 72 odst. 2 ZDPH, má nárok na odpočet v plné výši.

V našem případě to však neplatí:

P.O. → 5 mil. za služby městu v rámci příspěvku → není zdanitelným plněním

P.O. → 5 mil. za služby třetím osobám (fakturace) → jedná se o zdanitelné plnění

Vstupy: 10 mil. + 1,9 mil. DPH → musí se odpočet krátit

Koeficient³⁸ = $\sum \text{uskutečněná plnění s nárokem na odpočet} / (\sum \text{uskutečněná plnění s nárokem na odpočet} + \sum \text{uskutečněná plnění bez nároku na odpočet})$

Koeficient = 5 mil. / (5 mil. + 5 mil.) = 0,5

1,9 mil. x 0,5 = 0,95 mil. → nárok na odpočet daně

³⁷ Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 61, ve zn. poz. před.

³⁸ Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, § 76 odst. 2, ve zn. poz. před.

V našem případě, si však p.o. nemůže jako odpočet uplatnit celých 1,9 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že část příjmů plynoucích ze služeb není zdanitelným plněním, konkrétně služby poskytnuté městu Žamberk nejsou ZP, může si uplatnit pouze poměrnou část podle § 72 ZDPH. Vypočte si koeficient, který vyjde podle § 76 ZDPH 0,5 a může si tedy uplatnit polovinu z 1,9 mil. Kč, což je 950.000 Kč.

Obchodní společnost by tuto situaci nemusela řešit, protože by městu fakturovala své služby stejně jako jiným zákazníkům a tato plnění od města by byla taktéž zdanitelným plněním.

2.3 Důvody převodu činnosti

Všechny problémy, které jsem analyzoval a popsal v předchozích částech jsou samy o sobě důvodem k tomu, aby se něco změnilo. Existuje však řada dalších nevýhod a omezení, které z těchto problémů často vyplývají. Například, jaká společnost nebo subjekt, by zadala zakázku příspěvkové organizaci, která je limitována a omezena svým zřizovatelem v řadě případů, když si může vybrat některou z řady samostatných a nezávislých obchodních společností. I tato situace je součástí všech těch nevýhod, které se postupně objevují a znevýhodňují příspěvkovou organizaci vůči ostatní konkurenci.

Dalším záparem může být také zastaralý a zchátralý majetek, který má p.o. k dispozici. Vzhledem k tomu, že p.o. je prvotně zřízena většinou k vykonávání činností pro město, je tento majetek a zařízení dostačující, avšak v případě poskytování služeb jiným subjektům z hlediska podnikání, je toto zařízení nedostačující. Příspěvková organizace by sice potřebovala a uvítala nové stroje a vybavení, ale město jako zřizovatel k tomu nemá důvod. Zřizovatele mnohdy nezajímá, že p.o. chce podnikat, jemu stačí, že vybavení je dostačující k vykonávání služeb městu samotnému.

Převedení činnosti příspěvkové organizace na obchodní společnost, v našem případě na společnost s ručením omezeným, by celou řadu těchto problémů vyřešilo, ať už daňových či jiných. Majetek by byl ve vlastnictví společnosti, která by sama hospodařila a rozhodovala o pořízení nového vybavení. V souvislosti s tím, že by majetek měla ve vlastnictví sama společnost, bychom odstranili také problém

s odepisováním majetku a nová společnost by se po odstranění mnohých problémů stala více konkurenceschopnou.

3 Návrhy řešení

V názvu práce se objevuje slovo model, právě tato část práce by měla být jakýmsi modelem či návrhem, jak v situaci, kterou se ve své práci zabývám, postupovat a řešit ji. V této části je nastíněn vlastní návrh řešení při převodu činnosti příspěvkové organizace na obchodní společnost, jsou zde uvedeny jednotlivé kroky, které by měly postupně vést k cíli, tedy k tomu, aby činnost p.o. byla převedena na společnost s ručením omezeným. Je to pouze modelové řešení jedné z možných variant jako varianty v daném případě optimální.

3.1 Převod činnosti p.o. na společnost s ručením omezeným

3.1.1 Rozhodnutí orgánů obce – založení s.r.o.

Jelikož je příspěvková organizace zřízena určitým subjektem, v našem případě je zřízena obcí, rozhoduje o věcech týkajících se p.o. právě zřizovatel, tedy obec. Na zasedání zastupitelstva města, zřizovatele, by mělo zastupitelstvo nejdříve rozhodnout o založení subjektu, na který bude činnost p.o. převedena.

Jednotlivé kroky budu popisovat na mnou vytvořené, fiktivní p.o. Zeleň a vodstvo Žamberk, jejímž zřizovatelem je město Žamberk.

Nejprve tedy Zastupitelstvo města Žamberk rozhodne na svém zasedání o založení obchodní společnosti ZelVod Žamberk, s.r.o., jako nového subjektu, na který bude převedena činnost p.o., a schválí zakladatelskou listinu této společnosti. Zakladatelská listina musí mít podobu notářského zápisu. Zakladatelská listina se přikládá k návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku společně s ostatními zakladatelskými dokumenty, proto by měla mít společnost od notáře vyhotovených více kopií.

Pro názornost a uvedení do obrazu o tom, jak může vypadat zakladatelská listina společnosti s ručením omezeným, uvádím její příklad, který je součástí přílohy této práce. Konkrétně se jedná o zakladatelskou listinu společnosti ZelVod Žamberk, s.r.o., kterou jsem pro tuto fiktivní společnost vytvořil.

Po sepsání zakladatelské listiny, by mělo dojít ke složení základního kapitálu. Způsob složení vkladů je stanoven v zakladatelské listině. V našem případě, kdy je Město Žamberk jediným zakladatelem společnosti, dojde ke splacení celkového vkladu již před zápisem společnosti do obchodního rejstříku. Město Žamberk se účastní na základním kapitálu jako jediný společník peněžítým vkladem ve výši 200.000 Kč. Zároveň se Město Žamberk jako zakladatel stává správcem tohoto vkladu.

3.1.2 Přílohy potřebné k návrhu na zápis do obchodního rejstříku

Společnost s ručením omezeným je sepsáním zakladatelské listiny pouze založena, k jejímu vzniku dochází až dnem zapsání do obchodního rejstříku. K samotnému návrhu na zápis do obchodního rejstříku je třeba přiložit řadu dokumentů, které společnosti umožňují vykonávat dané činnosti. Jsou jimi živnostenská oprávnění, dále smlouvy, které jí umožňují využívat prostory k umístění sídla a ke své činnosti, což umožňuje nájemní smlouva. Pokud společnost vlastní nemovitost, kterou by k těmto účelům mohla využít, pak není nájemní smlouva potřeba. K návrhu se přikládá řada dalších nezbytných dokumentů, listin a potvrzení.

