

Možnosti financování občanského sdružení s ohledem na účetní a daňové dopady

Diplomová práce

Vedoucí práce:

Ing. Milena Otavová, Ph.D.

Bc. Jaroslava Vinklárková

Brno 2015

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé diplomové práce Ing. Mileně Otavové, Ph. D. za odborné konzultace a spolupráci při zpracování práce.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Možnosti financování občanského sdružení s ohledem na účetní a daňové dopady**

vypracovala samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědoma, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 5. ledna 2015

Abstract

VINKLÁRKOVÁ, J., Options for financing the civic associations with regard to accounting and tax implications. The diploma thesis. Brno: Mendel University in Brno, 2014.

This diploma thesis deals with the possibilities of financing civic associations and their accounting and tax implications. The theoretical part deals with the general characteristics of non-profit organizations then thesis deals with civic associations, their taxation and accounting. The following chapter deals with the sources of financing of civic associations and their capture in accounting and also there is mentioned the issue of fundraising. Own work is mainly devoted to the analysis of a funding specific civic association and subsequently evaluating the current funding with recommendations to raise additional funds. On model example is calculated the tax liability and are demonstrated impacts of the recommended changes in funding the civic association. The work also includes a short survey on the financing of civic associations.

Keywords

Non-profit organizations, civic associations, fundraising, funding sources, corporate income tax.

Abstrakt

VINKLÁRKOVÁ, J., Možnosti financování občanského sdružení s ohledem na účetní a daňové dopady. Diplomová práce. Brno : Mendelova univerzita v Brně, 2014.

Tato diplomová práce se zabývá možnostmi financování občanských sdružení a jejich účetními a daňovými dopady. Teoretická část práce se věnuje obecné charakteristice neziskových organizací, následně se práce zabývá problematikou občanských sdružení, jejich zdaňováním a účetnictvím. Dále se teoretická část zabývá zdroji financování občanských sdružení a jejich zachycením v účetnictví a také je zde zmíněna problematika fundraisingu. Praktická část práce se především věnuje analýze financování konkrétního občanského sdružení a následně zhodnocením současného financování s doporučením na získání dodatečných finančních prostředků. Na modelovém příkladě na výpočet daňové povinnosti jsou demonstrovány dopady doporučovaných změn ve financování daného občanského sdružení. Součástí práce je i krátké dotazníkové šetření zabývající se financováním občanských sdružení.

Klíčová slova

Nezisková organizace, občanské sdružení, spolek, fundraising, zdroje financování, daň z příjmů právnických osob.

Obsah

1	Úvod a cíl práce	17
1.1	Úvod	17
1.2	Cíl práce.....	18
2	Metodika	19
3	Literární rešerše	21
3.1	Charakteristika neziskových organizací.....	21
3.2	Občanská sdružení.....	23
3.2.1	Právní úprava	23
3.2.2	Proces vzniku	23
3.2.3	Stanovy	24
3.2.4	Zánik občanského sdružení	25
3.3	Změna v právní úpravě občanských sdružení.....	26
3.4	Transformace občanského sdružení.....	28
3.5	Daň z příjmů právnických osob.....	29
3.6	Účetnictví občanských sdružení.....	36
3.6.1	Jednoduché účetnictví	36
3.6.2	Účetnictví	38
3.7	Zdroje financování	39
3.7.1	Principy financování	40
3.7.2	Jednotlivé zdroje financování a jejich zachycení v účetnictví.....	41
3.8	Fundraising	44
3.8.1	Definice fundraisingu	44
3.8.2	Osoba fundraisera.....	45
3.8.3	Způsoby fundraisingu	45
4	Vlastní práce	47
4.1	Charakteristika občanského sdružení Junák – svaz skautů a skautek ČR.....	47
4.1.1	Organizační struktura Junáka	47

4.1.2	Hospodaření Junáka jako celku	48
4.2	Skautská ochranná služba (SOS)	49
4.2.1	Hospodaření SOS.....	50
4.2.2	Fundraising SOS	50
4.2.3	Analýza financování.....	51
4.2.4	Výnosy SOS	58
4.2.5	Náklady SOS.....	59
4.2.6	Srovnání výsledků hospodaření	61
4.2.7	Klíčování nákladů?.....	62
4.2.8	Zhodnocení současného financování a návrhy na získání dodatečných zdrojů financování	64
4.2.9	Daňové přiznání k příjmům právnických osob.....	69
4.2.10	Srovnání způsobů financování	73
4.3	Dotazníkové šetření	76
4.3.1	Struktura finančních zdrojů	76
4.3.2	Dotace a dary.....	77
4.3.3	Problémy s nedostatkem finančních zdrojů	79
4.3.4	Zhodnocení dotazníkového šetření	80
5	Diskuze	81
6	Závěr	83
7	Literatura	85
A	Organizace Junáka – svazu skautů a skautek ČR	90
B	Účtový rozvrh SOS pro rok 2013	91
C	Vzor potvrzení o daru	92
D	Žádost o státní dotaci	93
E	Dotazník	101

Seznam grafů

Graf č. 1	Výše jednotlivých příjmů SOS v letech 2009 – 2013	52
Graf č. 2	Výsledek hospodaření SOS v letech 2009 – 2013	62
Graf č. 3	Struktura finančních zdrojů (v %)	77
Graf č. 4	Četnosti odpovědí na otázku <i>Změnila se průměrná finanční částka obdržených provozních dotací ze státního rozpočtu či rozpočtů krajů a obcí za posledních 5 let?</i>	78
Graf č. 5	Četnosti odpovědí na otázku <i>Obdržela někdy Vaše organizace dotaci z EU?</i>	78
Graf č. 6	Četnosti odpovědí na otázku <i>Jakou podobu mají Vámi přijaté dary?</i>	79

Seznam tabulek

Tab. 1	Schéma výpočtu základu daně a daně z příjmů právnických osob	32
Tab. 2	Výpočet základu daně a 30% odpočtu	35
Tab. 3	Účtování přijatých členských příspěvků	42
Tab. 4	Časové rozlišení přijatého členského příspěvku	42
Tab. 5	Účtování příjmů z hlavní a vedlejší činnosti	42
Tab. 6	Účtování jednotlivých dotací	43
Tab. 7	Účtování o vrácení provozní dotace	43
Tab. 8	Účtování přijatých darů	44
Tab. 9	Rozvaha SOS k 31. 12. 2013	50
Tab. 10	Výše členských příspěvků SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)	52
Tab. 11	Náklady a výnosy ze vzdělávacích akcí v letech 2009 – 2013 (v Kč)	54
Tab. 12	Náklady a výnosy z pracovních akcí v letech 2009 – 2013 (v Kč)	55
Tab. 13	Vývoj výše přiznaných provozních dotací v letech 2009 – 2013 (v Kč)	56
Tab. 14	Vývoj výše přiznaných dotací na vzdělávací akce SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)	57
Tab. 15	Výše úroků z běžného účtu SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)	58
Tab. 16	Výše ostatních příjmů SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)	58
Tab. 17	Souhrnné výnosy SOS v letech 2009 – 2013 (zaokrouhleno na celé Kč)	59
Tab. 18	Souhrnné náklady SOS v letech 2009 – 2013 (zaokrouhleno na celé Kč)	60

Tab. 19	Zadání modelového příkladu (v Kč)	63
Tab. 20	Řešení modelového příkladu dle současného nastavení (v Kč)	63
Tab. 21	Řešení modelového příkladu dle navrhované nastavení (v Kč)	64
Tab. 22	Zjednodušený formulář daňového přiznání za rok 2013	70
Tab. 23	Výpočet dílčích výsledků hospodaření za použití klíčování nákladů (v Kč)	71
Tab. 24	Zjednodušený formulář daňového přiznání	73
Tab. 25	Porovnání způsobů financování	75
Tab. 26	Porovnání způsobů financování	76
Tab. 27	Procento zastoupení provozních a investičních dotací na celkových dotacích	77

Seznam použitých zkratk

Apod.	A podobně
Č.	Číslo
ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
JMK	Jihomoravský kraj
MV	Ministerstvo vnitra
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
MZe	Ministerstvo zemědělství
NNO	Nestátní neziskové organizace
NOZ	Nový občanský zákoník
OJ	Organizační jednotka
PA	Pracovní akce
SOS	Skautská ochranná služba
Tab.	Tabulka
Tzv.	Tak zvaný
VOJ	Vyšší organizační jednotka
VA	Vzdělávací akce
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZOJ	Základní organizační jednotka
ZSO	Zákon o sdružování občanů
ZvOJ	Zvláštní organizační jednotka

1 Úvod a cíl práce

1.1 Úvod

Neziskové organizace mají v národním hospodářství své nezastupitelné místo. Nebýt neziskového sektoru, společnosti by se nedostávala celá řada veřejně prospěšných služeb, v jejichž poskytování ziskový sektor a stát selhává. Zaměření neziskových organizací je široké. Příkladem činností, kterými se tyto organizace zabývají, jsou ochrana životního prostředí, zajišťování volnočasových aktivit, mimoškolních zájmových aktivit pro organizované i neorganizované děti a mládež, poskytování sociálních a zdravotních služeb apod. Z uvedeného vyplývá, že neziskové organizace nejsou zřizovány za účelem podnikání, ale jejich posláním je poskytování veřejně prospěšných služeb, na jehož základě byly zřízeny.

Jelikož neziskové organizace mohou nabývat různých podob, např. jako příspěvkové organizace, obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy či občanská sdružení (nyní spolky), bude se tato práce zabývat pouze problematikou občanských sdružení, konkrétně problematikou jejich financování.

Pro sdružování do různých spolků motivuje lidi společný zájem dělat něco nejen pro sebe, ale i pro ostatní, kteří o to projeví zájem. Přičemž se nemusí jednat pouze o zájmovou činnost, ale jsou také zakládány spolky, jejichž cílem je pomoc či podpora těch, kteří to potřebují.

Přestože spolky (a jiné neziskové organizace) nebyly založené za účelem dosahování zisku, potřebují k naplňování svého poslání finanční prostředky. Avšak většina těchto organizací není schopna zajistit svou činnost ze svých zdrojů a snaží se tedy získat peněžní prostředky i z jiných zdrojů. Jedním z těchto zdrojů je například státní rozpočet či rozpočty územně samosprávných celků. Stát si je vědom prospěšnosti služeb, které tyto organizace občanské společnosti poskytují a snaží se, proto jejich činnost podporovat. A to jak finančně v podobě dotací a grantů, tak i v podobě daňových zvýhodnění. Ale stát není jediným vypisovatelem dotačních a grantových řízení. Dotaci lze získat i od celé řady nadací a nadačních fondů, věnujících se podpoře veřejně prospěšných aktivit a projektů. Dále mohou spolky získat peněžní i nepeněžní prostředky v podobě darů od fyzických a právnických osob, či z fondů Evropské unie.

To znamená, že stejně jako organizace v podnikatelské sféře, tak i neziskové organizace hospodařící s určitým finančním i nefinančním majetkem, se musí řídit určitými předpisy a pravidly. Avšak v české legislativě nenalezneme jednotný předpis, který by se problematikou neziskových organizací zabýval. Ve skutečnosti ani pojem „nezisková organizace“ není v českém zákoně nikde definován. Do konce roku 2013 byla tedy právní úprava neziskových organizací roztržštěna do několika právních předpisů. Tento nedostatek byl částečně vyřešen nabytím účinnosti Nového občanského zákoníku počátkem ledna 2014. Dalším právním předpisem, který se zabývá problematikou neziskových organizací, je zákon o daních z příjmů.

1.2 Cíl práce

Cílem diplomové práce je navrhnout optimální strukturu získávání finančních prostředků daného občanského sdružení, a to na základě analýzy jeho financování. Konkrétně se bude jednat o zvláštní organizační jednotku Junáku – svazu skautů a skautek ČR. Součástí diplomové práce je i vyhodnocení účetních a daňových dopadů jednotlivých variant financování na hospodaření výše zmíněného občanského sdružení.

Dílčím cílem práce bude prostřednictvím krátkého dotazníkového šetření mezi občanskými sdruženími působících v Jihomoravském kraji zjistit, jaké zdroje využívají jednotlivá občanská sdružení k financování své činnosti nejčastěji a jaká je jejich výše. Dále se dotazník bude zabývat otázkami, zda jsou tyto příjmy dostačující a v případě nedostatečných příjmů, jaké bariéry mají jednotlivá občanská sdružení v získávání dodatečných finančních prostředků.

2 Metodika

Diplomová práce se skládá ze dvou stěžejních částí, a to literární rešerše a na ni navazující vlastní práce. Samotnému napsání práce předcházelo nastudování odborné literatury, na základě které byla vypracována první část této práce. Při zpracovávání této části práce byla využita především metoda deskripce a komparace.

V první řadě byla provedena metodou deskripce obecná charakteristika neziskových organizací a jejich členění. V další části se práce zabývá problematikou občanských sdružení. Stručně je nastíněna právní úprava občanských sdružení, proces založení, struktura stanov a také možnosti zániku občanského sdružení.

Jelikož v lednu 2014 byl zrušen zákon o sdružování občanů, a došlo tak k přesunu právní úpravy občanských sdružení do nového občanského zákoníku s názvem Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, je předmětem další kapitoly práce deskripce podstatných změn v právní úpravě občanských sdružení a následná komparace právní úpravy před a po změnách. V této části práce je také věnována pozornost možným variantám transformace občanských sdružení do nové právní formy, neboť zánikem zákona o sdružování občanů dochází k zániku právní formy občanské sdružení a zavádí se nová právní forma „**spolek**“. Protože zadání této práce bylo schváleno v roce, kdy ještě byl v platnosti zákon o sdružování občanů a většina současných občanských sdružení (nyní spolků) byla založena na základě tohoto zákona, je v práci ponecháno již neplatící označení občanské sdružení. Z tohoto důvodu jsou i zařazeny kapitoly týkající se problematiky občanských sdružení dle již neplatící právní úpravy.

Další kapitola práce se zabývá zdaňováním občanských sdružení. Pozornost je zaměřena zejména na daň z příjmů právnických osob, tedy na informace o tom, které příjmy občanských sdružení jsou předmětem daně, a které jsou od daně osvobozeny. Dále jsou zde informace o možném snížení základu daně a daňové úspoře. Následně se práce věnuje účetnictví občanských sdružení. V první řadě je nastíněna právní úprava účetnictví občanských sdružení, dále jsou zde uvedeny formy vedení účetnictví a přiblížena je také problematika klíčování nákladů.

Následující kapitola se zabývá zdroji financování, které mohou občanská sdružení využít k financování své činnosti. Tzn. vlastním zdrojům, dotacím od státních a územně samosprávných celků, zdrojům, které poskytuje Evropská unie, a dalším možným dárcům. Následně je demonstrováno zachycení jednotlivých zdrojů financování v účetnictví občanského sdružení.

Poslední část literární rešerše se zaměřuje na fundraising jako metodu vícezdrojového financování. Nejprve je definován pojem fundraising a postavení fundraisingu v České republice. Poté, co je objasněna podstata fundraisingu, jsou rozebrány jednotlivé metody získávání finančních prostředků, tzn., kde

mohou občasná sdružení žádat o dodatečné finanční prostředky pro vykonávání své činnosti. Také zde bude popsána osoba fundraisera.

Vlastní práce se skládá ze dvou dílčích částí, pro jejichž zpracování byly využity metody komparace, analýzy, dedukce a syntézy. Pro zpracování první části vlastní práce byly využity poznatky získané v literární rešerši a byly aplikovány na konkrétní občanské sdružení, a to konkrétně na organizační jednotku Junáku – svazu skautů a skautek ČR.

Nejprve se vlastní práce zabývá krátkou charakteristikou Junáku jako celku. Následně se práce věnuje jeho jedné konkrétní organizační jednotce, a to Skautské ochranné službě. V první řadě je zde opět provedena metodou deskripce krátká charakteristika dané jednotky. Dále je podstatná část vlastní práce zaměřena na analýzu hospodaření a financování dané organizační jednotky za posledních pět let. Na základě provedené analýzy financování dané organizace je provedeno zhodnocení současného hospodaření a financování. S využitím metod indukce a syntézy jsou formulovány návrhy na získání dodatečných peněžních prostředků pro financování činnosti dané organizace. Také jsou zde učiněny návrhy a doporučení na změnu metodiky klíčování nákladů.

V kapitole věnující se výpočtu daně z příjmů právnických osob je nejprve vypočten základ daně a potažmo daňová povinnost při současném způsobu financování a následně je na modelovém příkladě ukázán výpočet daňové povinnosti při navrhovaném způsobu financování. Součástí modelového příkladu je poukázání na rozdíly v základu daně při použití navrhované metodiky klíčování nákladů a při (ne)klíčování.