Nájemní smlouva

Vzhledem k tomu, že nově založená obchodní společnost nemá své sídlo, měla by učinit potřebné kroky k získání prostor, které jí budou k těmto účelům sloužit. Společnost ZelVod Žamberk, s.r.o. je jakýmsi nástupcem p.o. Zeleň a Vodstvo Žamberk, tudíž se dá předpokládat, že tato nově vzniklá obchodní společnost bude mít své sídlo ve stejných prostorách jako měla dosud p.o.. Společnost ZelVod Žamberk, s.r.o. musí o těchto prostorách uzavřít nájemní smlouvu s pronajímatelem, kterou pak přiloží k návrhu na zápis do obchodního rejstříku.

Živnostenská oprávnění

Společnost ZelVod Žamberk, s.r.o. musí získat živnostenská oprávnění na všechny činnosti, které bude provozovat. Tato oprávnění jsou nezbytná k tomu, aby společnost mohla podnikat. Živnostenské listy budou taktéž jednou z příloh k návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku.

Další dokumenty, které společnost přiloží k návrhu na zápis do obchodního rejstříku:

- notářský zápis: Zakladatelská listina,
- čestné prohlášení a podpisové vzory jednatele a čestná prohlášení členů dozorčí rady,
- výpis z rejstříku trestů pro jednatele jako zástupce společnosti. Tento výpis je dokladem o právní bezúhonnosti jednatele,
- výpis z katastru nemovitostí týkající se sídla společnosti,
- doložení o splacení peněžitého vkladu společníka,
- smlouva o zřízení a vedení běžného účtu pro správu vkladů.

Příloh k návrhu na zápis do OR může být celá řada, mnou uvedené jsou pouze základní.

3.1.3 Návrh na zápis spol. s r.o. do obchodního rejstříku

Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán do 90 dnů od založení společnosti u příslušného rejstříkového soudu, kterým je v našem případě Krajský soud v Hradci Králové. Při podání návrhu na zápis společnosti do OR musí být uhrazen soudní poplatek ve výši 5.000 Kč. Jednatel společnosti musí tento návrh podepsat a jeho podpis musí být úředně ověřen. K návrhu na zápis společnosti s ručením omezeným musí být přiloženy výše uvedené přílohy.

Dnem zapsání společnosti ZelVod Žamberk, s.r.o. do obchodního rejstříku dojde ke vzniku této společnosti a společnost se stane způsobilou k právním úkonům.

V příloze č. 2 je uveden návrh na zápis do obchodního rejstříku pro naši fiktivní společnost ZelVod Žamberk, s.r.o..

3.1.4 Rozhodnutí orgánů obce – zrušení p.o.

Po rozhodnutí zřizovatele, tedy Města Žamberk, o založení společnosti s ručením omezeným a potřebných úkonech vedoucích ke vzniku dané obchodní společnosti dojde ke zrušení příspěvkové organizace Zeleně a Vodstvo Žamberk, p.o.. O zrušení

příspěvkové organizace Zeleň a Vodstvo Žamberk, Zemědělská 1003, 564 01 Žamberk, rozhoduje Zastupitelstvo města Žamberk. V souvislosti se zrušením příspěvkové organizace dojde dnem zrušení p.o. podle § 27 ZRPUR k tomu, že všechna práva a závazky p.o., s výjimkou práv a povinností z pracovně právních vztahů, přejdou na Město Žamberk jako na zřizovatele. Toto však není žádoucím cílem, protože Město Žamberk nebude mít pro tyto zaměstnance práci a uplatnění. Proto navrhuji, aby těsně před zrušením p.o. zřizovatel rozhodl o přechodu zaměstnanců p.o. do spol. s r.o., pak bude p.o. zrušena bez zaměstnanců.

Po rozhodnutí o zrušení p.o. rozhodnou orgány města Žamberk dále o tom, že k okamžiku zrušení p.o. přejde většina úkolů příspěvkové organizace na obchodní společnost ZelVod Žamberk, s.r.o.

3.1.5 DPH při zrušení příspěvkové organizace

Jak jsem již zmínil, se zrušením p.o. dojde k tomu, že všechna práva a povinnosti p.o. přechází na zřizovatele. Samozřejmě přechází na zřizovatele také práva k majetku, který p.o. vlastnila. Práva přejdou na zřizovatele bezúplatně a ten se stane vlastníkem tohoto majetku.

Jelikož jsou p.o. i zřizovatel plátcí daně z přidané hodnoty, musíme vyřešit otázku DPH u tohoto majetku.

Podle § 13 odst. 3 ZDPH je převod vlastnického práva k majetku za úplatu na základě rozhodnutí státního orgánu nebo vyplývající ze zvláštního právního předpisu dodáním zboží. Odstavec 4 § 13 ZDPH uvádí, že za dodání zboží za úplatu se také považuje použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností, kterým se dle § 13 odst. 5 ZDPH rozumí poskytnutí obchodního majetku bez úplaty, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn nárok na odpočet DPH.³⁹

³⁹ Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, ve zn. poz. před.

To tedy znamená, že jestliže p.o. při pořízení tohoto majetku uplatnila nárok na odpočet DPH, jedná se při bezúplatném převodu vlastnických práv k majetku na zřizovatele o uskutečnění zdanitelného plnění. V případě, že však předmětem bezúplatného převodu těchto práv bude majetek, u kterého si p.o. neuplatnila nárok na odpočet DPH, pak se převod vlastnických práv k tomuto majetku nepovažuje za uskutečnění zdanitelného plnění.

Jestliže se tedy jedná o první případ, kdy předmětem převodu je majetek, u kterého si p.o. uplatnila nárok na odpočet, pak p.o. vystaví zřizovateli daňový doklad a základem daně bude pořizovací cena majetku, nebo pokud není tato pořizovací cena známa, pak celkové náklady vynaložené k okamžiku jeho dodání a to dle § 36 odst. 6 ZDPH.

3.1.6 Nákup majetku obchodní společností

Společnost ZelVod Žamberk, s.r.o., jako nově vzniklá obchodní společnost nemá prozatím žádný majetek ani zařízení, se kterým by mohla vykonávat svoji činnost.

Protože na společnost s ručením omezeným přechází okamžikem zániku p.o. většina úkolů příspěvkové organizace, znamená to, že bude vykonávat tytéž a podobné činnosti jako p.o., proto bude zřejmě potřebovat takéž podobné vybavení a zařízení k provozování své činnosti jako p.o..

Majetek příspěvkové organizace přechází po jejím zrušení do vlastnictví města, zřizovatele, který tento majetek má sice ve vlastnictví, ale nemá ho jak využít. Proto se spol. s r.o. rozhodne koupit sice již použité, ale stále funkční a společnosti prozatím postačující zařízení a majetek od města.

Město Žamberk tedy uzavře se společností ZelVod Žamberk, s.r.o. kupní smlouvu, jejíž předmětem je bývalý majetek p.o.. Poté zřizovatel vystaví obchodní společnosti na tyto movité věci, které jsou předmětem smlouvy, daňový doklad a spol. s r.o. vznikne závazek vůči Městu Žamberk. Společnost se tedy touto cestou dostane k majetku, který je nezbytný pro její činnost. Zařízení a stroje sice nejsou nové a moderní, ale společnosti by pro začátek měly stačit a později po svém rozjezdu a získání zákazníků a určité pozice na trhu si společnost může vydělat a pořídit nové modernější zařízení.

3.1.7 Přejchod zaměstnanců do s.r.o.

Všechna práva a povinnosti p.o. z pracovněprávních vztahů přejdou podle rozhodnutí Města Žamberk v souvislosti s převodem úkolů p.o. anebo jejich částí k jinému zaměstnavateli. Proto zaměstnanci, kteří byli dříve zaměstnáni u příspěvkové organizace, budou mít po jejím zrušení nového zaměstnavatele a to nově založenou a vzniklou společnost ZelVod Žamberk, s.r.o.. Tito zaměstnanci přecházejí z již zmíněného důvodu, a to převodu činnosti z jednoho subjektu na druhý, ke druhému subjektu, konkrétně naší obchodní společnosti, podle ustanovení § 338 - § 340 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.⁴⁰

Společnost s ručením omezeným takto získá své nové zaměstnance, kteří mají zkušenosti s prací v oboru, ve kterém bude společnost podnikat a působit.

3.1.8 Zvýšení základního kapitálu společnosti

Dalším rozhodnutím, které město, jako jediný společník, ohledně obchodní společnosti učiní, je rozhodnutí o peněžitém vkladu do této společnosti, čímž dojde k navýšení základního kapitálu společnosti s ručením omezeným. Město Žamberk by mohlo navýšit ZK vložením nepeněžitého vkladu, ale podle mého názoru je lepší varianta, kterou popisují dále.

Tímto rozhodnutím se město, jako společník obchodní společnosti, dostává do situace, kdy mu do okamžiku splacení tohoto vkladu vzniká závazek vůči společnosti tento vklad splatit.

Zároveň zastupitelstvo města rozhodne o způsobu, jakým dojde ke kapitalizaci společnosti a o výši peněžní částky, o kterou dojde k navýšení základního kapitálu společnosti.

V našem případě tedy Zastupitelstvo města Žamberk ve svém rozhodnutí mimo jiné připouští možnost a zároveň vydává souhlas k tomu, aby došlo k započtení peněžitých

⁴⁰ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve zn. poz. před.

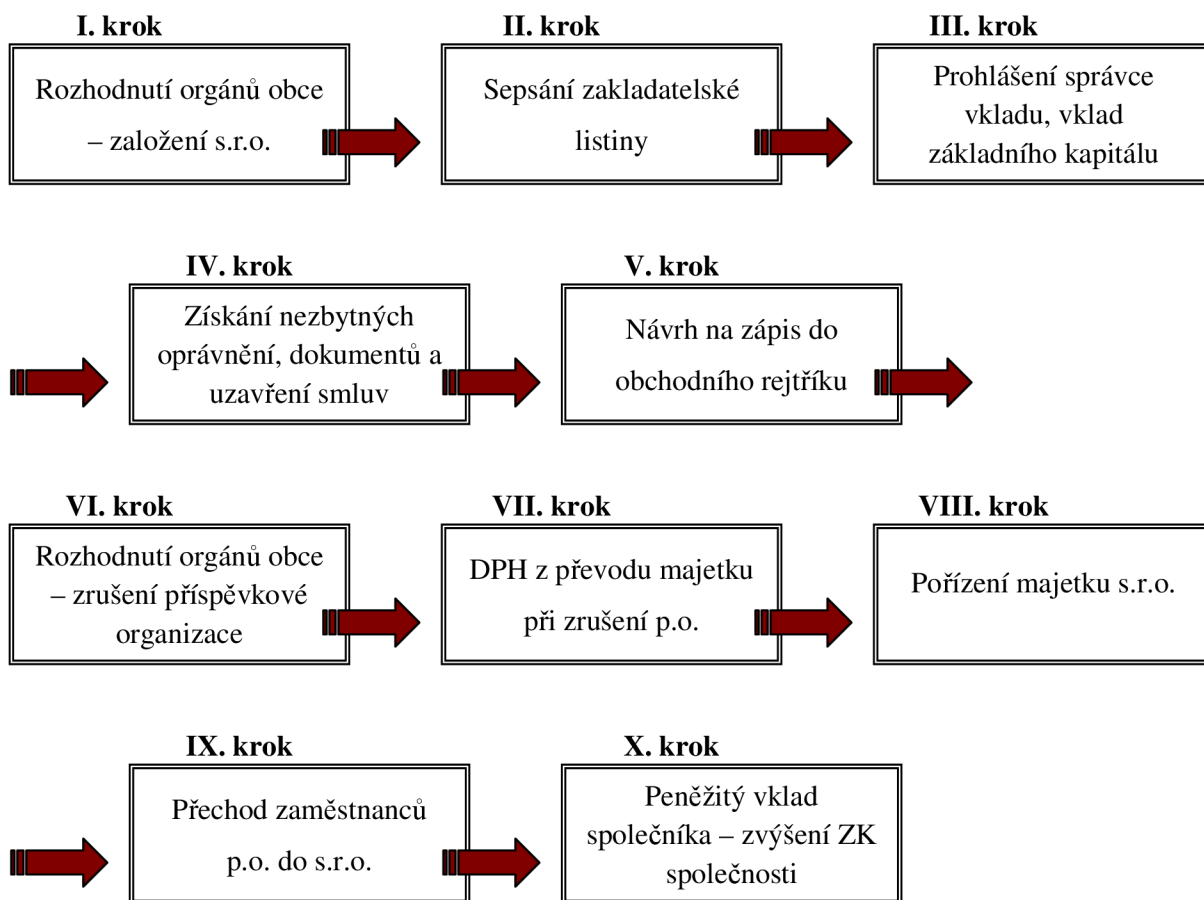
pohledávek Města Žamberk vůči společnosti ZelVod Žamberk, s.r.o., proti části pohledávky společnosti na splacení peněžitého vkladu vůči městu.

Ohledně pohledávky Města Žamberk vůči obchodní společnosti, se vraťme k zpět k bodu, kdy společnost pořizovala movitý majetek od města, který město Žamberk nabylo po zrušení p.o. Zeleň a Vodstvo Žamberk. Společnost s ručením omezeným se dohodne s městem, že zaplatí prozatím pouze část kupní ceny, kterou jí město vyfakturovalo za tento majetek a zbytek částky, tedy neuhrazená pohledávka města, bude započten proti pohledávce společnosti vůči městu na splacení peněžitého vkladu. Částka, kterou společnost uhradila z kupní ceny, odpovídala částce daně z přidané hodnoty z celkové kupní ceny, protože se v tomto případě jedná o zdanitelné plnění a město má povinnost tuto částku odvést správci daně. V případě, že by nedošlo k částečné úhradě od obchodní společnosti, muselo by město provést úhradu DPH samo z vlastních zdrojů vzhledem k tomu, že tuto pohledávku, ve výši kupní ceny bez DPH, započteno oproti části pohledávky společnosti na splacení vkladu.