Druhá část vlastní práce se věnuje vyhodnocení dotazníkového šetření. Dotazník byl vytvořen v elektronické podobě pomocí internetové aplikace Google Drive. Následně byla získaná data zpracována v aplikaci Microsoft Office Excel. Dotazníkové šetření se skládá z 15 otázek. Jelikož však některé otázky nebyly zodpovězené a také z důvodu špatně nastaveného měřítka u otázek týkajících se výše jednotlivých příjmů, nejsou tyto otázky vyhodnoceny. Dotazník je k dispozici v příloze E.

3 Literární rešerše

3.1 Charakteristika neziskových organizací

Tato kapitola se bude zabývat vymezením prostoru národního hospodářství a následně se zaměří na jeho neziskovou část, pod kterou neziskové organizace spadají.

Prostor národního hospodářství se člení podle různých kritérií. Můžeme se setkat s odvětvovým či sektorovým členěním, členěním podle vlastnictví a v neposlední řadě dělením podle principu financování. Dle tohoto principu se národní hospodářství člení na ziskový (tržní) a neziskový (netržní) sektor. Neziskový sektor se dále člení na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností.

Organizace, které spadají do neziskového sektoru, jsou nazývány jako „neziskové“, ale neznamená to, že tyto organizace nemohou vytvářet zisk. Toto označení má vyjadřovat, že dané organizace někdy označované také jako nevýdělečné, nejsou založeny za účelem dosahování zisku. Jinak řečeno, nejsou založeny za účelem podnikání. (Stejskal, 2012)

V odborné literatuře se často uvádí také dělení neziskových organizací na státní a nestátní. Toto dělení má vyjadřovat jednoznačnou odstavku od státu nebo vlády coby zřizovatele či iniciátora vzniku takové organizace. (Stejskal, 2012)

Charakteristika organizací spadajících do neziskového sektoru v české literatuře není jednoznačně definována. Jednu z možných definic neziskových organizací uvádí Tetřevová (2008):

„Neziskové organizace jsou organizace, které nebyly založeny či zřízeny za účelem podnikání. Jsou to organizace, o jejichž činnosti je jiný zájem, ať už od státu, společnosti, či určité skupiny lidí. Tyto organizace působí v rámci neziskového sektoru, a to jak veřejného, tak i soukromého.“

Jiná definice je uvedena v Příručce neziskových organizací v systému národních účtů (2003):

"Neziskové organizace jsou právnícké nebo sociální subjekty vytvořené za účelem výroby zboží a služeb a jejíž status nedovoluje, aby byly zdrojem příjmů, zisku nebo jiným finančním výnosem pro jednotky, které ji založily, řídí nebo financují. V praxi jsou jejich produktivní činnosti spojeny s tvorbou přebytku nebo ztráty, ale žádné přebytky si nemohou přivlastnit jiné institucionální jednotky."

Neziskové organizace lze tedy charakterizovat následovně (Rektořík, 2010):

- Jedná se o právnícké osoby,
- nejsou založené za účelem podnikání,
- nejsou založené za účelem produkce zisku,
- jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení,

- nejdůležitější jsou výsledky hlavního poslání, výše příjmů z něj plynoucí stojí většinou až na druhém místě,
- nemusí být vždy neziskové,
- mohou, ale nemusí být financovány z veřejných rozpočtů.

Pouze pro soukromé neziskové organizace platí (Rektořík, 2010):

- Ze zákona mají povolenou svoji autonomii ve vztahu k vnějšímu okolí,
- členství je zcela dobrovolné (výjimku tvoří některé profesní komory),
- vytváří většinou neformální struktury sympatizantů, ale vždy v rámci legislativy, na základě které byly založeny a podle které realizují svoji činnost.

Dělení neziskových organizací

Rektořík (2010) uvádí členění neziskových organizací dle následujících kritérií:

- Zakladatele (veřejná správa, soukromé FO a PO, veřejnoprávní instituce),
- globálního charakteru poslání (organizace veřejně prospěšné a vzájemně prospěšné),
- právně organizační normy,
- způsobu financování,
- charakteristiky realizovaných činností (oborové členění).

Jelikož se tato diplomová práce převážně zabývá financováním neziskových organizací, uvedu zde pouze členění dle tohoto kritéria, a to na:

- Organizace financované zcela z veřejných rozpočtů,
- organizace financované zčásti z veřejných rozpočtů, kdy na příspěvek mají legislativní nárok,
- organizace financované z různých zdrojů (sbírky, dary, sponzoring, granty, vlastní činnost),
- organizace financované především z výsledů realizace svého poslání.

Z poznatků z teorie a praxe lze organizace fungující v neziskovém sektoru rozdělit do pěti následujících skupin (Rektořík, 2010).

1. Neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné, s globálním posláním vzájemně prospěšné činnosti (občanská sdružení (nyní spolky), honební společenstva).
2. Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné, s globálním posláním veřejně prospěšné činnosti (nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí).

3. Neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samosprávných územních celků s globálním posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost (obce, kraje, Ústavní soud ČR).
4. Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace, s globálním posláním veřejně prospěšná činnost (Český rozhlas, vysoké školy).
5. Neziskové soukromoprávní organizace typu obchodní společnosti a jim podobných s možností globálního poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti.

3.2 Občanská sdružení

Občanská sdružení jsou nejtypičtějším a nejčastěji zakládaným druhem neziskových organizací. Podle Českého statistického úřadu se jejich počet od roku 1990, kdy fungovalo 3 879 občanských sdružení, zvýšil do konce roku 2012 až na číslo 77 801. To dokazuje, že jejich založení není nijak náročné, a to jak finančně, tak administrativně. (Stejskal, 2012)

3.2.1 Právní úprava

Občanská sdružení jsou právními osobami s právní subjektivitou, které mohou zakládat vlastní organizační jednotky. Občanskými sdruženími jsou například odborové organizace, různé sportovní a tělovýchovné spolky, Český červený kříž, myslivecká sdružení, zahrádkáři a další. (Rektořík, 2010)

Do konce roku 2013 jsou občanská sdružení zakládána na základě Zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů. V lednu 2014 vstoupí v platnost nový občanský zákoník, který nově bude právně upravovat nejen vznik občanských sdružení. Těmto změnám bude věnována samostatná kapitola. Do konce roku 2013 jsou tedy občanská sdružení upravena těmito zákony:

- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů.

3.2.2 Proces vzniku

Podle zákona o sdružování občanů současná a do konce roku 2013 založená občanská sdružení vznikají na základě registrace podávané u Ministerstva vnitra České republiky. Návrh na registraci mohou ministerstvu podávat nejméně tři občané (fyzické osoby), z nichž alespoň jeden musí být starší 18 let. Navrhující osoby tvoří tzv. přípravný výbor občanského sdružení. (Stejskal, 2012)

Návrh na registraci musí obsahovat (Kocí, 2012):

- jména a příjmení členů přípravného výboru,
- data narození,

- bydliště,
- údaje o tom, kdo z členů přípravného výboru starších 18 let bude zmocněn jednat jeho jménem.

Návrh podepíše všichni členové přípravného výboru. Tyto podpisy nemusí být úředně ověřeny.

Součástí návrhu na registraci je návrh stanov, které jsou základním vnitřním předpisem občanského sdružení. Do sedmi dnů po registraci má ministerstvo povinnost oznámit vznik občanského sdružení Českému statistickému úřadu, který vede evidenci sdružení.

3.2.3 Stanovy

Předkládaný návrh stanov musí být ve dvojím vyhotovení. Základní náležitosti návrhu stanov jsou následující body:

- Název sdružení,
- sídlo,
- cíl jeho činnosti,
- orgány sdružení, způsob jejich ustavování, určení orgánů a funkcionářů oprávněných jednat jménem sdružení,
- ustanovení o organizačních jednotkách, pokud budou zřízeny a pokud budou jednat svým jménem,
- zásady hospodaření.

Název

Název sdružení se nesmí shodovat podle zákona o sdružování občanů s názvem již existující právnické osoby na území ČR, dále s názvem orgánů veřejné moci ČR, s názvem mezinárodní organizace, jejího orgánu nebo její instituce a s názvem Evropské unie a jejich orgánů. Musí obsahovat označení „občanské sdružení“ nebo zkratku „o. s.“ (§ 6 odst. 4, ZSO)

Sídlo

V zákoně o sdružování občanů není sídlo občanského sdružení blíže specifikováno. Předpokládá se tedy, že sdružení budou mít adresu, kde budou sídlit. K sídlu by dané občanské sdružení mělo mít tzv. užívací titul, to znamená vlastnictví k nemovitosti nebo nájemní smlouvu. Sdružení může mít sídlo v bytě fyzické osoby jen v případě, že je to slučitelné s účelem sdružení a odpovídá to charakteru jeho činnosti. (Stejskal, 2012)

Cíl činnosti

Poslání či vymezení hlavní činnosti občanského sdružení není zákonem jakkoliv upraveno a záleží zcela na přípravném výboru, jak vymezí obsah hlavní činnosti. (Stejskal, 2012)

Orgány sdružení

Úprava orgánů sdružení je ponechána v rukou přípravného výboru. Zpravidla sdružení ustanovuje tyto orgány (Stejskal, 2012):

- Statutární orgán – osoby oprávněné jednat jménem sdružení, zpravidla předseda výkonného orgánu,
- nejvyšší orgán – (valná hromada členů, členská schůze, sněm, sjezd) stanov vy musí vymezovat kompetence, způsob usnášení a informace o členech, kteří jej tvoří,
- výkonný orgán - (rada) řídí sdružení mezi zasedáním nejvyššího orgánu, opět stanov vy musí obsahovat informace o pravomocích, složení a způsobu volby,
- kontrolní komise (revizní komise) – dobrovolně ustanovovaný orgán, který má na starost kontrolu hospodaření.

Ustanovení o organizačních jednotkách

Občanská sdružení mohou vytvářet své organizační jednotky (oddíly, kluby). Existují tři základní koncepce těchto organizačních jednotek (Kočí, 2012):

- a) Organizační jednotka s vlastní právní subjektivitou, která může v určitých záležitostech jednat vlastním jménem,
- b) organizační jednotka bez vlastní právní subjektivity, která nesmí jednat svým jménem,
- c) oddíl/klub, který je samostatnou právnickou osobou – občanským sdružením, status je určen vlastními stanovami registrovanými u Ministerstva vnitra ČR. Oddíl je tedy členem „mateřského“ sdružení.

Zásady hospodaření

Stanovy musí obsahovat ustanovení o tom, jakým způsobem bude sdružení získávat prostředky pro svoji činnost a na jaké účely budou tyto prostředky vynakládány. (Stejskal, 2012)

3.2.4 Zánik občanského sdružení

Občanské sdružení dle ustanovení § 12 odst. 1 zákona o sdružování občanů zaniká:

- Dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením nebo

- pravomocným rozhodnutím Ministerstva vnitra o jeho rozpuštění nebo
- zrušením podle jiného právního předpisu.

Před samotným zánikem sdružení probíhá tzv. proces zrušování, který spočívá v tom, že v první řadě zpravidla nejvyšší orgán sdružení rozhodne o zrušení, a následně po provedení likvidace zaniká právnická osoba výmazem z rejstříku občanských sdružení. Zánik sdružení musí být do 15 dnů oznámen Ministerstvu vnitra.

Není-li stanovami určeno jinak, statutární orgán ustanoví likvidátora, kterým může být jen fyzická osoba. V případě, že je sdružení zrušeno rozhodnutím Ministerstva vnitra, je likvidátor určen tímto ministerstvem.

Sdružení vstupuje do likvidace ke dni jeho zrušení. Po dobu likvidace musí sdružení ke svému názvu povinně přidat poznámku „v likvidaci.“ (Kočič, 2012)

Likvidátor sestaví seznam veškerého majetku a závazků sdružení a sestaví likvidační rozvahu a soupis jmění. Následně napíše zprávu o průběhu likvidace s návrhem na rozdělení čistého majetkového zůstatku mezi členy sdružení a předloží ji ke schválení.

Likvidace končí rozdělením likvidačního zůstatku, nebo použitím prostředků z prodeje majetku k uspokojení věřitelů anebo převzetím majetku věřitelů k úhradě jejich pohledávek. Do 30 dnů po skončení likvidace likvidátor podá návrh na výmaz sdružení MV ČR. (Stejskal, 2012)

3.3 Změna v právní úpravě občanských sdružení

Jak už je zmíněno výše, v lednu 2014 dojde ke zrušení zákona o sdružování občanů a k přesunu právní úpravy občanských sdružení do nového občanského zákoníku označeného jako Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Tato nová právní úprava je komplexnější a upravuje i ty oblasti, které si dříve upravovala občanská sdružení sama vnitřními předpisy. Konkrétně je spolkové právo upraveno v § 214 až 302 občanského zákoníku. Komplementárně bude třeba také využívat obecná ustanovení o právnických osobách v § 118 až 209 a korporacích v § 210 až 213. Nový občanský zákoník je totiž napsán důsledně na principu od obecného ke konkrétnímu. (Forst, 2013)

Podstatnou změnou, kterou nový občanský zákoník přinese je, že původní označení „občanské sdružení“ je nahrazeno synonymem „**spolek**“.

Vznik spolku

Doposud občanská sdružení vznikala dnem zápisu do registru občanských sdružení vedeného Ministerstvem vnitra. Jakmile vstoupí v platnost nový občanský zákoník, vznikne i veřejný rejstřík spolků, který nahradí současný registr občanských sdružení. Rejstříky spolků povedou rejstříkové soudy a budou fungovat podobně jako např. dnes obchodní rejstřík. Dnem vzniku spolku bude tedy den zápisu do tohoto rejstříku. Pokud bude spolek zapsán do třiceti dnů od podání návrhu na zápis, a pokud nebude v této lhůtě ani vydáno rozhodnutí o odmítnutí

zápisu, bude spolek považován za zapsaný do veřejného rejstříku třicátým dnem od podání návrhu.

Tak jako doposud budou moci spolek založit alespoň tři osoby, které povede společný zájem a shodnou se na obsahu stanov. Tyto stanovy musí být uloženy v úplném znění v sídle spolku a musí obsahovat informace o názvu a sídle spolku, účelu spolku, vymezení práv a povinností členů spolku a určení statutárního orgánu. Název spolku bude muset obsahovat slovo „spolek“ nebo „zapsaný spolek“, postačí však i zkratka „z. s.“ za názvem spolku. Ustanovení týkající se sídla spolku nový občanský zákoník ponechává stejné jako původní zákon. (§ 216 – 218, NOZ)

Účel spolku, či cíl nebo poslání si stanoví každý spolek v rámci stanov sám jako doposud. Nový občanský zákoník pouze říká, že hlavní činností spolku může být jen uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování byl spolek založen. To znamená, že podnikání nebo jiná výdělečná činnost nesmí být hlavní činností spolku, může však být činností vedlejší (hospodářskou). Zisk z činnosti spolku lze použít jen pro spolkovou činnost včetně správy spolku.

Spolek bude moci být také založen usnesením ustavující schůze. Tuto schůzi svolává svolavatel, který vypracuje návrh stanov, a je také zodpovědný za správnost a úplnost listiny přítomných. Každý, kdo se zúčastní ustavující schůze, splňuje podmínky pro členství ve spolku a zapíše se do listiny přítomných, je brán jako osoba, která podala řádnou přihlášku do spolku. Usnesení je přijato usnesením většiny přítomných v době hlasování. V případě, že je někdo proti návrhu stanov, má možnost odstoupit od přihlášky do spolku, což je zaznamenáno v listině přítomných. (§ 222 – 225, NOZ)

Co se týče organizace spolku, nový občanský zákoník, na rozdíl od zákona o sdružování občanů, přímo vymezuje jednotlivé orgány spolku i jejich práva a povinnosti. Orgány spolku tedy jsou obdobně jako doposud nejvyšší orgán, kterým je členská schůze, dále statutární orgán, stanovami může být rovněž určena kontrolní či rozhodčí komise. Funkční období členů volených orgánů spolku je dle zákona pětileté, pokud stanovy neurčí jinak.

Členství ve spolku

Členem spolku se může stát jak fyzická, tak i právnická osoba, kterou zastupuje její statutární orgán, pokud není určen jiný zástupce. Členství ve spolku je osobní povahy a nepřechází na právního nástupce člena. O přijetí nového člena rozhoduje orgán určený stanovami, jinak nejvyšší orgán spolku. Ve většině případů je ve stanovách určena povinnost složit ve stanovené lhůtě a výši členský příspěvek pro řádné přijetí za člena.