Rozhodnutí města, tedy společníka obchodní společnosti, o kapitalizaci společnosti musí mít formu notářského zápisu. Další důležitou částí tohoto kroku je uzavření dohody o započtení konkrétních pohledávek Města Žamberk s obchodní společností ZelVod Žamberk, s.r.o.. Na závěr se změny, které se týkají výše základního kapitálu společnosti, uvedou v zakladatelské listině, která se s těmito změnami opět uveřejní jako příloha v obchodním rejstříku. Nyní společnost podá návrh na zápis změn do obchodního rejstříku.

Tímto posledním krokem by měl být hotov převod činnosti příspěvkové organizace Zeleň a Vodstvo Žamberk na obchodní společnost ZelVod Žamberk, s.r.o.. A společnost může nyní zcela bez problému fungovat a podnikat.

Obrázek 3.3. Schéma průběhu převodu činnosti příspěvkové organizace zřízené obcí na obch.společnost



Zdroj: vlastní

Závěr

Ve své bakalářské práci jsem se zabýval návrhem na převod činnosti příspěvkové organizace zřízené obcí na obchodní společnost. Konkrétně jsem si zvolil jako formu obchodní společnosti společnost s ručením omezeným, protože si myslím, že je optimální variantou, ale nikoli jedinou. Samozřejmě, že bude na každém, kdo bude daný problém řešit a zpracovávat, pro jakou formu obchodní společnosti se rozhodne. Ale podle mého názoru je společnost s ručením omezeným opravdu optimální.

Zpočátku jsem si myslel, že řešení tohoto problému nebude příliš náročné, ale s postupem času a několika situacemi, kdy jsem se do této práce pořádně zamotal a poté blíže pochopil danou problematiku, jsem dospěl k názoru, že se jedná o velmi náročnou a dlouhou cestu, která je plná úskalí. Myslím si, že každý, kdo něco o této problematice ví, nebo kdo do ní bude chtít nahlédnout se mnou bude souhlasit.

Práci jsem rozdělil do tří částí. První část práce obsahuje zejména teoretická východiska a poznatky, které se týkají daného problému. Především objasnění pojmu příspěvkové organizace, jako jedné z forem neziskových organizací. Dále pak její vznik, financování, vymezení majetkových vztahů, její fungování, daňové dopady a zrušení. Problematiku nestátních p.o., jejich zřizování, změny, zrušení a další situace kolem těchto právnických osob řeší převážně ZRPUR. Tento zákon byl však k 1.4.2009 novelizován a některé problémy týkající se p.o. řeší odlišně než staré znění tohoto zákona. Zejména pak problematiku vlastnictví majetku u p.o., což je jedním z hlavních problémů řešených v této práci. Řekl bych, že novela zákona oproti starému znění ZRPUR objasňuje vlastnictví majetku p.o. jasněji, ale situaci p.o. z hlediska vlastnictví a nabývání majetku příliš nezlepšila, spíše zúžila a omezila jejich možnosti. V závěru teoretické části jsem uvedl obecný postup při zakládání obchodní společnosti spolu s charakteristikou obchodní společnosti ve vlastnictví obce a také stručnou charakteristiku společnosti s ručením omezeným, jako jedné z nejčastějších forem obchodních společností.

Druhá část mé práce je částí, v níž se snažím analyzovat a poukázat na situace, které v příspěvkové organizaci mohou vzniknout a vést k problémům, jež příspěvkové

organizaci znepríjemňují život. Hodnotím zde tedy stav, který může v p.o. nastat a porovnávám jednotlivé problémy s tím, jak na ně nahlíží příslušná ustanovení zákonů. Současně je tato část také jakýmsi souhrnem problémů a důvodů, které vedou p.o. a jejího zřizovatele k tomu, že se rozhodli převést činnost p.o. na společnost s ručením omezeným. V této části jsem také stručně představil a popsal fiktivní příspěvkovou organizaci, kterou jsem si vytvořil pro pozdější model převodu činnosti na obchodní společnost.

Třetí a závěrečná část práce je vlastně samotným modelovým řešením, kde je popsán a vytvořen vlastní model převodu činnosti příspěvkové organizace na společnost s ručením omezeným. Model je zpracován na fiktivní příspěvkové organizaci, kterou jsem si vytvořil jen pro tuto bakalářskou práci. Jsou zde popsány jednotlivé důležité kroky, jak v této situaci postupovat jak z pohledu zřizovatele, obce, tak z pohledu p.o. a obchodní společnosti.

Na závěr bych chtěl uvést, že ne pro každou p.o. zřízenou obcí je převod činnosti na obchodní společnost vhodným řešením její špatné nebo nevýhodné situace. Ne pro každou p.o. je tedy převod činnosti výhodný. K tomuto řešení by měly sáhnout zejména ty příspěvkové organizace a jejich zřizovatelé v případech, že p.o. chce více podnikat a více poskytovat služby pro ostatní, než jen svému zřizovateli. Výhodnost tohoto převodu činnosti p.o. na obchodní společnost je tedy tím větší, čím více p.o. poskytuje služby ostatním, třetím osobám. Pro uvedené příspěvkové organizace je tento převod vhodnou variantou a řešením.

Na druhé straně jsou však i jiné p.o., které své služby poskytují výhradně nebo většinou městu a třetím osobám poskytují své služby jen výjimečně. Právě pro ně by převod jejich činnosti na obchodní společnost nebyl vhodnou volbou a spíše by pro ně a jejich zřizovatele byl nevýhodný. Naopak je pro ně stále výhodnější forma příspěvkové organizace.

Seznam literatury

Knihy

- [1] BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. Ostrava. Anago. 2006. ISBN 80-7263-338-4
- [2] FRIČ, GOULLI. *Neziskový sektor v ČR*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. ISBN 80-86432-04-1.
- [3] HYÁNEK, V. *Ekonomika neziskových organizací*. Brno : Masarykova univerzita. 2004. 114 s. ISBN 80-210-3501-3.
- [4] KORÁB, V., MICHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti*. Brno. Computer Press. 2005. ISBN 80-251-0592.
- [5] MILION, R. *Zhodnocení hospodaření neziskové organizace*. Brno: Vysoké učení technické v Brně. Fakulta podnikatelská. 2008. 68 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.
- [6] POKORNÝ, J.: *Úspěšnost zaručena: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci*. Brno: Cerm 2004. 207 s. ISBN: 80-7204-348-X.
- [7] REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha : Ekopress, 2007. 187 s. ISBN 978-80-86929-25-5.
- [8] RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 6. aktual. vydání. Olomouc: ANAG. 2004. 199 s. ISBN 80-7263-220-5.
- [9] SCHAAD, M. *Neziskové organizace v ekonomické teorii*. Brno: Masarykova univerzita Brno, 1998. ISBN 80-210-1971-9.
- [10] STUHLÍKOVÁ, H. *Zdaňování neziskových organizací*. 6.aktual. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. ISBN 978-80-7263-434-7.