Členství ve spolku zaniká vystoupením, vyloučením, nebo dalšími způsoby uvedenými ve stanovách nebo v zákoně. Členství rovněž zaniká nezaplacením členského příspěvku ani v přiměřené lhůtě určené spolkem dodatečně ve výzvě k zaplacení. O vyloučení člena rozhoduje statutární orgán, nebo jiný orgán určený stanovami.

Pobočný spolek

Stanovy mohou založit pobočný spolek jako organizační jednotku spolku. Právní osobnost (nové označení pro „právní subjektivitu“) pobočného spolku je odvozena od právní osobnosti hlavního spolku. Název musí obsahovat příznačný prvek názvu hlavního spolku a vyjádřit vlastnost pobočného spolku. Pobočný spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku, návrh na zápis podává hlavní spolek. Z právních jednání pobočného spolku vzniklých přede dnem jeho zápisu do veřejného rejstříku je hlavní spolek oprávněn a zavázán společně a nerozdílně s pobočným spolkem. Ode dne zápisu pobočného spolku do veřejného rejstříku ručí hlavní spolek za dluhy pobočného spolku v rozsahu určeném stanovami. (§ 228 – 229, NOZ)

Zánik spolku

Spolek je zrušen likvidací soudem na návrh osoby, případně i bez návrhu, a to tehdy když:

- Vyvíjí zakázanou činnost (činnost, jejímž cílem je popírat nebo omezovat osobní, politická nebo jiná práva občanů pro jejich národnost, pohlaví, rasu, původ, politické nebo jiné smýšlení, náboženské vyznání a sociální postavení, rozněcovat nenávisť a nesnášenlivost z těchto důvodů, podporovat násilí, anebo jinak porušovat ústavu a zákony; činnost spolku, který je ozbrojen nebo s ozbrojenými složkami),
- vyvíjí činnost, která je v rozporu s hlavní a vedlejší činností spolku definovanou stanovami,
- nutí třetí osoby k členství ve spolku, k účasti na jeho činnosti nebo k jeho podpoře,
- brání členům ze spolku vystoupit.

Opět je určen likvidátor, který sestaví soupis jmění spolku a zpřístupní jej v sídle spolku všem členům. Zpeněžení likvidační podstaty provede likvidátor jen v takovém rozsahu, v jakém to je nezbytné pro splnění dluhů spolku.

3.4 Transformace občanského sdružení

Z předcházejícího textu vyplývá, že dnem 1. 1. 2014 přestane existovat právní forma občanského sdružení a nastanou tři možnosti transformace občanských sdružení, a to na spolky, ústavy či sociální družstva (dle § 3045, NOZ).

Transformace občanských sdružení na spolky proběhne téměř automaticky. Již prvním dnem účinnosti nového občanského zákoníku budou dle § 3045 považována za spolky a budou se na ně vztahovat všechna jeho ustanovení. Dle ustanovení § 3041 a §3042 však budou muset do tří let upravit své stanovy právní úpravě nového občanského zákoníku, či-li budou muset odstranit ta ustanovení, která budou v rozporu s kogentními ustanoveními nového občanského zákoníku a do dvou let změnit svůj název tak, aby v názvu spolku bylo ob-

saženo slovo „spolek“, „zapsaný spolek“ nebo jen zkratka „z. s.“ za názvem spolku.

Povinnost změny právní formy na ústavy nebo sociální družstva budou mít ta občanská sdružení, která poskytují služby pro veřejnost a ne pouze svým členům a budou se řídit právní úpravou nového občanského zákoníku.

Do konce roku 2013 se mohou občanská sdružení také transformovat na obecně prospěšnou společnost. K tomuto účelu vzešel v dubnu 2013 v platnost zákon č. 68/2013 Sb., o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou společnost. Ustanovení § 1 tohoto zákona říká, že při změně právní formy občanského sdružení nedochází k jeho zrušení ani zániku, pouze se mění jeho právní forma. Dnem účinnosti nového občanského zákoníku však dojde k zániku zákona o obecně prospěšných společnostech a od ledna 2014 nebude již možné založit novou obecně prospěšnou společnost. Existující společnosti budou buď moci nadále fungovat a řídit se posledním zněním zákona o obecně prospěšných společnostech z roku 2011, nebo budou moci změnit svoji právní formu na ústav, nadaci či nadační fond a řídit se právní úpravou nového občanského zákoníku (dle § 3050, NOZ).

3.5 Daň z příjmů právnických osob

Jako všechny právnické osoby tak i spolky jsou povinny odvádět daně. Jednou z hlavních daní, která se týká všech neziskových organizací, je daň z příjmů právnických osob. Proto se tato práce bude zabývat výhradně problematikou této daně a problematika ostatních daní zde nebude rozebírána.

V souvislosti s vydáním nového občanského zákoníku musela být provedena i novelizace zákona o daních z příjmů, která zásadním způsobem ovlivnila zdaňování příjmů právnických osob, a tedy i neziskových organizací. Významnou změnou bylo zrušení zákona o dani dědické a darovací a její přesunutí do daně z příjmů. Nově jsou dary označovány za *bezúplatné příjmy*.

V ustanovení § 17a zákona o daních z příjmů platného k 1. lednu 2014 je obsažena definice *veřejně prospěšného poplatníka*. Tímto termínem byla nahrazena definice neziskové organizace jako poplatníka, který není založen nebo zřízen za účelem podnikání. Veřejně prospěšným poplatníkem se dle tohoto ustanovení rozumí poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Pojem nezisková organizace tento zákon nepoužívá.

Jelikož cílem této práce není uvést všechny dopady zavedení nového občanského zákoníku a potažmo novelizace zákona o daních z příjmů, bude upozorněno pouze na změny, které bezprostředně souvisejí s problematikou zdaňování příjmů veřejně prospěšných poplatníků, konkrétně spolků.

Daň z příjmů právnických osob upravuje Zákon č. 583/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, konkrétně § 17 a následující, kde je upravena i problematika zdaňování neziskových organizací, která je považována za jednu z nejobtížnějších kapitol tohoto zákona.

Ustanovení § 17 říká, že poplatníky daně z příjmů právnických osob je:

- právnická osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- svěřenecký fond podle občanského zákoníku,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem.

V ustanovení § 18 odst. 1 se dočteme, že předmětem daně z příjmů právnických osob jsou dva druhy příjmů, a to:

- příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a
- příjmy z nakládání s veškerým majetkem.

Komplikovanost zdaňování příjmů neziskových organizací spočívá v tom, že neziskové organizace mají různé typy příjmů (Merlíčková, 2011)¹:

- příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18a odst. 1 písm. a), b)),
 - příjmy vyplývající z jejich poslání za podmínky, že výdaje vynaložené na hlavní činnost jsou vyšší než příjmy z ní plynoucí,
 - dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- příjmy, které jsou sice předmětem daně, ale jsou od daně osvobozené (§ 19 odst. 1 písm. a), § 19b odst. 2 písm. b),
 - členské příspěvky podle stanov nebo statutu,
 - bezúplatné příjmy,
- příjmy, které jsou předmětem daně (§ 18a odst. 2),
 - příjmy z reklam,
 - příjmy z členských příspěvků,
 - příjmy v podobě úroků²,
 - příjmy z nájemného.

¹ Uvedeny pouze příjmy, které se týkají občanských sdružení.

² Do konce roku 2013 nebyly předmětem daně.

Zákon dále v § 18a odst. 4 ukládá povinnost neziskovým organizacím jednoznačně odlišovat příjmy, které:

- nejsou předmětem daně,
- jsou sice předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny,
- jsou předmětem daně.

Obdobné platí i pro vykazování nákladů. Této problematice se věnuje také zákon o účetnictví, který stanovuje povinnost účetních jednotek vést účetnictví tak, aby byla jednoznačně odlišena hlavní a vedlejší (hospodářská) činnost. Pro zjištění základu daně z příjmů je tedy nutné, aby byly k jednotlivým výnosům přiřazeny příslušné náklady. Toto rozdělování nákladů se často označuje jako klíčování nákladů.

Klíčování nákladů lze provádět ze dvou hledisek. Buď z hlediska věcného, nebo z hlediska hodnotového. V případě, že lze náklady jednoznačně rozdělit mezi dílčí činnosti, hovoříme o věcném přístupu. Avšak v případě, kdy náklady nelze jednoznačně přiřadit k jednotlivým činnostem, musí se rozdělit z hlediska hodnotového. Hodnotové klíčování nákladů se provádí dle určitého klíče - rozvrhové základny, pomocí níž rozdělujeme náklady k jednotlivým činnostem. (Topinka, 2001)

Schéma výpočtu základu daně a daně z příjmů právnických osob

Tab. 1 Schéma výpočtu základu daně a daně z příjmů právnických osob

Výsledek hospodaření před zdaněním
+ položky zvyšující výsledek hospodaření – položky snižující výsledek hospodaření
= Základ daně
– daňová ztráta z předchozích let dle § 34 odst. 1 – další odčitatelné položky dle § 34
= Základ daně snížený o odčitatelné položky
– snížení u poplatníků, kteří nejsou založení za účelem podnikání dle § 20 odst. 7 – snížení ZD o 30 % minimálně o 300 000 Kč, maximálně o 1000 000 Kč
= Základ daně snížený o odpočty (§ 20) zaokrouhlený
x Sazba daně 19 %
= Vypočtená daň
– slevy na dani dle § 35 odst. 1 a §35a nebo 35b
= Daň snížená o slevy (celková daňová povinnost)

Zdroj: Vlastní zpracování dle ZDP

Položky zvyšující výsledek hospodaření

Vypočtený hospodářský výsledek se upravuje o položky, které výsledek hospodaření zvyšují. Tyto položky jsou uvedeny v § 23 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů. Následný výčet uvádí jen některé z těchto položek.

- Částky neoprávněně zkracující příjmy - např. nepeněžní příjmy za nájemné ve formě technického zhodnocení, opravy, nepeněžní výměny zboží a služeb, atd.,
- částky, které nelze podle zákona zahrnout do výdajů (nákladů) – tyto částky jsou ustanoveny v § 25 zákona o daních z příjmů, jedná se např.:
 - penále, úroky z prodlení a pokuty,
 - výdaje vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně,
 - výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaj na pohoštění,
 - výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary,

- manka a škody přesahující náhrady,
- technické zhodnocení,
- hodnota nepeněžních příjmů, pokud nejsou zahrnuty v hospodářském výsledku,
- pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které bylo sraženo zaměstnanci, ale nebylo odvedeno do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období,
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení a penále pokud byly v předchozích zdaňovacích obdobích položkou snižující základ daně,
- výdaje (náklady) neuznané jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů pokud jsou zaúčtovány v hospodářském výsledku,
- prostředky nebo jejich část, o které byl snížen základ daně podle § 20 odst. 7, a to v takové výši, v jaké takto získané prostředky nebyly použity v souladu s podmínkou pro snížení základu daně, a to v tom zdaňovacím období, kdy poplatník končí činnost nebo končí stanovená lhůta pro použití prostředků,

Položky snižující výsledek hospodaření

Položky snižující výsledek hospodaření jsou vyjmenovány v § 23 odst. 3 písm. b) zákona o daních z příjmů. Jedná se především o:

- příjmy, které nejsou předmětem daně,
- příjmy, jež u poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně,
- osvobozené příjmy dle § 19,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, o které byl v předchozích letech zvýšen hospodářský výsledek, pokud dojde k jejich odvedení, atd.,
- částky zaúčtované do výnosů, pokud souvisejí s náklady neuznanými v předchozích zdaňovacích obdobích, jako daňové náklady a to maximálně do výše těchto neuznaných nákladů,
- rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy uplatněné v účetnictví.

Položky odčitatelné od základu daně

Po upravení výsledku hospodaření o položky jej snižující/zvyšující nám vyjde základ daně. Tento základ daně si mohou právnické osoby včetně neziskových organizací dále snížit o odčitatelné položky uvedené v § 34 zákona o daních z příjmů. Především se jedná o daňovou ztrátu, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které byla daňová ztráta vyměřena.

Avšak v případě, kdy neziskovým subjektům bude vyměřena ztráta z hlavní činnosti, nejedná se o ztrátu odčitatelnou od základu daně, ale o ztrátu, která není předmětem daně.

Neziskové organizace včetně občanských sdružení mají ve statutech či zřizovacích listinách definovanu hlavní činnost nebo více činností, některé mohou být vykonávány i za úplatu. Ve většině případů se stává, že příjmy od zřizovatelů, dotace, dary, členské příspěvky a příjmy z hlavní činnosti nejsou v takové výši, aby plně pokryly výdaje neziskové organizace, čímž zdaňování dosažených příjmů snižuje ekonomický výsledek. Zákon o daních z příjmů tedy nabízí v § 20 odst. 7 neziskovým organizacím možnost snížit daňový základ upravený o položky odčitatelné od základu daně o daňový odpočet ve výši 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě, že uvedených 30 % ze základu daně činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši nejméně 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Z toho vyplývá, že dani z příjmu podléhá základ daně vyšší než 300 000 Kč. (Merlíčková, 2011)

Obvykle se stává, že vypočtený základ daně nepřevyšuje uvedený daňový odpočet. V takovém případě neziskové organizace získávají tzv. daňovou úsporu, což je výše daně, kterou by nezisková organizace musela odvést, kdyby neuplatnila daňový odpočet. (Stejskal, 2012)

Takto snížený základ daně může občanské sdružení a ostatní neziskové organizace realizovat jen za předpokladu, že použijí takto získané prostředky ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. V případě, že účetní jednotka neprokáže využití příjmů tímto způsobem, na konci třetího zdaňovacího období si musí dle § 23 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů svůj výsledek hospodaření zvýšit o hodnotu daného odpočtu. Výsledek hospodaření účetní jednotka také zvyšuje v roce, kdy ruší svou činnost. (Merlíčková, 2011)

Daňovou úsporu pak zjistíme vynásobením skutečného odpočtu a aktuální sazbou daně z příjmů. Pro lepší pochopení je níže uveden modelový příklad na výpočet základu daně a 30% odpočtu.

Tab. 2 Výpočet základu daně a 30% odpočtu

Základ daně	100 000,00 Kč	400 000,00 Kč	1 500 000,00 Kč	5 000 000,00 Kč
30% odpočet	30 000,00 Kč	120 000,00 Kč	450 000,00 Kč	1 500 000,00 Kč
Skutečný odpočet	100 000,00 Kč	300 000,00 Kč	450 000,00 Kč	1 000 000,00 Kč
Konečný základ daně	0,00 Kč	100 000,00 Kč	1 050 000,00 Kč	4 000 000,00 Kč
Daňová úspora	19 000,00 Kč	57 000,00 Kč	85 500,00 Kč	190 000,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Zákon o daních z příjmů dále neziskovým subjektům nabízí možnost snížit si daňový základ o odpočet na podporu vědy a výzkumu, a to ve výši až 100 %.

Slevy na dani

Ustanovení § 35 zákona o daních z příjmů dále umožňuje jak fyzickým tak právnickým osobám uplatnit tzv. slevy na dani, které snižují daňovou povinnost. Jedná se o:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením,
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Daňové přiznání

Neziskové organizace nejsou povinny vždy podávat daňové přiznání. V případě, že mají příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozené, ustanovení § 38mb zákona o daních z příjmů říká, že jsou od povinnosti podat daňové přiznání osvobozeny.

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je podle § 21a zákona o daních z příjmů:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

3.6 Účetnictví občanských sdružení

Problematiku účetnictví účetních jednotek, které nebyly založeny za účelem podnikání, upravují následující předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401 - 414,
- vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.

V ustanovení § 1 zákona o účetnictví jsou vyjmenovány subjekty, které jsou povinny se tímto zákonem řídit. Mezi těmito subjekty jsou i právnické osoby se sídlem na území České republiky. Z toho vyplývá, že i občanská sdružení jsou povinna účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

Dále zákon o účetnictví říká, že účetním obdobím je buď kalendářní, nebo hospodářský rok, pokud zákon nestanoví jinak. Kalendářním rokem se rozumí nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, hospodářským rokem je pak účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

3.6.1 Jednoduché účetnictví

Jednoduché účetnictví se vyvinulo v průběhu 20. století. Jeho smyslem bylo zjednodušit drobným podnikatelům administrativní činnosti spojené s evidencí přírůstků a úbytků majetku a závazků a poskytnout tak možnost jednoduše vést evidenci příjmů a výdajů.