Zákony

- [1] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- [2] Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů
- [3] Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů
- [4] Zákon č. 235/2004 o DPH, ve znění pozdějších předpisů
- [5] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- [6] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- [7] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- [8] Zákon č. 586/1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- [9] Zprávy MF České republiky pro finanční orgány obcí a krajů. Ministerstvo financí ČR. 2003. Stanovisko Ministerstva financí k problematice vlastnictví majetku příspěvkových organizací zřízených obcí a krajem. čj.: 124/43 515/2002 ze dne 28. ledna 2003.

Internetové zdroje

- [1] *Business.center* [online]. 1998-2008 [cit. 2008-10-13]. Dostupný z WWW: <<http://business.center.cz/>>.
- [2] NETOLICKÝ, Martin. Obchodní tajemství nebo veřejná informace o společnosti založené obcí?. *Deník veřejné správy* [online]. 2008 [cit. 2009-03-04]. Dostupný z WWW: <<http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6318204>>.
- [3] *Podnikatel.cz* [online]. 2007-2009 [cit. 2009-01-23]. Dostupný z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/>>.
- [4] *Portál Veřejné správy České republiky* [online]. 2003-2009 [cit. 2009-03-13]. Dostupný z WWW: <http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/6966/place>.
- [5] *Veřejná správa online* [online]. 1998-2008 [cit. 2009-02-07]. Dostupný z WWW: <<http://www.obce.cz/>>.

Články

- [1] PETEROVÁ, H. Práva a povinnosti územního samosprávného celku ve vztahu k příspěvkovým organizacím. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. 2007. č.4/2007.

Seznam použitých zkratk

DIČ.....	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
IČ	identifikační číslo
MF	Ministerstvo financí ČR
OR.....	obchodní rejstřík
PO	právnícká osoba
p.o.	příspěvková organizace
PSC.....	poštovní směrovací číslo
VH	výsledek hospodaření
ZD	základ daně
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZDPH.....	zákon o dani z přidané hodnoty
ZO.....	zdaňovací období
ZP	zdanitelné plnění
ZRPUR.....	zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Seznam obrázků

OBRÁZEK 1.1. ČLENĚNÍ NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ	12
OBRÁZEK 2.2. SCHÉMA ORGANIZAČNÍ STRUKTURY	30
OBRÁZEK 3.3. SCHÉMA PRŮBĚHU PŘEVODU ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ OBCÍ NA OBCH.SPOLEČNOST	45

Seznam příloh

Příloha č. 1:	Zakladatelská listina
Příloha č. 2:	Kupní smlouva
Příloha č. 3:	Návrh na zápis do obchodního rejstříku

Příloha číslo 1

Zakladatelská listina společnosti ZelVod Žamberk, s.r.o.

Zakladatelská listina obchodní společnosti s ručením omezeným⁴¹

I. Obchodní firma a sídlo společnosti, trvání společnosti

Obchodní firmou společnosti je: Zeleň a vodstvo Žamberk s.r.o.

Sídlo společnosti je na adrese: Žamberk, ul. Zemědělská 1003, PSČ 564 01

Společnost je založena jediným společníkem - zakladatelem, a to na dobu neurčitou. Společnost vznikne dnem zápisu do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně.

II. Určení společníka

Jediným společníkem společnosti je Město Žamberk, Masarykovo náměstí 166, 564 01 Žamberk.

III. Předmět podnikání

Předmětem podnikání společnosti je:

- poskytování služeb pro zemědělství, lesnictví, rybářství a zahradnictví*
- zakládání a údržba zeleně*
- těžba a manipulace dřeva*
- výkon funkce lesního hospodáře*
- správa a údržba vodních toků*
- pronájem a půjčování věcí movitých*
- správa a údržba nemovitostí*

⁴¹ Zakladatelská listina je pouze vzorem neexistující společnosti s ručením omezeným a veškeré údaje a jména jsou smyšlené.

IV. Výše základního kapitálu a výše vkladu společníka

Výše základního kapitálu společnosti jako peněžního vyjádření souhrnu všech peněžitých a nepeněžitých vkladů činí 200.000,- Kč (slovy: dvě stě tisíc korun českých). Na tomto základním kapitálu se jediný společník – zakladatel – účastní peněžitým vkladem ve výši 200.000,- Kč (slovy: dvě stě tisíc korun českých), který jediný společník – zakladatel – splatí v plné výši v penězích před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku.

V. Správce vkladu

Správce vkladu je zakladatel.

VI. Obchodní podíl

Obchodní podíl představuje účast společníka na společnosti a z této účasti plynoucí práva a povinnosti. Jeho výše se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti.

Společník může mít pouze jeden obchodní podíl. Jestliže se společník účastní dalším vkladem, zvyšuje se odpovídajícím způsobem jeho vklad popřípadě i jeho obchodní podíl.

Společník může smlouvou převést svůj obchodní podíl na jinou osobu. Smlouva o převodu obchodního podílu musí mít písemnou formu a nabyvatel, který není společníkem, v ní musí prohlásit, že přistupuje ke společenské smlouvě, popřípadě stanovám. Podpisy musí být úředně ověřeny. Převodce ručí za závazky, které přešly převodem obchodního podílu.

Účinky převodu obchodního podílu nastávají vůči společnosti dnem doručení účinné smlouvy o jeho převodu.

Obchodní podíl se dědí. Zemře-li společník, je oprávněn vykonávat práva spojená s obchodním podílem dědic. Je-li více dědiců, musí se dohodnout, kdo z nich bude vykonávat práva spojená s obchodním podílem, nebo musí určit společného zmocněnce. Pokud se dědicové nedohodnou, určí na návrh společnosti osobu oprávněnou vykonávat práva spojená s obchodním podílem, do doby skončení řízení o dědictví, soud.

Rozdělení obchodního podílu je možné jen při jeho převodu nebo přechodu na dědice nebo právního nástupce společníka.

Jestliže má při rozdělení obchodního podílu vzniknout samostatný obchodní podíl, musí být zachována minimální výše vkladu 20.000,- Kč.

Obchodní podíl může být předmětem zástavního práva. Zástavní smlouva musí mít písemnou formu. Podpisy na zástavní smlouvě musí být úředně ověřeny. Zastavený obchodní podíl nelze po dobu trvání zástavního práva opětovně zastavit.