Možnost používat jednoduché účetnictví bez omezení měly vybrané subjekty včetně občanských sdružení do roku 2004. Po vstupu České republiky do Evropské unie se předpokládal postupný povinný přechod všech organizací doposud účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví na podvojný účetnictví.

V roce 2005 došlo k zásadním změnám v soustavách účetnictví. Jednoduché účetnictví bylo zrušeno a termín „podvojný účetnictví“ byl nahrazen názvem „účetnictví“. Přechodným ustanovením zákona o účetnictví bylo dovoleno vybraným neziskovým organizacím používat soustavu jednoduchého účetnictví. Tato výjimka se vždy vztahovala na následující rok a postupovalo se tak až do roku 2007. (Stejskal, 2012)

V roce 2008 vstoupila v platnost novela zákona o účetnictví, která v § 38a říká, že občanská sdružení včetně organizačních jednotek s právní subjektivitou, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, jež jsou církevní právnickou osobou, a honební společenstva mohou dále pokračovat ve vedení jednoduchého účetnictví, pokud jejich příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 mil. Kč. (Kočí, 2012)

Jednoduché účetnictví se vyznačuje následujícími charakteristikami (Stejskal, 2012):

- účtuje se pouze o příjmech a výdajích,
- není založené na akruálním principu, ale na peněžní bázi – příjmy a výdaje se účtují do období, ve kterém vznikly,
- provádění účetních záznamů má pouze podobu lineární evidence,
- využívání tří účetních knih - peněžní deník, kniha pohledávek a závazků a pomocná kniha,
- nevytváří se účetní závěrka, ale dochází k tzv. uzavírání účetnictví,
- výkaznictví je nahrazeno přehledem o majetku a závazcích a přehledem o příjmech a výdajích,
- majetek včetně pohledávek a závazky jsou evidovány.

Účetní knihy

V *peněžním deníku* se podle zákona o účetnictví účtuje o pohybu peněžních prostředků v hotovosti a na účtech finančních institucí, dále o konečných příjmech a výdajích skutečně přijatých či zaplacených v účetním období. Příjmy a výdaje musí být zachyceny tak, aby bylo možné zjistit základ daně z příjmů. Dále se účtuje o průběžných položkách, které slouží k zachycení převodů peněžních prostředků mezi bankou a pokladnou.

V *knize pohledávek a závazků* se evidují pohledávky a závazky vyplývající z obchodních vztahů účetní jednotky, dále přijaté a vydané zálohy, přijaté a poskytnuté půjčky a úvěry. V knize musí být zachycen vztah k finančnímu úřadu – závazek nebo pohledávka – z titulu daně z přidané hodnoty nebo daně z příjmů. Na konci účetního období se k neuhrazeným pohledávkám a závazkům v cizí měně jednotlivě zachytí kurzové rozdíly a poté se tak zjistí celkový stav neuhrazených závazků a pohledávek, který je nezbytný v přehledu o majetku a závazcích. (Růžičková, 2011)

Vyhláška č. 507/2002 Sb. vymezuje obsahovou náplň *pomocných knih*, ve kterých se evidují ostatní složky majetku, např. dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, finanční majetek, zásoby, atd. Dále se zde evidují závazky z pracovněprávních vztahů, např. mzdové nároky zaměstnanců, povinné pojistné na sociálním zabezpečení a všeobecném zdravotním pojištění.

3.6.2 Účetnictví

Podle zákona o účetnictví mohou účetní jednotky vést účetnictví ve dvou rozsazích, a to:

- v plném rozsahu,
- ve zjednodušeném rozsahu.

V ustanovení § 9 odst. 3 zákona o účetnictví jsou vyjmenovány ty účetní jednotky, které mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Těmi jsou:

- občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu,
- církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce,
- obecně prospěšné společnosti,
- honební společenstva,
- nadační fondy,
- společenství vlastníků jednotek,
- bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů,
- příspěvkové organizace,
- ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon.

Dále zákon o účetnictví v ustanovení § 13a vymezuje povinnosti a práva účetních jednotek, které se rozhodnou účtovat ve zjednodušeném rozsahu následovně:

- účetní jednotky sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis členění podrobnější,
- mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize (tzv. americký deník),
- mají omezené právo v účtování o opravných položkách a rezervách, povinnost neuplatňovat přecenění na reálnou hodnotu u položek majetku a závazků vyjmenovaných v § 27,
- mohou sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném ve smyslu ustanovení prováděcího předpisu,
- účetní jednotky nemusí vést knihy analytických a podrozvahových účtů.

Stejskal (2012) uvádí, že u zjednodušeného rozsahu účetnictví se vyskytuje několik problematických záležitostí. Říká, že tento způsob účtování je vhodný jen pro malé neziskové organizace, neboť neposkytuje možnost účtovat pomocí analytických účtů. Dále také v případech, kdy účetní jednotky čerpají dotace z veřejných rozpočtů, neumožňuje účtovat odděleně o využití těchto prostředků, což je vyžadováno danými právními předpisy.

Účetní jednotky, které účtují v plném rozsahu, používají pro účtování podle § 13 zákona o účetnictví následující účetní knihy:

- deník, v němž se účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž UJ prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- hlavní knihu, v níž se účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- knihy analytických účtů, v nichž se podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- knihy podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v deníku a hlavní knize.

Jak už je zmíněno výše účetní jednotky, které nebyly založeny za účelem dosažení zisku a které neúčtují v soustavě jednoduchého účetnictví, se řídí při účtování vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška upravuje:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv a v účetní závěrce,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody,
- metodu přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví.

3.7 Zdroje financování

Pro zajištění dlouhodobého trvání neziskové organizace je zapotřebí zajistit dostatek finančních zdrojů k financování jejich činnosti. Financování neziskových organizací zahrnuje v sobě ekonomické, finanční, sociální, společenské i marketingové aspekty. (Stejskal, 2012)

3.7.1 Principy financování

Principy financování definují postoje k neziskovým organizacím, a to jak se tyto organizace chovají ve vztahu klient – nezisková organizace – financující orgán. Mezi tyto základní principy lze zařadit: (Stejskal, 2012)

- Vícezdrojovost,
- samofinancování a fundraising,
- neziskovost,
- osvobození od daní.

Vícezdrojovost

Vícezdrojové financování znamená využívání více zdrojů financování neziskové organizace, jehož hlavním cílem je zaručit nezávislost na jednom zdroji, a zamezit tak možným negativním důsledkům při jeho neočekávaném selhání. V praxi existuje mnoho zdrojů, které mohou být využitelné k financování činností neziskových organizací, které lze dělit dle různých kritérií. (Stejskal, 2012):

Příkladem dělení zdrojů financování může být dělení podle charakteru zdroje na *finanční a nefinanční* prostředky, podle geografického původu na *domácí a zahraniční zdroje*, podle způsobu získávání na *vlastní a cizí*. (Rektořík, 2010)

Stejskal (2012) dělí finanční zdroje do následujících tří skupin:

- Vlastní zdroje – jedná se o prostředky, které zpravidla poskytují vlastní členové nebo jsou vytvářeny vlastní činností, tyto zdroje se dále člení na
 - Členské příspěvky,
 - příjmy z hlavní činnosti,
 - příjmy z doplňkové (hospodářské) činnosti,
 - podnikání,
- cizí zdroje – typickým příkladem jsou půjčky, které účetní jednotka získá na omezenou dobu a po uplynutí sjednané doby musí být vráceny,
- potencionální zdroje – tyto zdroje mohou organizace získat ze svého okolí na podporu své činnosti. Jedná se například o dotace z veřejných rozpočtů, dary od firem i soukromých osob.

Samofinancování a fundraising

V případě, že nezisková organizace má dostatek vlastních finančních prostředků z hlavní a hospodářské činnosti znamená to, že je tzv. samofinancována. Avšak většina neziskových organizací negeneruje takové příjmy, které by byly dostatečné k financování jejich činností, a tak jsou závislé na finančních prostředcích z externích zdrojů. V takovém případě hovoříme o fundraisingu. (Stejskal, 2012) Pojem fundraising bude blíže specifikován v subkapitole 3.8.

Neziskovost

Jak bylo již na začátku uvedeno, neziskové organizace nemohou vyprodukované příjmy (zisk) využít ve prospěch vlastníků organizace nebo členské základny. Všechny příjmy musí být alokovány na úhradu nákladů činností, které vyplývají z naplňování poslání organizace. Princip neziskovosti je základním principem fungování a financování neziskových organizací. (Stejskal, 2012)

Osvobození od daní

Podle Stejskala (2012) je princip uplatňování osvobození neziskových organizací od daní uplatňován dvěma směry:

- buď vyplývá z organizačně-právní formy, anebo
- se vztahuje na činnosti poskytované organizací bez ohledu na právní formu.

Mimo to je také nutné rozlišovat jednotlivé toky finančních prostředků, na základě čehož lze zkoumat tři základní daňové režimy pro toky finančních prostředků do a z organizace. Těmi jsou:

- osvobození finančních toků NO od daní – osvobození příjmů z hlavní a hospodářské činnosti od daně z příjmů právnických osob, také osvobození od majetkových daní,
- úlevy na daních NO, kdy žádné finanční toky nejsou osvobozeny od daně, avšak z vypočítané daňové povinnosti má možnost NO uplatnit snížení daňové povinnosti v různé výši,
- úlevy na daních příspěvatelům, kdy donátoři si mohou uplatnit výši příspěvku jako nezdanitelnou část základu daně nebo odčitatelnou položku.

3.7.2 Jednotlivé zdroje financování a jejich zachycení v účetnictví

Členské příspěvky

Zda členové za své členství v organizaci mají povinnost platit členské příspěvky, se dozvíme ze statutu, stanov nebo jiných zřizovacích listin. Jejich výše zpravidla závisí na výši částek, které jsou odváděny vyšším organizačním jednotkám, a výši poplatku, který si ponechává domovská organizační jednotka. Jak je výše uvedeno, dle zákona o daních z příjmů jsou členské příspěvky, jejichž placení vyplývá ze zřizovacích dokumentů, osvobozeny od daně z příjmů. (Stejskal, 2012)

Zachycení přijatých členských příspěvků může být provedeno více způsoby. Z pravidla se účtují na vrub účtu 211–Pokladna, případně 221–Bankovní účet a ve prospěch některého z účtu z účtové skupiny 68, zpravidla 684–Přijaté členské příspěvky. V případě odvodu části příspěvku vyšší organizační složce se musí daná část podílu účtovat na vrub účtu 581–Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami a na vrub účtu 221.

Tab. 3 Účtování přijatých členských příspěvků

Účetní případ	MD	D
Přijetí členského příspěvku do pokladny	211	684
Odvod části příspěvku organizační složce	581	221

Zdroj: Otavová (2013), vlastní úprava

Také může nastat situace, že přijatý členský příspěvek se vztahuje k běžnému účetnímu období a i k následujícímu účetnímu období. V takovém případě musí dojít k časovému rozlišení příspěvku, které je zachyceno v tabulce č. 4.

Tab. 4 Časové rozlišení přijatého členského příspěvku

Účetní případ	MD	D
Přijetí členského příspěvku do pokladny	211	
Část čl. příspěvku připadajícího na běžné účetní období		684
Část čl. příspěvku připadajícího na následující účetní období		384
Rozpuštění výnosu příštích období	384	684

Zdroj: Otavová (2013), vlastní úprava

Příjmy z hlavní a vedlejší činnosti, podnikání

Příjmy z hlavní činnosti vyplývají z poslání dané organizace, které je zakotveno ve zřizovacím dokumentu (stanovy). Tyto příjmy jsou u většiny neziskových organizací nižší než suma vynaložených výdajů. Z tohoto důvodu neziskové organizace vyhledávají i jiné způsoby financování své hlavní činnosti. V rámci vedlejší činnosti mohou neziskové organizace vykonávat jiné ekonomické činnosti včetně podnikání, prostřednictvím kterých získávají dodatečné prostředky pro financování své hlavní činnosti. Jedná se zejména o tyto činnosti: pronájem tábořišť, kluboven, speciálního vybavení (čluny, vysílačky), pořádání plesů a jiných akcí, poskytování reklamy apod. (Otavová, 2013)

Příjmy z hlavní a vedlejší činnosti jsou účtovány ve prospěch některého z účtů účtové skupiny 60 – Tržby za vlastní výkony a za zboží a na vrub účtu 211 (221). Jednotlivé výnosové účty jsou dále děleny podle analytické evidence.

Tab. 5 Účtování příjmů z hlavní a vedlejší činnosti

Účetní případ	MD	D
Příjmy z hlavní a vedlejší činnosti	221	60x

Zdroj: Otavová (2013), vlastní úprava

Jak už je zmíněno výše, příjmy z hlavní činnosti jsou od daně osvobozeny, za podmínky, že tyto příjmy jsou nižší než vynaložené náklady na hlavní činnost.

Veřejné zdroje

Veřejnými zdroji se rozumí prostředky ze státního rozpočtu a rozpočtů územně samosprávných celků, či Mimorozpočtových fondů centrální vlády ČR, případně i z fondů Evropské unie, prostřednictvím kterých mohou neziskové organizace

získat finanční prostředky v podobě dotace. Dotací se rozumí nenávratné poskytnutí finanční podpory určité činnosti, programu nebo projektu, která je poskytována za přesně určených podmínek na přesně určený účel. Určitým omezením dotací je, že může být poskytnuta maximálně do výše 70 % rozpočtových nákladů projektu dle Přílohy k usnesení vlády ze dne 1. února 2010, č. 92. Pro získání dotace musí organizace sepsat potřebnou žádost.

V praxi jsou z pravidla rozlišovány investiční dotace určené k pořízení dlouhodobého majetku a provozní dotace k financování provozní činnosti organizace. Z tohoto dělení vyplývá i rozdílný způsob zachycení jednotlivých dotací v účetnictví. Zaúčtování nároku na dotaci se provádí na vrub účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování. Konkrétně v případě přijetí dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím účtu 346–Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem, v případě dotace z rozpočtu samosprávných celků prostřednictvím účtu 348–Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem samosprávných celků. Tyto účtu jsou pak rozděleny analytickou evidencí podle druhů dotací a jejich poskytovatelů. Protiúčetem je v případě investiční dotace účet 901-Vlastní jmění, v případě provozní dotace účet 691-Provozní dotace. (Otavová, 2013)

Tab. 6 Účtování jednotlivých dotací

Účetní případ	MD	D
Předpis investiční dotace	346,348	901
Předpis provozní dotace	346,348	691
Přijetí dotace na běžný účet	221	346,348

Zdroj: Otavová (2013), vlastní úprava

Jestliže organizace nevyužije celou dotaci, nebo ji použije neoprávněně, účtuje se o závazku k poskytovateli dotace na vrub účtu 691-Provozní dotace a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování.

Tab. 7 Účtování o vrácení provozní dotace

Účetní případ	MD	D
Případné vrácení nespotřebované dotace - předpis	691	346,348
Převod nespotřebované dotace na účet poskytovatele	346,348	221

Zdroj: Otavová (2013), vlastní úprava

Dalším veřejným zdrojem finančních prostředků pro veřejně prospěšné účely jsou odvody z hazardních her a loterií dle zákona č. 202/1990 Sb. o loteriích a jiných podobných hrách dle pozdějších předpisů.

Individuální a firemní dárcovství

Mezi další typické zdroje financování neziskových organizací patří dary od fyzických a právnických osob. Darem se rozumí bezúplatný převod majetku uskutečněný na základě darovací smlouvy.

Individuální dárcovství je založeno na aktivním přístupu dané organizace. Ta se cíleně snaží přesvědčit potenciální dárcce, aby přispěli na konkrétní účel.

Co se týče firemního dárcovství, tak situace v jednotlivých podnicích je rozličná. Některé podniky mají dobře vybudovanou strategii poskytování darů, některé naopak neposkytují dary vůbec. Zpravidla na získání daru mají větší šanci malé místní neziskové organizace od středně velkých či menších firem, které mají silnou vazbu na místní společnost. (Stejskal, 2012)

Dárce může darovat peněžní prostředky, movitou věc, nemovitost, své služby či výrobky nebo také čas formou dobrovolnictví.

Tab. 8 Účtování přijatých darů

Účetní případ	MD	D
Získané peněžní prostředky v podobě daru		682
- v hotovosti	211	
- bezhotovostně	221	
Získán DHM formou daru	042 (022)	901
Získání zásob formou daru pro vlastní činnost	112	901

Zdroj: Otavová (2013), vlastní úprava

Sponzoring

Sponzorské příspěvky jsou z pohledu neziskových organizací považovány za příjmy z reklamy. Na základě smlouvy se příjemce sponzorského příspěvku zavazuje poskytovat jistou formu reklamy pro sponzora. (Otavová, 2013)

Nadace a nadační fondy

Neziskové organizace také mohou požádat o finanční prostředky nadace a nadační fondy, které jsou zřízeny právě za účelem podporovat předem stanovené aktivity. Získání prostředků tímto způsobem je náročnější, avšak obvykle se jedná o vyšší příspěvky než od jiných dárců. (Stejskal, 2012)

3.8 Fundraising

Fundraising je slovo, které se v poslední době čím dál tím častěji objevuje a skloňuje v souvislosti s neziskovým sektorem. Mnoho lidí tento pojem ani nezná, ale lidé, kteří se zabývají financováním neziskového sektoru se s tímto slovem setkávají téměř denně.

3.8.1 Definice fundraisingu

Pojem fundraising pocházející z anglického jazyka si doposud nenašel odpovídající jednoslovný překlad do českého jazyka. Pravděpodobně nejlépe a nejmístičněji se dá toto slovo přeložit jako „získávání financí“.

Ve slovníku cizích slov se můžeme dočíst, že fundraising je „získávání financí pro fondy, nadace, projekty od firem, donátorů a sponzorů“. Nemusí se

však jednat jen o finanční zdroje. V rámci fundraisingu můžeme získat i jiné prostředky jako například materiál, konkrétní služby a výrobky, ale i příznivce a nové členy. (Burda, 2007)

Fundraising je proces, který je tvořen různými činnostmi, jejichž cílem je zajistit dostatek zdrojů, a to jak finančních prostředků, tak i lidí a kvalitní záze-
mí. K tomu, aby byl fundraising účinný však nestačí jen ho skvěle ovládat, ale důležitým faktorem efektivního fundraisingu je způsob, jakým jsou v organizaci řízení lidé a zda jsme schopni je přesvědčit, aby mysleli fundraisingově. (Šedivý, 2011)

Fundraising můžeme nazvat managementem zdrojů, který v sobě zahrnuje aktivity jako plánování, administrativa a komunikace. (Rektořík, 2010)

Podle Lindahla (2010) může být fundraising v rámci marketingových činností považován za způsob vzniku a rozvoje vztahů mezi neziskovými organizacemi a jejich potencionálními dárci za účelem zvýšení rádcovských příjmů do těchto organizací. Nejedná se o jednosměrný proces, ale o obousměrný proces, který zahrnuje dárce jako klíčového partnera ve snaze lépe sloužit společnosti.

3.8.2 Osoba fundraisera

Fundraiser je osoba, která se v organizaci zabývá fundraiserovými aktivitami. Úkolem fundraisera je pro organizaci vyhledávat a zajišťovat různé typy finančních zdrojů k financování jednotlivých činností společnosti. Schopný fundraiser umí na základě svých zkušeností a znalostí zajistit pro organizaci všechny výše vyjmenované aktivity. Fundraiser by měl disponovat kompetencemi jako je analytické myšlení, dodržování termínů, práce v týmu, komunikační zdatnost, schopnost vyjednávat a přesvědčovat, organizační schopnosti, umění požádat o dar, umění argumentovat a jednat s lidmi apod. (Rektořík, 2010)

Funkci fundraisera může vykonávat buď *interní fundraiser*, který pracuje přímo v organizaci, např. vedoucí organizace, specializovaný zaměstnanec či dobrovolník, nebo *externí fundraiser*, který je smluvně zavázán k organizaci. (Rektořík, 2010)

3.8.3 Způsoby fundraisingu

Existuje mnoho způsobů, jak lze získávat peněžní dary. Rektořík (2010) uvádí 9 hlavních možností jejich získávání.

- Příímý poštovní styk – hromadný adresný či neadresný dopis,
- veřejné sbírky – výzva předem neurčenému okruhu dárců,
- benefiční akce – opět výzva předem neurčenému okruhu dárců, pro úspěch je potřeba mít nachystaný divácky a publicisticky atraktivní program,
- osobní dopis či telefonický rozhovor – předpokladem je znalost osloveného dárce již z dřívějšíka, od kterého jsme v minulosti dar již obdrželi a nyní žádáme o obnovení daru; lze využít i u prvodárců, za podmínky nabídky odpovídající protihodnoty,

- písemná žádost o grant,
- fundraising „od dveří ke dveřím“ – nevýhodou je narušení soukromí potenciálních dárců,
- pouliční fundraising – srovnatelný s předchozí metodou bez narušování soukromí,
- osobní návštěva – nejúčinnější způsob,
- online fundraising – prostřednictvím sociálních sítí apod.

4 Vlastní práce

Jak již bylo nastíněno v metodice práce, vlastní práce se bude skládat ze dvou částí. První část bude obsahovat charakteristiku konkrétního občanského sdružení, analýzu jeho hospodaření a financování a následně budou navrženy možné způsoby získání dodatečných zdrojů financování.

V druhé části bude vyhodnocen dotazník a následně budou vyvozeny závěry ohledně financování občanských sdružení.

4.1 Charakteristika občanského sdružení Junák – svaz skautů a skautek ČR³

V této části práce bude stručně představeno občanské sdružení Junák – svaz skautů a skautek ČR, jeho organizační struktura a předpisy upravující hospodaření. Následně bude provedena analýza financování jedné z jeho organizačních jednotek v letech 2009 až 2013.

Junák – svaz skautů a skautek ČR (dále jen Junák) patří k největším občanským sdružením zabývajících se výchovou dětí a mládeže v České republice. Historie českého skautingu sahá až do roku 1911, kdy Antonín Benjamín Svojsík založil první skautský oddíl v České republice. V průběhu času, pod vlivem politických událostí, byl Junák několikrát zrušen a opět obnoven. Poslední obnovení Junáku bylo provedeno po Sametové revoluci v roce 1989.

Jeho posláním je dle článku 5 Stanov Junáka: „...podporovat rozvoj osobnosti mladých lidí, jejich duchovních, mravních, intelektuálních, sociálních a tělesných schopností tak, aby byli po celý život připraveni plnit povinnosti k sobě samým, bližním, vlasti, přírodě a celému lidskému společenství v souladu s principy a metodami, stanovenými zakladatelem skautského hnutí, lordem R. Baden-Powellem a zakladatelem českého skautingu, prof. A. B. Svojsíkem.“

Za hlavní činnost Junáka lze považovat všechny činnosti směřující k naplnění jeho poslání. Za vedlejší činnost je pak považována hlavně reklama a pronájem.

Členem Junáka se dle článku 10 stanov Junáka může stát každý, kdo pobývá na území České republiky v souladu se zákonem a souhlasí s jeho posláním, principy a výchovnou metodou.

4.1.1 Organizační struktura Junáka

Ustanovení týkající se organizační struktury Junáka jsou uvedeny v hlavě šesté stanov Junáka. Jak je vidět v grafickém znázornění organizační struktury v Příloze A je velmi složitá a tvoří ji:

³ V souladu s novým občanským zákoníkem byl ustanoven nový název organizace, a to Junák – český skaut, z. s.

- Junák (jako celek),
- Vyšší organizační jednotky (VOJ),
- Základní organizační jednotky (ZOJ),
- Zvláštní organizační jednotky (ZvOJ - plní zvláštní úkoly v souladu se svým statutem a posláním Junáka).

Jak Junák jako celek, tak i jeho jednotlivé organizační složky jsou právními osobami s právní subjektivitou. Vyšší organizační jednotky se člení na další jednotky (ZOJ) zpravidla v rámci územně správního uspořádání. Základní organizační jednotky se již dále nečlení na další OJ s právní subjektivitou, ale sdružují individuální členy Junáka seskupených do výchovných jednotek nazývaných oddíly.

Statutárním orgánem Junáka jako celku je starosta Junáka, který je oprávněn samostatně jednat jménem Junáka ve všech jeho věcech. Za své jednání starosta nese plnou právní odpovědnost.

Ústředními orgány Junáka jsou dle článku 64 Stanov Junáka:

- Valný sněm Junáka,
- Náčelnictvo Junáka v čele s náčelní dívčího kmene a náčelníkem chlapeckého kmene,
- Ústřední revizní komise Junáka v čele s předsedou,
- Rozhodčí a smírčí rada Junáka v čele s předsedou,
- Výkonná rada Junáka v čele se starostou.

Vyšší i základní organizační jednotky jsou spravovány svými orgány, kterými jsou dle hlavy 6 Stanov Junáka:

- Sněm VOJ (ZOJ) – nejvyšší orgán jednotky oprávněný rozhodovat o všech věcech příslušné OJ, které nejsou upraveny přijatými ústředními orgány; sněm volí dále uvedené orgány VOJ (ZOJ).
- Rada VOJ (ZOJ) – vrcholný řídicí orgán OJ v době mezi sněmy a v její pravomoci je rozhodovat o všech věcech příslušné OJ, které nejsou upraveny předpisy přijatými ústředními orgány, nebo usnesení sněmu OJ.
- Revizní komise VOJ (ZOJ) - kontrolní orgán a kontroluje hospodaření dané OJ; revizní komise VOJ dále kontroluje hospodaření jednotek touto VOJ zřízených a dalších jednotek, u nichž ji k tomu zmocní vnitřní předpis.
- Předseda rady VOJ/ZOJ vedoucí střediska, který je statutárním orgánem VOJ/ZOJ.

4.1.2 Hospodaření Junáka jako celku

Hospodaření Junáka je upraveno mnoha vnitřními předpisy. Vztahy mezi těmito předpisy určují stanovy Junáka. Pomineme-li samotné stanovy, tak základním předpisem stanovujícím pravidla hospodaření Junáka je Hospodářský řád

Junáka, který je hlavním předpisem pro směrnice, které více specifikují a rozvádějí pravidla jednotlivých oblastí. Těmito směrnici jsou Směrnice k majetku, Směrnice k inventarizaci, Směrnice k proplácení cestovních náhrad, Směrnice k proplácení telekomunikačních náhrad, Směrnice k hospodaření ústředních orgánů Junáka, Směrnice pro zakládání a rušení organizačních jednotek Junáka a dále Pokyn k dotacím pro daný rok a Pokyn k žádostem o vybrané dotace.

4.2 Skautská ochranná služba (SOS)

Skautská ochranná služba (dále SOS) byla založena Junákem jako zvláštní organizační jednotka počátkem roku 2000. Jelikož se jedná o zvláštní organizační jednotku, vyplývá z toho, že byla zřízena pro plnění specifických úkolů. Činnost SOS je zaměřena zejména poskytovat služby pro skautské i neskautské subjekty pracující s mládeží. Sídlo SOS je v Praze, avšak její působnost je po celé České republice.

Posláním SOS je dle statutu SOS organizovat a zabezpečovat pořádkovou činnost, bezpečnostní službu a záchranářskou činnost na skautských i neskautských akcích (označované členy SOS jako pracovní akce). A dále vytvářet a využívat specifické výchovné prostředky v souladu se systémem výchovy mládeže v Junáku. Hlavními oblastmi působení SOS jsou:

- Pořádková a bezpečnostní služba,
- záchranářská činnost,
- požární prevence,
- koncepce bezpečnostní a záchranářské výchovy dětí i dospělých,
- provádění skautské výchovy specifickými prostředky,
- metodické vedení vůdců a ostatních činovníků Junáka při zajištění bezpečnosti hromadných akcí,
- zajišťování kvalifikace členů SOS, vůdců a ostatních činovníků Junáka pro zajištění bezpečnosti při pořádání hromadných akcí,
- publikační činnost,
- kontakty s ostatními subjekty v oblasti bezpečnosti, dopravy a státní správy.

Uchazečem o členství v SOS může být pouze člen Junáka, který je řádným členem jiné organizační jednotky Junáka a který je starší 15 let. Po uplynutí roční zkušební doby a současně dovršení věku 18 let, si uchazeč o členství může podat žádost o řádné členství v SOS, z čehož mu vyplývají určité povinnosti.

K 31. 12. 2013 SOS evidovala 27 Členů SOS po zkušební době a 18 uchazečů. Během roku 2014 SOS přijala dalších 5 uchazečů o členství.

4.2.1 Hospodaření SOS

SOS vede účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění, vyhláškou 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, Českými účetními standardy 401 – 413 a dále pak vnitřními předpisy Junáka, zejména Stanovami a Hospodářským řádem. Účetním obdobím je kalendářní rok. Dále se SOS řídí vlastními směrnicemi, a to Směrnicí k majetku, Směrnicí k oběhu účetních dokladů a Směrnicí k pokladnám SOS. Účtový rozvrh SOS platný pro rok 2013 je v příloze B.

Od roku 2008 SOS vede účetnictví v elektronické podobě pomocí softwarového programu Microsoft Office Excel.

SOS nevlastní žádný nehmotný majetek, ani nemovitost. Dále nevlastní ani hmotný majetek, který by dle obecně závazných předpisů nebo vnitřních předpisů Junáka byl povinně součástí rozvahy. Drobný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok vede SOS v operativní evidenci.

Finanční majetek SOS zahrnuje konečný stav pokladny a konečný zůstatek na bankovním účtu.

Pohledávky SOS tvoří zejména záloha na pracovní akci z roku 2008 a také opravy cestovních příkazů, které doposud nebyly účetně odepsány. Závazky SOS jsou tvořeny neproplacenými cestovními náhradami.

Dále SOS má ve své evidenci nevrácené zálohy svých členů za zapůjčení skautské výstroje. V tabulce č. 9 je zachycena rozvaha k 31. 12. 2013.

Tab. 9 Rozvaha SOS k 31. 12. 2013

AKTIVA		PASIVA	
		152 374,44	Vlastní jmění
Pokladna	19 356,00	-20 989,06	Výsledek hospodaření 2013
Bankovní účet	103 116,38	4 700,00	Přijaté zálohy
Pohledávky za členy SOS	17 337,50	3 724,50	Závazky vůči členům SOS
	139 809,88	139 809,88	

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

4.2.2 Fundraising SOS

SOS v současné době nevyvíjí žádné fundraisingové aktivity. Hlavními důvody této neaktivity jsou jednak chybějící fundraisingová strategie, jednak osoby, které by vůbec tuto strategii vypracovaly a naplňovaly její cíle.

V prvních letech existence nebyl chybějící fundraising až takový problém, neboť SOS měla dostatek finančních prostředků plynoucích z hlavní činnosti, tedy z účasti na tzv. pracovních akcích. V průběhu let však výrazně klesla členská základna SOS, a z tohoto důvodu poklesl i počet pracovních akcí, neboť SOS

nebyla schopna tyto akce „personálně“ zajistit. V důsledku těchto skutečností poklesly i příjmy SOS a v současnosti se hledají z řad členů lidé, kteří by byli ochotni se věnovat fundraisingovým aktivitám a zajistit tak dostatek finančních prostředků pro financování činnosti SOS.

4.2.3 Analýza financování

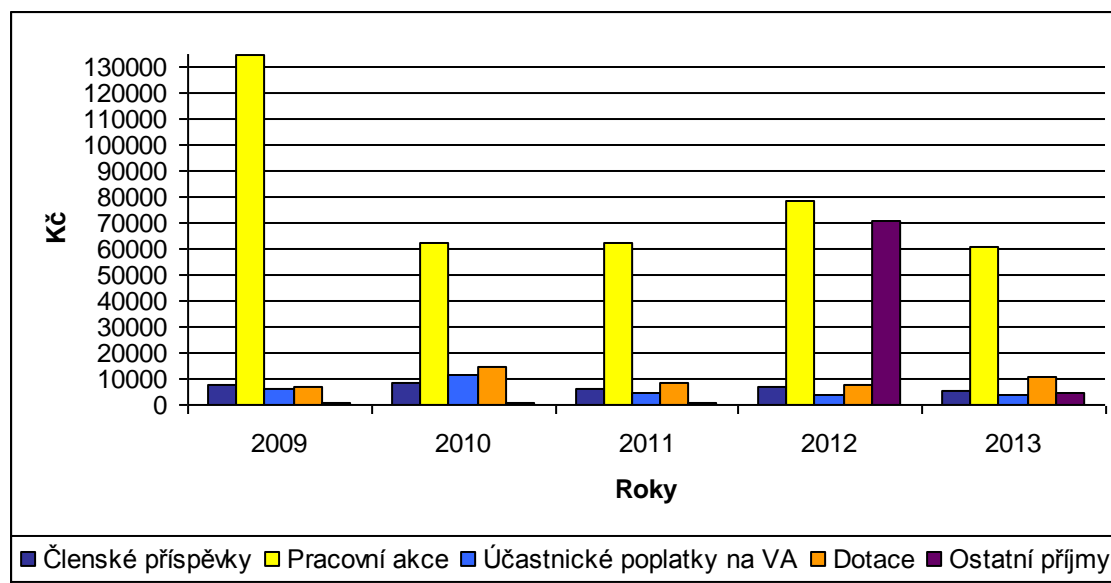
V této části práce bude provedena analýza financování organizační jednotky daného spolku za posledních pět let. Informace o jednotlivých nákladech a výnosech jsou čerpány z účetnictví z let 2009 až 2013.