VII. Zvýšení základního kapitálu

- 1. Valná hromada může rozhodnout o zvýšení základního kapitálu společnosti peněžitým nebo nepeněžitým vkladem. Zvýšení základního kapitálu peněžitým vkladem je přípustné, jen když dosavadní peněžité vklady jsou zcela splaceny. Zvýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem je přípustné již před tímto splacením.*
- 2. Jednatel je povinen bez zbytečného odkladu podat návrh na zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku. Současně je povinen oznámit zakladateli rozhodnutí rejstříkového soudu a případné změny ve znění zakladatelské listiny, které z toho vyplývají, a to do 30 dnů ode dne rozhodnutí rejstříkového soudu.*
- 3. Valná hromada může rozhodnout, že společník je povinen přispět v tíživé situaci ve společnosti peněžitým plněním nad výši svého vkladu (příplatek). Hodnota příplatku nesmí být vyšší než polovina vkladu společníka.*

VIII. Snížení základního kapitálu

- 1. O snížení základního kapitálu rozhoduje valná hromada. Přitom se nesmí hodnota základního kapitálu společnosti a výše vkladu společníka snížit pod minimální hodnotu stanovenou obchodním zákoníkem.*
- 2. Jednatel je povinen zveřejnit snížení základního kapitálu a jeho výši do 15 dnů po rozhodnutí dvakrát po sobě s časovým odstupem 30 dnů, a to v Obchodním věstníku.*

3. *Oznámení musí být vyzváním věřitelům, aby své pohledávky ve lhůtě 90 dnů po posledním oznámení.*
4. *Při rozhodnutí o snížení základního kapitálu musí být současně určeno jakým způsobem společnost poskytne věřitelům, kteří včas přihlásí své pohledávky, zajištění nebo uspokojení jejich pohledávky.*
5. *Jednatel je povinen bez zbytečného odkladu podat návrh na zápis snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku za splnění podmínek dle obchodního zákoníku a na provedení změn v zakladatelské listině. Snížení základního kapitálu společnosti je platné ode dne, kdy rejstříkový soud provedl zápis do obchodního rejstříku.*

IX. Práva a povinnosti společníka

Společník je především oprávněn:

- 1) *Zakladatel jako jediný společník je oprávněn vykonávat působnost valné hromady.*
- 2) *Má právo kdykoliv žádat vysvětlení a informace od jednatele společnosti a nahlížet do všech dokladů společnosti.*
- 3) *Má právo na vydání stejnopisu roční účetní závěrky.*
- 4) *Má právo na podíl a zisku.*
- 5) *Má právo kdykoliv navrhnout, aby byla provedena kontrola účtů, závazků a činnosti společnosti, stavu pokladny. Kontrolu provádí společník za účasti jednatele.*
- 6) *Společník je především povinen:*
- 7) *Společník je povinen splatit vklad dle této zakladatelské listiny, přispívat k činnosti společnosti, chránit její dobré jméno a v souvislosti s tím respektovat tuto zakladatelskou listinu*

Město Žamberk, zakladatele a ke dni vzniku společnosti jediného společníka, zastupuje starosta Města Žamberk.

X. Orgány společnosti

Orgány společnosti jsou valná hromada, jednatel a dozorčí rada.

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost má jediného společníka, valná hromada se nekoná a působnost valné hromady vykonává jediný společník. Rozhodnutí společníka při výkonu působnosti valné hromady musí mít písemnou formu a musí být podepsáno společníkem. Rozhodnutí společníka musí mít formu notářského zápisu v těch případech, kdy se o rozhodnutí valné hromady pořizuje notářský zápis.

Společnost jmenuje jednoho jednatele. Jednatel je statutárním orgánem společnosti. Jednateli náleží obchodní vedení společnosti.

Prvním jednatelem společnosti je:

Filip Pánek, rodné číslo 760508/4581, bydliště Žamberk, Myslbekova 1077, PSČ 564 01, který je oprávněn jednat za společnost ve všech otázkách samostatně bez omezení.

Jednatel je povinen zejména:

- a) zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví společnosti, vést seznam společníků,*
- b) informovat valnou hromadu a společníky jednotlivě na jejich žádost o všech záležitostech společnosti,*
- c) vykonávat všechna práva a povinnosti vyhrazené vedoucím organizace vůči zaměstnancům společnosti,*
- d) podat návrh na zápis k zvýšení nebo snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku,*
- e) na výzvu valné hromady účastnit se valné hromady,*
- f) vykonávat usnesení valné hromady,*
- g) obstarávat běžné záležitosti řízení společnosti,*
- h) plnit další povinnosti dané touto listinou.*

Na jednatele se vztahuje zákaz konkurence ve smyslu § 136 obchodního zákoníku.

Dozorčí rada je zřízena společností jako kontrolní orgán.

Členy dozorčí rady společnosti jsou:

- 1) *Karel Novák, r.č. 67-06-12/1510, bydliště Čechova 524, 564 01 Žamberk, den vzniku funkce dnem zápisu společnosti do obchodního rejstříku.*
- 2) *Jaroslava Žejdlíková, r.č. 63-52-23/1529, bydliště Husitská 167, 564 01 Žamberk, den vzniku funkce dnem zápisu společnosti do obchodního rejstříku.*
- 3) *Petr Vampola, r.č. 76-08-02/0772, bydliště K Nádraží 341, 564 01 Žamberk, den vzniku funkce dnem zápisu společnosti do obchodního rejstříku.*

XI. Rezervní fond

Společnost je povinna vytvořit rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % z čistého zisku, avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje nejméně o 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše 10 % základního kapitálu.

XII. Zánik účasti společníka ve společnosti, zrušení společnosti

- 1) *Účast společníka ve společnosti zaniká:*
 - a) *zánikem společníka,*
 - b) *převedením celého obchodního podílu*
 - c) *z dalších důvodů uvedených v obchodním zákoníku.*
- 2) *Společnost se zrušuje:*
 - a) *rozhodnutím valné hromady,*
 - b) *zamítnutím návrhu na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku,*
 - c) *soudním rozhodnutím,*
 - d) *na základě jiných skutečností uvedených v zákoně.*

XIII. Stanovy

Stanovy se při založení společnosti nevydávají.

XIII. Závěrečná ustanovení

Právní vztahy touto listinou výslovně neupravené se řídí zákonem č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem, a ostatními obecně platnými právními předpisy České republiky.

Za Město Žamberk níže podepsaní členové rady Města Žamberk:

Ing. Pavel Škárál, Pavla Dubská, Michal Šťastný, Leoš Čermák a Mgr. František Navrátil.

Ing. Pavel Škárál

Pavla Dubská

Michal Šťastný

Leoš Čermák

Mgr. František Navrátil

V Žamberku dne 15. května 2009

Příloha číslo 2

Kupní smlouva mezi Městem Žamberk a ZelVod Žamberk, s.r.o.

KUPNÍ SMLOUVA

uzavřená podle § 409 a násl. zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník,
ve znění pozdějších předpisů

Článek I.