V letech 2009 až 2013 měla organizační jednotka tyto zdroje příjmů:

- Členské příspěvky,
- příjmy z hlavní činnosti,
 - vzdělávací akce (VA),
 - pracovní akce (PA),
- dotace v rámci Junáka,
 - provozní dotace,
 - dotace na vzdělávací akce,
- ostatní příjmy,
 - příjmy z prodeje materiálu,
 - úroky z běžného účtu,
 - jiné granty a dotace,
 - dary.

V grafu č. 1 je zachycena výše jednotlivých příjmů SOS za období 2009 až 2013, z kterého vyplývá, že nejvíce příjmů má SOS z pracovních akcí. Ostatní příjmy se pohybují pod hranicí 10 000 Kč. Výjimkou byl rok 2012, kdy SOS obdržela dotaci z Evropského sociálního fondu a z rozpočtu České republiky ve výši 68 750 Kč. Tato dotace je v grafu součástí ostatních příjmů, ty dále zahrnují příjmy z prodeje materiálu, úroky z běžného účtu a dary.

Graf č. 1 Výše jednotlivých příjmů SOS v letech 2009 – 2013



Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Členské příspěvky

Výše členského příspěvku byla radou organizační jednotky stanovena na 200 Kč pro pracující. Pro studenty a nepracující členy výše členského příspěvku činila 100 Kč. Jak se vyvíjela výše jednotlivých členských příspěvků v letech 2009, až 2013 zachycuje tabulka č. 10.

Tab. 10 Výše členských příspěvků SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Členské příspěvky	7 600	8 700	6 100	6 600	5 400

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Celková suma vybraných členských příspěvků se odvíjí od počtu členů. V roce 2009 bylo evidováno 71 členů SOS a vybralo se 7 600 Kč. V následujících letech se počet členů postupně snižoval, a to až na 45 členů evidovaných v roce 2013. I přes výrazný úbytek členů, se v roce 2010 vybralo na členských příspěvcích více než v roce 2009, současně se v tomto roce vybralo nejvíce za sledované období, a to 8 700 Kč. Důvodem byl přechod hodně členů do kategorie pracujících. V dalších letech se příjem z členských příspěvků postupně snižoval.

Členské příspěvky převážně slouží k úhradě tzv. oblastních příspěvků, kdy členové z jednotlivých oblastí⁴ mohou tyto příspěvky čerpat např. na úhradu cestovního na akci, materiál, či vstupné. Výše jednotlivých příspěvků se odvíjí od dosažené kvalifikace členů SOS a dále od jejich aktivity v SOS.

⁴ Území jednotlivých oblastí kopírují území krajů ČR.

Tyto členské příspěvky jsou dle § 19 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů osvobozeny od daně z příjmů.

Příjmy z hlavní činnosti

Jak již bylo zmíněno výše, mezi hlavní činnost SOS můžeme mimo jiné dle statutu zařadit pořádání vzdělávacích akcí pro členy SOS a účast na tzv. pracovních akcích, na kterých SOS zabezpečuje mimo jiné pořádkovou a bezpečnostní službu, požární prevenci a první pomoc.

A. Vzdělávací akce

SOS pro své členy každoročně pořádá několik vzdělávacích akcí, na kterých členové SOS projdou školením v několika oblastech, jako například právo, první pomoc, výkon služby, a to jak z hlediska teorie, tak i praxe. Z pravidla se během roku uskuteční alespoň dvě vzdělávací akce. Výjimkou byl rok 2010 a 2012, kdy se uskutečnily tři vzdělávací akce.

Příjmy vzdělávacích akcí tvoří účastnické poplatky a dále dotace od ústředí Junáka, které slouží k úhradě nákladů zejména na ubytování, cestovné a potraviny. Dalšími náklady jsou například výdaje na kancelářské potřeby, tisk, výukový materiál apod. Vyúčtování jednotlivých vzdělávacích akcí z let 2009 až 2013 je zachyceno v tabulce č. 11, z které vyplývá, že ani jedna vzdělávací akce nebyla zisková, a tím byla splněna jedna z podmínek přidělování dotací, které definuje Pokyn k dotacím organizačních jednotek. Více o dotacích bude pojednáno níže.

Co se týče účastnických poplatků, tak ty jsou pro každou akci stanovovány individuálně dle předběžného rozpočtu akce. Z pravidla se pohybují v rozmezí 100 – 200 Kč na osobu a v některých případech jsou vráceny zpět účastníkům.

Jelikož vzdělávací akce SOS jsou vždy dotované ústředím Junáka, je jasné, že vždy skončí ztrátově. Tzn., že vzdělávací akce nemohou sloužit jako způsob financování činnosti SOS a k tvorbě finanční rezervy a slouží výhradně k naplňování poslání SOS.

Tab. 11 Náklady a výnosy ze vzdělávacích akcí v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Vzdělávací akce 1 - Liško					
Příjmy	10 220	11 900	7 560	4 635	3 865
z toho - účastnické poplatky	3 400	4 800	3 000	2 700	1 200
- dotace v rámci Junáka	6 820	7 100	4 560	2 535	2 665
Výdaje	10 220	11 900	7 722	5 242	3 970
Zisk/ztráta	0	0	-162	-607	-105
Vzdělávací akce 2					
Příjmy	2 400	4 134	5 740	1 320	5 840
z toho - účastnické poplatky	2 400	1 600	1 900	800	2 850
- dotace v rámci Junáka	0	2 534	3 840	520	2 990
Výdaje	3 234	4 134	5 867	2 413	7 774
Zisk/ztráta	-834	0	-123	-1093	-1934
Vzdělávací akce 3					
Příjmy	x	10 400	x	68 750	x
z toho - účastnické poplatky	x	5 000	x	0	x
- dotace v rámci Junáka	x	5 400	x	0	x
- dotace z EU a SR		x		68 750	x
Výdaje	x	10 539	x	73 941	x
Zisk/ztráta	x	-139	x	-5 191	x
Ztráta celkem		-139	-285	-6 891	-2 039

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

B. Pracovní akce

Příjmy z pracovních akcí tvoří nejvýznamnější příjmovou položku. Již několik let má SOS pravidelné příjmy ze dvou pracovních akcí, a to z Bambiriády v Praze a Večera pro klášter Chotěšov. Tyto příjmy jsou jednou za dva roky doplněny příjmem z pracovní akce Obrok a jednou za tři roky příjmem z pracovní akce Navigamus. V letech 2009 a 2010 se dále SOS podílela na zabezpečení akce Celostátní Vzájemné Výměně Zkušeností – CVVZ.

Výnosy z pracovních akcí jsou využívány k úhradě přímých nákladů na akce, jako je cestovné, potraviny, materiál, a ve zbývajícím rozsahu k tvorbě finanční rezervy, nákupu vybavení na akce nebo úhradě provozních nákladů SOS. Vyčíslení nákladů a výnosů z těchto akcí zobrazuje tabulka č. 12.

Jak vyplývá z tabulky č. 12, největšího zisku z pracovních akcí dosáhla SOS v roce 2009, kdy se uskutečnilo celkem 5 akcí. Celková výše zisku se rovnala 67 053 Kč. Jistý podíl na této částce má bezpochyby i vysoký zisk z pracovní akce Bambiriáda, který v následujících letech výrazně klesl.

Jak je vidět, v ostatních letech celkový zisk z pracovních akcí se pohyboval mezi 35 000 až 40 000 Kč a i zisky z jednotlivých akcí byly velmi podobné.

Tab. 12 Náklady a výnosy z pracovních akcí v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Pracovní akce 1 - Bambiriáda					
Příjmy	51 175	22 639	27 841	28 529	23 770
Výdaje	10 142	7 840	13 464	13 872	8 970
Zisk	41 033	14 799	14 377	14 658	14 800
Pracovní akce 2 - Chotěšov					
Příjmy	20 000	20 000	15 000	20 000	20 000
Výdaje	9 172	8 075	3 456	6 914	6 928
Zisk	10 828	11 925	11 544	13 086	13 072
Pracovní akce 3 - Obrok					
Příjmy	25 000	x	20 000	x	17 000
Výdaje	18 661	x	9 602	x	9 129
Zisk	6 339	x	10 398	x	7 871
Pracovní akce 3 - Navigamus					
Příjmy	18 500	x	x	30 000	x
Výdaje	14 647	x	x	16 695	x
Zisk	3 853	x	x	13 305	x
Pracovní akce 4 - CVVZ					
Příjmy	20 000	20 000	x	x	x
Výdaje	15 000	7 509	x	x	x
Zisk	5 000	12 491	x	x	x
Zisk celkem	67 053	39 215	36 319	41 049	35 743

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Podle § 18 odst. 4 písm. a) zákona o daních z příjmů jsou tyto výnosy od daně osvobozené, ale pouze za podmínky, že jsou nižší, jak vynaložené náklady na tuto činnost. V tomto případě výnosy převýšily náklady, a tedy jejich rozdíl bude vstupovat do základu daně.

Dotace v rámci Junáku

Junáku jako celku je každoročně přidělována dotace ze státního rozpočtu, konkrétně od Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy, v současnosti, v rámci „Programů státní podpory práce s dětmi a mládeží pro NNO na léta 2011 až 2015“ (dále jen Programy). Těmito Programy jsou:

- Program č. 1 – Zabezpečení pravidelné činnosti NNO pro organizované děti a mládež,
- Program č. 2 – Podpora vybraných forem práce s neorganizovanými dětmi a mládeží,
- Program č. 3 – Investiční rozvoj materiálně technické základny mimoškolních aktivit dětí a mládeže,
- Program č. 4 – Mimořádné dotace,

- Program č. 5 – Podpora činnosti informačních center pro mládež.

Junák jako celek konkrétně čerpá dotace z prvních třech Programů. Finanční prostředky jsou pak dále přerozdělovány mezi nižší organizační jednotky, a to na základě počtu členů registrovaných v dané organizační jednotce.

V roce 2013 byla Junáku jako celku poskytnuta dotace v celkové výši 28 320 tis. Kč. Následně byla tato dotace náčelnictvem Junáka rozdělena do dílčích dotačních kapitol, kterými jsou provozní náklady Junáka (6 750 tis. Kč), dotace junáckých krajů (14 300 tis. Kč), opravy a údržba kluboven a základen (4 250 tis. Kč), celostátní akce (450 tis. Kč), vzdělávání činovníků Junáka (2 350 tis. Kč) a podpora účasti na mezinárodních akcích (220 tis. Kč).

Aby jednotlivé organizační jednotky mohly čerpat dotace, musí být striktně dodržena určitá dotační pravidla, která jsou definována v Pokynu k dotačním organizačním jednotkám, který je vydáván každoročně náčelnictvem Junáka. Mezi základní pravidla patří, že výsledek hospodaření daného projektu či akce nesmí skončit ziskem. Dále že k financování daného projektu či akce může být využita dotace jen z jedné dotační kapitoly. Další podmínkou je, že poskytnutá dotace slouží k pokrytí jen části celkových nákladů, tzn., že část nákladů musí být uhrazena z jiných zdrojů dané organizační jednotky. Dále tento pokyn uvádí náklady, které nesmí být hrazeny z dotace. Jedná se mimo jiné o pohoštění, dary, pokuty a penále, nákup věcí osobní spotřeby, které nesouvisejí s vlastním posláním organizace, úhradu mzdových prostředků atd.

SOS ve sledovaném období čerpala v rámci Junáka provozní dotace a dotace na vzdělávací akce.

A. Provozní dotace

Podle Pokynu k dotačním organizačním jednotkám, může dotace na provozní náklady činit nejvýše 70 % provozních nákladů dané organizační jednotky. Za provozní náklady lze zejména považovat spotřeba el. energie, vytápění, vodné a stočné, nájemné, materiál, neinvestiční výdaje, cestovné a služby související s provozem organizačních jednotek.

V letech 2009 a 2010 SOS provozní dotaci nečerpala. V dalších letech byla SOS přidělena provozní dotace ve výši 5 000 Kč pro každý rok. Z dotace byly převážně uhrazeny cestovní náklady a náklady na materiál a pojištění movitého majetku.

Tab. 13 Vývoj výše přiznaných provozních dotací v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Dotace (v Kč)	0	0	0	5 000	5 000

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

B. Dotace na vzdělávací akce

Tyto dotace jsou určeny na podporu vzdělávání členů Junáka. Žádost o dotaci mohou podat všechny organizační jednotky podle stanovených pravidel. Výše

dotace je pak stanovena v různé výši podle typu vzdělávací akce, a to částkou na pobytový den jednoho účastníka, která se pohybuje v rozmezí 45 – 150 Kč/os/den. Stejně jako u provozních dotací, tak i dotace na vzdělávací akce mohou pokrývat nejvýše 70 % celkových nákladů akce.

V roce 2009 byla dotace ve výši 100 Kč/os/den. Celková suma dotace se rovnala 6 820 Kč.

Nejvíce dotací na vzdělávací akce získala SOS v roce 2010 (15 034 Kč), neboť se uskutečnily celkem 3 vzdělávací akce a dotace na jednoho člena byla také ve výši 100 Kč/den.

V letech 2011 a 2012 nejen pod vlivem úbytku účastníku na vzdělávacích akcích, ale hlavně snížením dotační částky na účastníka a den (80 Kč a 65 Kč) suma přijatých dotací značně klesla.

Z důvodu nárůstu počtu účastníků na vzdělávacích akcích SOS v roce 2013 čerpala celkovou dotaci ve výši 5 655 Kč. Z dotací bylo uhrazeno v průměru 53 % nákladů na vzdělávací akce při dotaci 65 Kč/os/den. Konkrétně se jednalo o výdaje na ubytování (990 Kč), cestovné (900 Kč) a potraviny (3 765 Kč). Zbylé náklady byly kryty účastnickými poplatky, případně z prostředků SOS. Výši přiznaných dotací v letech 2009 až 2013 zachycuje tabulka č. 14.

Tab. 14 Vývoj výše přiznaných dotací na vzdělávací akce SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Dotace (v Kč)	6 820	15 034	8 400	3 055	5 655

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Jelikož podle § 18 odst. 4 písm. b) zákona o daních z příjmů nejsou dotace předmětem daně z příjmů, nevstupují tedy do základu daně a jeví se jako vhodný prostředek financování občanských sdružení. Návrhy pro získání dalších dotačních prostředků budou prezentovány v kapitole 4.2.8.

Úroky z běžného účtu

Jak vyplývá z tabulky č. 15, úroky z běžného účtu jsou zcela nevýznamnou položkou celého rozpočtu, a to i přes nemalé prostředky, které na účtu během roku zůstávají. Průměrný zůstatek se pohybuje kolem 130 000 Kč. Dále z tabulky vyplývá, že celková suma se ve sledovaném období značně snížila. Důvodem byl přechod SOS v roce 2011 k jiné obchodní bance. Do roku 2012 bylo vedení běžného účtu také spojeno s poplatky, avšak na začátku roku 2013 SOS opět přešla k jiné bance, u které vedení účtu není zpoplatněno vůbec.

Tab. 15 Výše úroků z běžného účtu SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Úroky	97,23	206,89	24,99	4,22	1,40

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Dle § 18 odst. 4 písm. c) zákona o daních z příjmů platného k 31. 12. 2013 nejsou úroky z běžného účtu předmětem daně z příjmů, a tedy nejsou součástí základu daně.

Ostatní příjmy

Mezi ostatní příjmy SOS lze zařadit příjmy z prodeje materiálu, peněžní dary a jiné dotace. Výši těchto příjmů znázorňuje tabulka č. 16.

Tab. 16 Výše ostatních příjmů SOS v letech 2009 – 2013 (v Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
Dary	799	0	0	2 000	0
Prodej materiálu	0	250	950	360	5 000
Jiné dotace	0	0	0	68 750	0

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Příjmy z prodeje materiálu se rozumí příjmy z prodeje skautské výstroje (košil, šátků, nášivek), kterou SOS nechává vyrábět pro své členy na zakázku. V roce 2009 neměla SOS žádné příjmy z prodeje materiálu. V ostatních letech tyto příjmy byly zanedbatelnou položkou rozpočtu. Nejvyšší hodnoty dosáhly tyto příjmy v roce 2013, kdy činily 5 000 Kč. Jelikož tyto příjmy jsou rovny výrobním nákladům a SOS si neponechává zisk z prodeje materiálu, tak je lze zařadit k příjmům z hlavní činnosti.

Dále v letech 2009 a 2012 SOS přijala od svých členů také peněžité dary v hodnotách 799 Kč a 2 000 Kč. Poskytnuté dary se do konce roku 2013 řídily zákonem o č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitosti a dle § 18 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů nejsou předmětem daně z příjmů.

V roce 2012 SOS obdržela na základě podané žádosti a vyhotoveného projektu dotaci z Evropského sociálního fondu a rozpočtu České republiky ve výši 68 750 Kč na uskutečnění vzdělávací akce nejen pro členy SOS. Tato akce, s názvem MEDIASOS, se uskutečnila během dvou víkendů a byla zaměřena na marketing a propagaci organizací pracujících s dětmi a mládeží.

4.2.4 Výnosy SOS

V tabulce č. 17 jsou přehledně zaznamenány všechny výnosy, které SOS měla během sledovaného období. Na účtu 602 jsou zachyceny tržby z pracovních akcí, v roce 2012 tento účet zahrnuje také již zmíněnou dotaci na akci MEDIASOS.

Účet 644 představuje úroky z bankovního účtu, účet 649 příjmy v podobě účastnických poplatků na akcích. Příjmy z prodeje materiálu jsou účtovány na účtu 654. Dotace čerpané od ústředí Junáku sumarizuje účet 681. Obdržené dary (peněžní i nepeněžní) SOS účtuje na účtu 682 a členské příspěvky na účtu 684. Jak už je zmíněno výše, celý účtový rozvrh je součástí této práce v příloze B.

Tab. 17 Souhrnné výnosy SOS v letech 2009 – 2013 (zaokrouhлено na celé Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
602	134 675	62 639	62 841	147 279	60 770
644	97	207	25	4	1
649	5 800	11 400	4 900	3 500	4 050
654	0	250	950	360	5 000
681	6 820	15 034	8 400	8 055	10 655
682	799	0	0	2 000	0
684	7 600	8 700	6 100	6 600	5 400
Σ	155 791	98 230	83 216	167 798	85 876

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

4.2.5 Náklady SOS

V tabulce č. 18 jsou zaznamenány veškeré náklady SOS z let 2009 až 2013. Náklady SOS jsou tříděny z věcného hlediska, a to pomocí analytické evidence.

Účty s označením xxx.01 zahrnují náklady v rámci provozní činnosti SOS. Na účtu 501.01 jsou to převážně náklady na kancelářské vybavení, nákup vysílaček a jejich příslušenství apod. Účet 512.01 sumarizuje veškeré náklady na cestovné činovníků SOS, tedy převážně cestovné na Rady SOS. Na účtu 518.01 jsou pak náklady na nájemné, pojištění majetku, poštovné, telefonní služby, webhosting. Účet 549 zahrnuje především bankovní poplatky a od roku 2013 i zúčtování dobrovolné práce (viz dále).

Na analytických účtech označených číslem xxx.02 jsou náklady vztahující se k jednotlivým akcím z hlavní činnosti, tedy akcím se samostatným rozpočtem. Účet 501 navíc zahrnuje účet 501.03, na kterém jsou evidovány náklady na potraviny na tyto akce.

Co se týče výše nákladů v jednotlivých letech, tak jak vyplývá z tabulky č. 17, tak nejvyšší souhrnné náklady měla SOS v roce 2012. Hlavním důvodem bylo uspořádání výše zmíněné vzdělávací akce MEDIASOS, dotované ze státního rozpočtu ČR a z Evropského sociálního fondu. Díky této dotaci mohla SOS doplnit své vybavení mimo jiné o notebook, fotoaparát, megafony a zdravotnický materiál.

Tab. 18 Souhrnné náklady SOS v letech 2009 – 2013 (zaokrouhлено na celé Kč)

	2009	2010	2011	2012	2013
501.01	42 043	8 822	41 799	16 937	4 637
501.02	4 423	7 487	3 696	39 073	304
501.03	6 166	10 198	6 122	16 413	6 543
512.01	3 347	9 503	15 228	10 963	4 312
512.02	63 667	28 309	29 293	52 807	27 881
518.01	3 587	3 461	7 656	19 156	2 920
518.02	6 820	4 030	1 000	10 784	2 043
549	2 413	1 235	1 528	644	58 225
Σ	132 466	71 985	106 322	166 777	106 865

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Jak už je zmíněno výše, na analytických účtech s čísly 02 a 03 jsou evidovány náklady jednotlivých akcí. Ostatní účty zahrnují provozní náklady SOS. Tyto náklady by dle zákona o daních z příjmů měly být rozklíčovány mezi jednotlivé činnosti SOS. Závazný postup, jak by měly být rozděleny, však zákon neukládá. V tomto případě by provozní náklady měly být rozděleny mezi vzdělávací a pracovní akce. Toto rozdělení však SOS neprovádí a všechny náklady účtuje souhrnně v rámci hlavní činnosti. Návrhy na možné klíčování nákladů budou prezentovány v samostatné kapitole 4.2.7.

Práce jako dar

V posledních letech se v Junáku stalo běžnou praxí zúčtování dobrovolné práce jako daru a dárci si tak na základě potvrzení o daru může snížit svůj základ daně. Avšak toto uplatňování daru je velmi problematické, neboť v praxi se může stát, že místně příslušný finanční úřad potvrzení neakceptuje a snížení základu daně neprovede. Doc. Ing. Jan Stejskal, Ph.D působící na Fakultě ekonomicko-správní Univerzity Pardubice ve vypracované metodice Práce jako dar (2010) tedy doporučuje, obrátit se na svůj místně příslušný finanční úřad a dotázat se, jak se příslušní úředníci na tuto skutečnost dívají.

Pro uplatnění práce jako daru musí být předloženo potvrzení o daru, ve kterém musí být specifikován druh, rozsah a ocenění dané práce. Ocenění práce může být provedeno na základě sazby odvozené od minimální mzdy v aktuálním období, kterou stanovuje § 3 Nařízení vlády č. 567/2006 Sb.

Snížení základu daně dárci je prováděno na základě ustanovení § 15 zákona o dani z příjmů, ve kterém se uvádí, že fyzická osoba si může snížit základ daně v případě, že darovala ve prospěch právnických osob dar ve výši nad 2 % svého základu daně nebo ve výši minimálně 1 000 Kč za rok. Nejvýše však o 15 % základu daně.⁵ Aby však dobrovolná práce byla uznána jako dar, musí být vykonávaná ve prospěch ochrany a výchovy mládeže. Vzor potvrzení o daru je v příloze C.

⁵ Dle ZDP platného do konce roku 2013 pouze o 10 % základu daně.

Co se týče obdarovaného, v tomto případě SOS, tak ta, jak už jsem se zmínila výše, tento dar v podobě dobrovolné práce účtuje na základě zmíněné metodiky na účtu 549 – Jiné ostatní náklady. Protiúčtem je pak účet 901 – Vlastní jmění.

SOS v roce 2013 obdržela nepeněžitý dar v podobě dobrovolné práce od třech osob, konkrétně od vedoucího SOS, zástupce vedoucího SOS a člena Rady SOS. Hodnota odvedené práce v podobě bezplatného výkonu funkce statutárního orgánu (vedoucí SOS a zástupce vedoucího SOS) a člena Rady SOS a vedení pracovních a vzdělávacích akcí byla podle Nařízení vlády č. 151/1997 Sb. a Zákona č. 567/2006 Sb. stanovena pro výkon funkce vedoucího SOS a zástupce vedoucího SOS na 75,- Kč/hodinu a pro výkon funkce člena Rady SOS a vedení pracovních a vzdělávacích akcí na 65,- Kč/hodinu. Celková hodnota nepeněžitého daru byla tak vyčíslena na 58 165 Kč. Následně SOS podala příznání k dani darovací za rok 2013.

Avšak pokud nahlédneme do Zápisu koordinačního výboru č. 395/27.03.13 Odpočet službových darů zjistíme, že Generální finanční ředitelství vyjádřilo názor, že „... z občanského zákoníku č. 40/1964 Sb. nevyplývá, že by bezplatně poskytnutá služba mohla být předmětem darování na základě darovací smlouvy uzavřené podle zmíněného zákona, protože nenaplnuje základní definiční znaky této smlouvy.“ Z toho vyplývá, že uplatňování snížení základu daně dárce na základě darovací smlouvy, kde darem je dobrovolná práce, bylo do konce roku 2013 nemožné, neboť to nebylo v souladu se zákonem.

V roce 2014 však přišla v platnost novela zákona o daních z příjmů, ve které byl pojem „dar“ nahrazen pojmem „bezúplatné plnění“ a tento pojem již blíže specifikován není. A dále ve výše zmíněném zápise koordinačního výboru se píše, že bezúplatné plnění nedefinuje ani nový Občanský zákoník č. 89/2012 Sb., a tedy je podle něj za bezúplatné plnění považováno cokoli, co je poskytnuto bezúplatně, tedy i služba. Můžeme tedy říci, že od počátku roku 2014 lze darovat i službu a na základě darovací smlouvy si dárce může snížit základ daně o hodnotu daru.

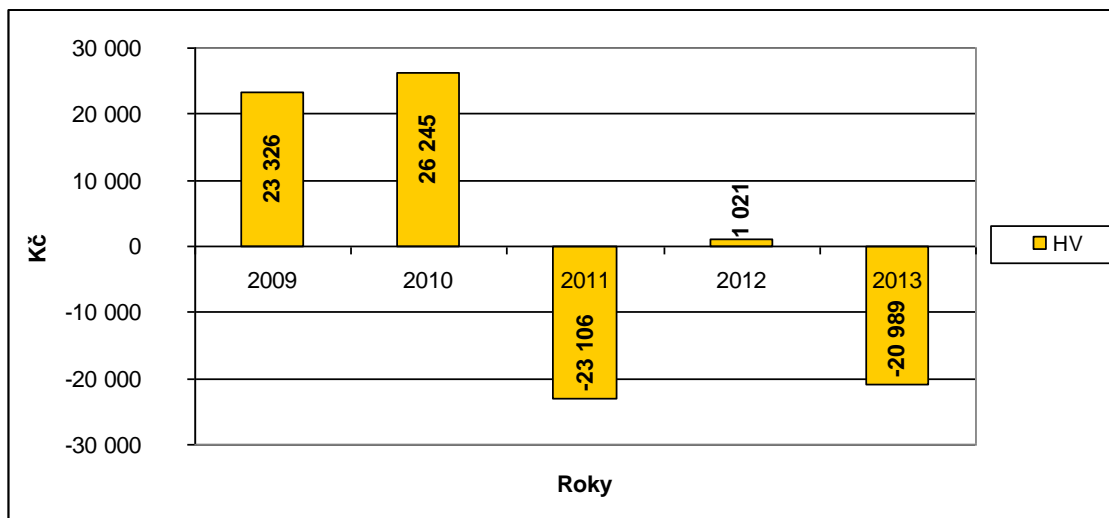
Co se týče metodiky účtování, tak si po konzultaci s vedoucí práce dovoluji říci, že není zcela správná. Navrhovala bych spíše o daru neúčtovat, případně zaúčtovat tak, že toto zaúčtování nebude mít dopad na hospodářský výsledek. Neboť organizaci de facto z přijetí takového daru fyzicky neplynou žádné výnosy ani náklady. Proto bych navrhovala, tento dar zaúčtovat na straně má dáti jako náklad a na straně dal jako výnos, a hospodářský výsledek tak nebude ovlivněn.

4.2.6 Srovnání výsledků hospodaření

V grafu č. 2 jsou zaznamenány výsledky hospodaření SOS během sledovaného období. Jak z grafu vyplývá, činnost SOS v letech 2009 a 2010 skončila ziskově, a to přes 20 000 Kč. Následující rok SOS vykázala ztrátu ve výši 23 106 Kč jednak z důvodu poklesu příjmů z pracovních akcí, jednak z důvodu obnovy majetku v hodnotě téměř 20 000 Kč. V roce 2012 činnost SOS opět vykázala nepatrný zisk a v roce 2013 byla SOS ve ztrátě ve výši 20 989 Kč. Důvodem bylo již zmí-

něné přijetí nepeněžních darů v podobě dobrovolné práce, jejíž hodnota byla účtována jako náklad, což se domnívám, že bylo chybné. V případě kdyby nebylo o tomto daru účtováno, případně bylo účtováno výše navrhaným způsobem, SOS by vykazala zisk ve výši 37 236 Kč.

Graf č. 2 Výsledek hospodaření SOS v letech 2009 – 2013



Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

4.2.7 Klíčování nákladů?

Jak už bylo zmíněno výše, náklady SOS můžeme rozdělit na náklady přímo přiřaditelné k jednotlivým činnostem a na náklady provozní, které z hlediska věcného přiřadit nelze. V takovém případě by provozní náklady měly být rozděleny z hlediska hodnotového mezi jednotlivé činnosti, tedy mezi pracovní a vzdělávací akce. Toto rozdělení však SOS neprovádí.

Dle mého názoru, nejjednodušším způsobem, jak rozdělit provozní náklady, je rozdělení nákladů ve stejném poměru, v jakém byly dosaženy příjmy z jednotlivých činností. Čili použít procentní poměr na jednu korunu celkových příjmů. Následně se pomocí vypočítaného procenta přiřadí k jednotlivým činnostem část provozních nákladů.

Jelikož SOS nemá vysoké příjmy, tak navrhaný způsob klíčování nákladů nebude mít vliv na daňový základ organizace. Avšak v případě, kdyby SOS např. výrazně stouply příjmy z pracovních akcí, nebo by se rozhodla provozovat další činnost (hlavní i vedlejší), tak by toto rozklíčování nákladů mohlo mít dopad na základ daně.

Pro lepší znázornění navrhaného způsobu klíčování nákladů a jeho dopadu na daňový základ zde uvedu modelový příklad, který bude vycházet z hospodaření SOS za rok 2013.

Modelový příklad

Předpokládejme, že SOS má příjmy pouze z pracovních a vzdělávacích akcí. Dále předpokládejme, že se SOS rozhodne uspořádat vzdělávací akci nejen pro své členy, na kterou nebude čerpána žádná dotace s ústředí Junáka a tato akce skončí ziskem ve výši 6 000 Kč. Také SOS vzrostou příjmy z pracovních akcí, a to o 10 000 Kč, a poklesnou provozní náklady o 15 000 Kč. Suma provozních nákladů se tedy bude rovnat 55 094 Kč. Upravené náklady a výnosy vztahující se k jednotlivým akcím jsou zaznamenány v tabulce č. 19.

Tab. 19 Zadání modelového příkladu (v Kč)

	Výnosy	Náklady
Dotované vzdělávací akce	9 705	11 744
Nedotované vzdělávací akce	10 000	4 000
Pracovní akce	70 770	25 027
Celkem	90 475	40 771

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle současného nastavení nejsou celkové provozní náklady rozdělovány mezi dílčí činnosti, ale jsou odečítány od celkového hospodářského výsledku z hlavní činnosti. Jak vyplývá z tabulky č. 20, při takto nastaveném (ne)klíčování pak celkový hospodářský výsledek vyjde záporný, a tudíž všechny příjmy z hlavní činnosti budou považovány za příjmy, které nejsou předmětem daně, neboť jsou nižší než celkové náklady na hlavní činnost. V důsledku toho bude i základ daně záporný.

Tab. 20 Řešení modelového příkladu dle současného nastavení (v Kč)

	Výnosy	Náklady	Provozní náklady	Hospodářský výsledek
Hlavní činnost	90 475	40 771	55 094	- 5 390

Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je vidět v tabulce č. 21, na základě navrhovaného způsobu klíčování nákladů vyjde jedna dílčí činnost s kladným výsledkem hospodaření, a tedy by vstupovala do základu daně. Přestože v tomto případě celkový výsledek hospodaření bude opět záporný a daňová povinnost bude nulová, výše tohoto záporného výsledku hospodaření je rozdílná, a tedy z toho vyplývá, že zvolený způsob klíčování nákladů má výrazný dopad na určení základu daně. Tento rozdíl bude demonstrován v kapitole 4.2.9.