Smluvní strany

PRODÁVAJÍCÍ:

Město Žamberk

Masarykovo náměstí 166

564 01 Žamberk

ve věci uzavření této smlouvy je oprávněn jednat starosta Města Žamberk

KUPUJÍCÍ:

ZelVod Žamberk, s.r.o.

Zemědělská 1003

Žamberk 564 01

IČ:

DIČ:

statutární orgán: Filip Pánek

Článek II.

Předmět smlouvy

Touto smlouvou se prodávající zavazuje dodat kupujícímu použité movité věci (dále jen "zboží") tak, jak jsou uvedeny v Příloze⁴², které jsou součástí smlouvy. Prodávající se

⁴² Protože je tato smlouva pouze vzorem, není její součástí Příloha s výčtem movitých věcí.

dále touto smlouvou zavazuje umožnit kupujícímu nabýt vlastnické právo k výše uvedeným věcem. Současně s dodáním předmětu koupě se prodávající zavazuje dodat kupujícímu též doklady, které se ke zboží vztahují a jsou nutné k jeho převzetí a užívání.

Kupující se zavazuje převzít zboží v souladu s touto smlouvou a zaplatit kupní cenu.

Článek III.

Kupní cena

Kupní cena se sjednává dohodou podle zákon č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů. Výše sjednané ceny odpovídá ceně obvykle sjednávané mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek. Cena jednotlivých movitých věcí bez daně z přidané hodnoty je uvedena v Přílohách. Celková kupní cena činí XXX. XXX Kč. Tato cena bude dále navýšena o daň z přidané hodnoty ve výši platné sazby.

Článek IV.

Doba a místo plnění

Smlouva se uzavírá s plněním na *dd.mm.rrrr*. Jako místo plnění, tj. předání zboží prodávajícím kupujícímu, je sjednáno sídlo kupujícího na adrese Zemědělská 1003, Žamberk.

Kupující je povinen oznámit prodávajícímu alespoň dva dny předem den a předpokládanou hodinu nakládky zboží a případně oznámit požadavek na poskytnutí příslušné nakládací techniky.

Při nakládce zboží je kupující povinen řídit se pokyny odpovědného zaměstnance prodávajícího.

Článek V.

Platební podmínky

Kupní cena je ze strany kupujícího splatná bezhotovostním převodem dané částky na

bankovní účet prodávajícího na základě faktury – daňového dokladu – vystavené prodávajícím pro kupujícího v patnáctidenní lhůtě po předání zboží, přičemž lhůta splatnosti faktury se sjednává na 30 dnů.

Článek VI.

Ostatní podmínky plnění předmětu smlouvy

Prodávající se zavazuje plnit tuto smlouvu ve sjednaném rozsahu a ve sjednané době plnění, dodržení této doby však závisí též na poskytnutí řádné a včasné součinnosti ze strany kupujícího. Prodávající splní svůj závazek předáním zboží kupujícímu ve sjednaném místě. Povinnost prodávajícího dodat zboží je splněna i v případě, že kupující zboží nepřevzme ve sjednaném termínu.

V případě, že v čase sjednaném touto smlouvou, ani v následující sedmidenní náhradní lhůtě, nedojde ze strany kupujícího k převzetí předmětu koupě, je prodávající oprávněn od této smlouvy odstoupit.

Nebezpečí škody způsobené na zboží přechází na kupujícího splněním dodávky zboží, tj. okamžikem odevzdání zboží kupujícímu.

Odpovědnost za vady na zboží se řídí příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku České republiky.

Povinností prodávajícího není uvedení předmětu koupě do provozu a zaškolení ve věci užívání zboží.

Článek VII.

Ostatní a závěrečná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma stranami. Je uzavřena ve dvou vyhotoveních, po jednom pro každou ze smluvních stran. Lze ji měnit či doplňovat pouze písemnými dodatky uzavřenými za souhlasu obou smluvních stran. Záležitosti a dále práva a povinnosti smluvních stran touto smlouvou neupravené se řídí ustanoveními obecně platných právních předpisů České republiky.

Smluvní strany shodně konstatují, že uzavření této smlouvy neodporuje zákonu, zákon

neobchází ani se nepřítčí dobrým mravům.

Účastníci prohlašují, že si smlouvu před podpisem přečetli a že je v souladu s jejich pravou a svobodnou vůlí. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V Žamberku dne

Město Žamberk

Prodávající

ZelVod, s.r.o.

Kupující

Příloha číslo 3

Návrh na zápis společnosti ZelVod Žamberk, s.r.o. do obchodního rejstříku

Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů do obchodního rejstříku

I. REJSTRÍKOVÝ SOUD

1 Adresa rejstříkového soudu				
Krajský soud v Hradci Králové				
Ulice	Třída ČSA			
Číslo domu	218	PSČ	50208	

Místo pro nalepení kolkových známek

II. NAVRHOVATEL

2 Jméno a příjmení nebo obchodní firma či název + IČ		3 Adresa bydliště nebo sídla		
Filip Pánek	Obec a u zahraničních osob i stát	Ulice	Číslo domu	PSČ
	Žamberk	Myslbekova	1077	56401

III. SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM – údaje o společnosti, již se návrh týká

4 Obchodní firma				
5 Sídlo				
6 Identifikační číslo	kod ID RZP			
7 Rejstříkový soud				
8 Spisová značka	Oddíl		Vložka	
9 Požadovaná akce				
<input checked="" type="checkbox"/>	prvozápis	<input type="checkbox"/>	změna	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	změna právní formy	<input type="checkbox"/>	rozdělení	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	fúze	<input type="checkbox"/>	převod jmění	

Strana návrhu 1

**IV.
NÁVRH NA ZÁPIS**

Navrhují zapsat do obchodního rejstříku tyto zapisované údaje nebo jejich změnu či výmaz:

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
10 Obchodní firma		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
	ZelVod, spol. s r.o.	
11 Cizojazyčný název		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
12 Adresa sídla		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Obec	Žamberk	
Část obce		
Ulice	Zemědělská	
Číslo domu	1003	
PSČ	56401	
Stát		
13 Identifikační číslo		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Právní forma	Společnost s ručením omezeným	
14 Doplnující text za právní formu		Zapsat ke dni: <input type="text"/>

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
15 Předměty podnikání		Zapsat ke dni: <input type="text"/>

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
16 Předměty činnosti		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
	poskytování služeb pro zemědělství, lesnictví, rybníkářství a zahradnictví	
	těžba a manipulace dřeva	
	výkon funkce lesního hospodáře	
	správa a údržba vodních toků	
	pronájem a půjčování věcí movitých	
	správa a údržba nemovitostí	
	obchodní činnost	

Strana návrhu

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Statutární orgán		
17 Jednatel – fyzická osoba		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Funkce	Jednatel	
Titul		
Jméno	Filip	
Příjmení	Pánek	
Titul za jménem		
Rodné číslo nebo datum narození	760508/4581	
18 Adresa bydliště		
Obec	Žamberk	
Část obce		
Ulice	Myslbekova	
Číslo domu	1077	
PSČ	56401	
Stát		
19 Den vzniku funkce	dnem zápisu do rejstříku	
20 Den zániku funkce		
21 Doplnující text		
	Jednatel je oprávněn k samostatnému jednání za společnost. Podepisování za společnost provádí tak, že k vytištěné nebo napsané obchodní firmě společnosti připojí svůj vlastnoruční podpis.	

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Statutární orgán		
22 Jednatel – právnická osoba		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Funkce		
Obchodní firma nebo název		
Identifikační číslo		
23 Adresa sídla		
Obec		
Část obce		
Ulice		
Číslo domu		
PSČ		
Stát		
24 Den vzniku funkce		
25 Den zániku funkce		
26 Doplnující text		

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
27 Společný text ke všem jednatelům		Zapsat ke dni: <input type="text"/>

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Dozorčí rada		
36 Člen dozorčí rady		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Funkce	člen dozorčí rady	
Titul		
Jméno	Karel	
Příjmení	Novák	
Titul za jménem		
Rodné číslo nebo datum narození	670612/1510	
37 Adresa bydliště		
Obec	Žamberk	
Část obce		
Ulice	Čechova	
Číslo domu	524	
PSČ	56401	
Stát		
38 Dat. vzniku funkce	dnem zápisu do rejstříku	
39 Dat. zániku funkce		
40 Dat. vzniku členství	dnem zápisu do rejstříku	
41 Dat. zániku členství		
42 Doplnující text		

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Dozorčí rada		
36 Člen dozorčí rady		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Funkce	člen dozorčí rady	
Titul		
Jméno	Jaroslava	
Příjmení	Žejdlíková	
Titul za jménem		
Rodné číslo nebo datum narození	635223/1529	
37 Adresa bydliště		
Obec	Žamberk	
Část obce		
Ulice	Husitská	
Číslo domu	167	
PSC	56401	
Stát		
38 Dat. vzniku funkce	dnem zápisu do rejstříku	
39 Dat. zániku funkce		
40 Dat. vzniku členství	dnem zápisu do rejstříku	
41 Dat. zániku členství		
42 Doplňující text		

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Dozorčí rada		
36 Člen dozorčí rady		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Funkce	člen dozorčí rady	
Titul		
Jméno	Petr	
Příjmení	Vampola	
Titul za jménem		
Rodné číslo nebo datum narození	760802/0772	
37 Adresa bydliště		
Obec	Žamberk	
Část obce		
Ulice	K Nádraží	
Číslo domu	341	
PSC	56401	
Stát		
38 Dat. vzniku funkce	dnem zápisu do rejstříku	
39 Dat. zániku funkce		
40 Dat. vzniku členství	dnem zápisu do rejstříku	
41 Dat. zániku členství		
42 Doplnující text		

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
43 Společný text ke všem členům dozorčí rady		Zapsat ke dni: <input type="text"/>

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Společníci		
51 Společník - právnická osoba		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
Obchodní firma nebo název	Město Žamberk	
Identifikační číslo		
52 Adresa sídla		
Obec	Žamberk	
Část obce		
Ulice	Masarykovo náměstí	
Číslo domu	166	
PSC	56401	
Stát		
53 Výše vkladu	200 000	
54 Rozsah splacení	100%	
55 Výše obchodního podílu	sto procent	
56 Zástavní právo k obchodnímu podílu		
57 Doplňující text		

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
58 Společný text ke všem společníkům		Zapsat ke dni: <input type="text"/>

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Základní kapitál		
		Zapsat ke dni: <input type="text"/>
73 Základní kapitál	200 000	
74 Rozsah splacení základního kapitálu		
75 Doplňující text k základnímu kapitálu		
	Vklad splacen v plné výši před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku.	

**V.
PŘÍLOHY**

Výše uvedený návrh dokládám následujícími listinami

Pořadové číslo	Příkládaná listina	Počet vyhotovení
1.	Zakladatelská smlouva ve formě notářského zápisu	2
2.	Prohlášení správce vkladu o výši splacení vkladu společníka	
3.	Čestné prohlášení a podpisový vzor jednatele - Filip Pánek (1x originál, 1x ověřená kopie)	2
4.	Výpis z rejstříků trestů jednatele - Filip Pánek	1
5.	Čestné prohlášení člena dozorčí rady - Karel Novák	1
6.	Čestné prohlášení člena dozorčí rady - Jaroslava Žejdlíková	1
7.	Čestné prohlášení člena dozorčí rady - Petr Vampola	1
8.	Nájemní smlouva na prostory, ve kterých se nachází sídlo společnosti	1
9.	Výpis z katastru nemovitostí - list vlastnictví prostor sídla společnosti	1
10.	Živnostenské oprávnění vydané Městským úřadem Žamberk; Předmět činnosti: poskytování služeb pro zemědělství, lesnictví, rybníkářství a zahradnictví	1
11.	Živnostenské oprávnění vydané Městským úřadem Žamberk; Předmět činnosti: těžba a manipulace dřeva	1
12.	Živnostenské oprávnění vydané Městským úřadem Žamberk; Předmět činnosti: výkon funkce lesního hospodáře	1
13.	Živnostenské oprávnění vydané Městským úřadem Žamberk; Předmět činnosti: správa a údržba vodních toků	1
14.	Živnostenské oprávnění vydané Městským úřadem Žamberk; Předmět činnosti: pronájem a půjčování věci movitých	1
15.	Živnostenské oprávnění vydané Městským úřadem Žamberk; Předmět činnosti: správa a údržba nemovitosti	1
16.	Potvrzení o zřízení běžného účtu pro správu vkladů	1
17.	Doklad o splnění vkladové povinnosti společníka	1

**VI.
DATUM PROVEDENÍ ZÁPISU**

<input checked="" type="checkbox"/>	Žádám, aby všechny výše uvedené skutečnosti byly zapsány do obchodního rejstříku v zákonem stanovené lhůtě.
<input type="checkbox"/>	Všechny výše uvedené skutečnosti žádám zapsat do obchodního rejstříku ke dni:

**VII.
ZÁVĚREČNÁ ČÁST**

Na základě výše vyplněného formuláře a příloh k němu přiložených, podávám návrh na zápis těchto skutečností do obchodního rejstříku.

Tento návrh podává navrhovatel

Jméno a příjmení navrhovatele	Vlastnoruční podpis	Úřední ověření pravosti podpisu
Filip Pánek		

Strana návrhu 8

Tento návrh podává zástupce navrhovatele

Jméno, příjmení a rodné číslo (u cizince datum narození) zástupce navrhovatele	Vlastnoruční podpis	Údaj o zástupci ^{*)}	Úřední ověření pravosti podpisu

^{*)} uvede se advokát, notář, obecný zmocnec a další dle §21 občanského soudního řádu

V dne

Strana návrhu