Tab. 21 Řešení modelového příkladu dle navrhované nastavení (v Kč)

	Výnosy	% podíl výnosů	Provozní náklady	Náklady	Hospodářský výsledek
Dotované VA	9 705	11 %	6 060	11 744	- 8 099
Nedotované VA	10 000	11 %	6 060	4 000	- 60
Pracovní akce	70 770	78 %	42 974	25 027	2 769
Celkem	90 475	100 %	55 094	40 771	- 5 390

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.8 Zhodnocení současného financování a návrhy na získání dodatečných zdrojů financování

SOS financuje svou činnost pomocí několika zdrojů příjmů. Mezi ty hlavní zdroje patří příjmy z pracovních akcí, které představují 71 % celkových příjmů a dotace od ústředí Junáka, které zahrnují 12 % celkových příjmů. Mezi ostatní zdroje příjmů, které nemají výrazný dopad na rozpočet organizace, lze zařadit členské příspěvky, účastnické poplatky na akcích, příjmy z prodeje materiálu, dary a úroky z běžného účtu, které jsou zanedbatelnou položkou rozpočtu.

Z grafu č. 2 vyplývá, že ve sledovaném období činnost SOS byla v prvních dvou letech zisková, hospodářský výsledek se pohyboval kolem 25 000 Kč, avšak v roce 2011 se SOS dostala do výrazné ztráty. V roce 2012 činnost SOS skončila ziskově, avšak v roce 2013 SOS vykázala opět ztrátu ve výši téměř 21 000 Kč. Tato ztráta byla způsobena, dle mého názoru chybným zaúčtováním dobrovolné práce. Přesto, že se zdá, že finanční rezerva organizace v podobě peněžních prostředků na bankovním účtu je celkem vysoká (cca 100 000 Kč), a dalo by se říci, že SOS nepotřebuje získat dodatečné finanční prostředky, opak je pravdou. Neboť v případě, že dojde k výpadku v příjmech z pracovních akcí, se finanční prostředky na bankovním účtu rychle vyčerpají, a SOS tak nebude mít dostatek peněžních zdrojů k financování své činnosti.

Tato část práce bude tedy věnována zhodnocení současného financování SOS a budou zde učiněny návrhy pro získání dodatečných finančních prostředků.

Členské příspěvky

Členské příspěvky tvoří nepatrnou část celkových příjmů SOS. Jak bylo zmíněno výše, členské příspěvky stanovuje na každý rok Rada SOS a jejich výše není nijak limitována. Z toho vyplývá, že nejjednodušším způsobem, jak získat dodatečné finanční prostředky, je zvýšení členských příspěvků. Avšak je navyšování členských příspěvků vhodné? Nabízí se hned dva důvody, proč dle mého názoru by se tyto příspěvky zvyšovat neměly. Prvním argumentem je, že členy SOS se mo-

hou stát jen členové jiných organizačních jednotek Junáka. Z toho vyplývá, že členové SOS platí členské příspěvky Junáku de facto dvakrát. Jednou svému středisku, kdy se tento členský příspěvek může pohybovat v rozmezí 200 – 1 500 Kč na rok, a jednou právě SOS. Druhý argument vyplývá z dobrovolné činnosti členů SOS. Členové SOS vykonávají svou činnost dobrovolně ve svém volném čase. Dobrovolně tráví několik dní v roce hlídáním areálů různých akcí ve dne i v noci. Proto si myslím, že zvyšování členských příspěvků není vhodným způsobem získání dodatečných financí, neboť by jejich navýšení mohlo způsobit odchod nemálo členů ze SOS. Proto bych se k této variantě přikláněla až v poslední řadě. I přes tyto argumenty Rada SOS o navýšení členských příspěvků pro rok 2015 vážně uvažuje.

Příjmy ze vzdělávacích akcí

Co se týče vzdělávacích akcí pro členy SOS, tak ty jsou uskutečňovány s cílem prohloubit znalosti a dovednosti členů SOS potřebné k bezproblémovému výkonu služby na pracovních akcích. Jelikož jsou dotovány z ústředí Junáka, tak ani nemohou skončit ziskově. V takovém případě, by se finanční prostředky získané z dotace musely vrátit. Dotace slouží k úhradě výdajů na pronájem prostor, kde se akce koná, dále výdajů spojených s nákupem materiálu na akci a také cestovného. Příjmy v podobě účastnických poplatků slouží převážně na úhradu stravného zúčastněných, tedy jejich zvyšování či snižování nemá významný dopad na rozpočet organizace z hlediska úhrady dalších výdajů. Zde bych tedy doporučila, aby účastnické poplatky byly ve výši výdajů na stravu, aby nedocházelo k dofinancování vzdělávacích akcí z vlastních zdrojů SOS. Z toho vyplývá, že zde také není prostor pro získání dodatečných peněžních prostředků.

Příjmy z pracovních akcí

Pracovní akce jsou v současné době de facto jediným zdrojem financování SOS. Výše celkového zisku z pracovních akcí se odvíjí od počtu těchto akcí a také záleží na vyjednávacích schopnostech zúčastněných stran. Proto, pokud je to v silách SOS, by se měla snažit zvýšit počet pracovních akcí.

V roce 2015 se uskuteční tři akce, kterých by se SOS měla s velkou pravděpodobností zúčastnit. Konkrétně se jedná o Navigamus, Obrok a Chotěšov. Akce Bambiriáda se vůbec konat nebude, tudíž SOS přijde o každoroční příjem ve výši cca 15 000 Kč z této akce, který bude v rozpočtu postrádat. Pokud se tato situace bude v dalších letech opakovat je velice pravděpodobné, že SOS bude řešit existenční problémy.

Dále jelikož akce Navigamus a Obrok se budou konat v termínech hned po sobě jdoucích, je zde také reálná možnost, že akci Obrok nebude SOS schopna plnohodnotně zajistit z důvodu nedostatku osob a tuto situaci bude muset řešit pouhým pronájmem radiostanic. A právě pronájem radiostanic shledávám jako reálnou možnost získání dodatečných finančních prostředků (viz dále).

Dotace a jiné granty

Jak bylo zmíněno v teoretické části práce, dotaci lze získat jednak ze státního rozpočtu, dále z rozpočtů územně samosprávných celků, z Mimorozpočtových fondu centrální vlády ČR a také z fondů Evropské unie.

V současné době SOS čerpá pouze dotaci ze státního rozpočtu, a to z dotací, které Junák jako celek každoročně na základě podané žádosti obdrží od Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy, v rámci „Programů státní podpory práce s dětmi a mládeží pro NNO na léta 2011 až 2015“.

Při podrobnějším hledání možných zdrojů financování formou dotace pro rok 2015 je možné získat dotaci od Ministerstva zemědělství, které vyhlásilo výběrové řízení na podporu projektů nestátních neziskových organizací pro rok 2015. Konkrétně by SOS mohla získat dotaci z dotačního programu „Zájmová a další volnočasová činnost pro děti a mládež“, neboť splňuje všechny podmínky žadatele pro zařazení do dotačního programu. Mezi činnostmi, které budou v rámci tohoto dotačního programu podporovány, patří např. zabezpečování široké nabídky volnočasových aktivit mimoškolních zájmových a dalších aktivit pro organizované i neorganizované děti a mládež, dále rozvoj dobrovolnictví a dobrovolné práce s dětmi a mládeží a také rozvoj materiálně technické základny pro mimoškolní zájmové aktivity dětí a mládeže. (Ministerstvo zemědělství, 2014)

Dle Zásad Ministerstva zemědělství pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím, žádosti o dotaci se mohou podávat do 24. listopadu 2014. Žadatel musí podat žádost na předepsaném formuláři, který je součástí Zásad Ministerstva zemědělství pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím. Formulář je součástí i této práce v příloze D. Dále žadatel musí vypracovat projekt, na jehož financování žádá dotaci a rozpočet projektu v požadovaném rozsahu. Nesmí chybět ani doklad o právní subjektivitě.

Žádost včetně všech požadovaných dokumentů musí být doručena písemně, ne jinak, v zalepené obálce opatřené výrazným nápisem „Žádost o dotaci NNO – NEOTVÍRAT“.

Z dotace může být hrazeno až 70 % nákladů daného projektu. Projekt může být spolufinancován i z obecních a krajských rozpočtů, z prostředků evropských fondů a z dalších zdrojů, avšak součet peněžních prostředků získaných z těchto dotací nesmí převýšit 70 % celkových nákladů projektu. Součástí rozpočtu projektu nesmí být zisk.

Dotaci lze použít na úhradu provozních nákladů spojených s realizací schváleného projektu, nemateriálních nákladů (služeb) a materiálních nákladů. Na dotaci není právní nárok. SOS by tuto dotaci mohla využít k obnovení části svého majetku.

Co se týče dotací poskytovaných územně samosprávnými celky, tak pro jejich čerpání SOS nesplňuje podmínky, co by žadatele. Jelikož sídlo SOS se nachází v Praze, zajímala jsem se o dotace a granty poskytované z rozpočtu hl. m. Prahy. Dne 19. 8. 2014 Rada hl. m. Prahy vydala usnesení s názvem Celoměstské

programy podpory využití volného času dětí a mládeže na území hl. m. Prahy na rok 2015 určeného pro subjekty působící v oblasti volného času dětí a mládeže. Konkrétně se jedná o sedm programů, a to:

- Prostorové zajištění činnosti s dětmi a mládeží ve volném čase,
- prázdninová činnost s dětmi a mládeží,
- akce ve volném čase pro děti a mládež na území hl. m. Prahy,
- volnočasové kluby pro neorganizované děti a mládež,
- krátkodobé akce pro děti a mládež mimo území hl. m. Prahy,
- podpora účasti na prezentačních a soutěžních akcích v zahraničí,
- podpora akcí a aktivit středisek volného času pro děti a mládež ve volném čase.

Přestože SOS lze zařadit mezi subjekty působící v oblasti volného času dětí a mládeže, nesplňuje např. podmínky týkající se bydliště účastníků dotované akce, kdy alespoň část z nich musí mít bydliště na území hl. m. Prahy. Nebo že určitá část účastníků musí být ve věku do 18 let. Jelikož členové SOS jsou převážně starší 18 let a pochází z celé ČR, SOS nemůže v rámci těchto Programů čerpat dotaci na svou činnost.

Co se týče výše zmíněné dotace od Ministerstva zemědělství, tak SOS nakonec nebude o tuto dotaci žádat. Důvodem je jednak nedostatek času k sepsání projektu. Jednak postrádání osoby, která by vůbec zajistila všechny potřebné úkony k vyřízení žádosti. Přesto by bylo vhodné pro zvýšení celkových příjmů, aby SOS sledovala vyhlásování výzev k podávání žádostí o dotace u jednotlivých ministerstev a v budoucnu vypracovala potřebný projekt a podala žádost o dotaci.

Kromě státu, či územně samosprávných celků poskytuje dotace či granty také celá řada nadací a nadačních fondů, věnujících se podpoře veřejně prospěšných aktivit a projektů. Mnoho z nich je zaměřených na podporu volnočasových aktivit dětí a mládeže. Ty každoročně vypisují různá grantová řízení, díky kterým, mohou nestátní neziskové organizace získat finanční prostředky k financování své činnosti.

Informace o aktuálně vypsaných výběrových řízeních na podporu projektů nestátních neziskových organizací, či grantových řízeních jsou k nalezení jednak na internetových stránkách jednotlivých poskytovatelů, jednak na internetových portálech sdružujících tyto informace na jednom místě. Mezi tyto portály patří např.:

- Webové stránky akciové společnosti Erste Grantika Advisory, dostupné na internetové adrese www.edotace.cz,
- webové stránky obecně prospěšné společnosti Informační centrum neziskových organizací, dostupné na internetové adrese www.neziskovy.cz,

- webové stránky občanského sdružení Econnect dostupné na internetové adrese www.ecn.cz.

Pomocí vyhledávačů na těchto webových stránkách lze pak najít různé dotační a grantové programy na podporu nestátních neziskových organizací.

Dary

Jak vyplývá z tabulky č. 16, SOS ve sledovaném období téměř žádné věcné dary neobdržela. Výjimkou byl rok 2009 a 2012, kdy SOS obdržela nepatrné peněžní dary od svých členů. Právě členská základna SOS představuje nejvhodnější skupinu dárců, avšak její ochota finančně podpořit činnost SOS je mizivá. Není se čemu divit, neboť členové SOS už tak dost podporují činnost SOS ve formě dobrovolné práce.

Dalšími možnými individuálními dárci jsou lidé, kteří určitým způsobem sympatizují se SOS. Mezi ně bych zařadila hlavně bývalé členy a také členy jiných středisek, kteří mají jiné vazby na SOS.

Dalšími možnými dárci jsou firmy, které se vyskytují v blízkosti působnosti dané organizace a které mají silnou vazbu na místní společnost. Jelikož však SOS vykonává svou činnost po celé republice a nemá vazby na konkrétní region, tak ani většina firemních dárců nemá ponětí o její existenci.

V minulosti již SOS žádala o „sponzorské“ dary několik významných organizací zabývajících se výrobou zdravotnického materiálu. Pouze jednou bylo žádosti vyhověno a SOS obdržela zdravotnický materiál jako obvazy a gázy. V současnosti SOS aktivně dárce nevyhledává, neboť, jak už je zmíněno výše, SOS postrádá členy, kteří by se této činnosti mohli dlouhodobě věnovat.

Pronájem

Jak už jsem naznačila výše, hodnotím pronájem vybavení SOS jako jeden z reálně možných způsobů získání dodatečných finančních prostředků. Jelikož SOS vlastní několik profesionálních vysílaček, které jsou využívány pouze několik dní v roce v souvislosti s vykonáváním hlavní činnosti SOS, nabízí se zde možnost je pronajímat. A jak už je zmíněno výše, vedení SOS o této variantě již uvažuje, a to konkrétně o pronájmu vysílaček organizačnímu týmu skautské akce Obrok.

Na internetu lze najít desítku půjčoven, které nabízejí pronájem profesionálních radiostanic a jejich příslušenství. Cena pronájmu od jednotlivých půjčoven se výrazně liší. Někde požadují vratnou zálohu ve výši cca 6 000 Kč/ks a už si neúčtují půjčovné na den, v jiných půjčovnách se cena půjčovného pohybuje v rozmezí 150 – 220 Kč/ks na den, přičemž s růstem počtu zápůjčních dnů se cena snižuje.

Jelikož by tento pronájem byl dodatečným vedlejším příjmem SOS a nepředpokládal by se z něj výrazný zisk, zvolila bych cenu pronájmu nižší než je na trhu, avšak přijatelnou pro SOS, kdy by po zaplacení případných oprav při poškození byl pronájem ziskový.

Cenu pronájmu bych zvolila jako kombinaci výše zmíněných forem půjčovního. Navrhovala bych, vybírání vratné zálohy 1 000 Kč/ks. V případě poškození či zničení vysílačky by se tato záloha nevracela. Cenu výpůjčky na den bych stanovila ve výši 100 – 150 Kč/ks, přičemž tato cena by byla pevná.

Po konzultaci s vedoucím SOS a po krátkém dotazníkovém šetření v rámci Junáku, odpovědělo 5 z 10 dotazovaných středisek, že by z jejich strany byl zájem o zapůjčení radiostanic za výše stanovenou cenu.

Co se týče zdaňování, tak tato činnost už spadá do hospodářské činnosti, a tedy podléhá dani z příjmů právnických osob. Dopad pronájmu na základ daně bude demonstrován na příkladu v kapitole 4.2.9.

4.2.9 Daňové přiznání k příjmům právnických osob

Současný způsob financování

Vzhledem k výši výsledku hospodaření je jasné, že SOS neodváděla daň z příjmů právnických osob za rok 2013.

Avšak z důvodu (nejen) ziskové hlavní činnosti, SOS má povinnost podat daňové přiznání. Tabulka č. 22 obsahuje vyplněný zjednodušený formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013. V levém sloupci je zaznamenán výpočet daňové povinnosti včetně, dle mého názoru chybně účtované darované dobrovolné práce, v pravém sloupci je proveden výpočet bez zahrnutí tohoto daru.

Na řádku č. 10 je uveden celkový výsledek hospodaření, který se v roce 2013 rovnal – 20 989 Kč. K tomuto výsledku hospodaření je nutné přičíst daňově neuznatelné náklady, které jsou uvedeny v řádku č. 40. Těmito náklady se rozumí náklady na hlavní činnost, kterými jsou v tomto případě všechny náklady organizační jednotky, vzhledem k provozování pouze hlavní činnosti a neklíčování nákladů. Na řádku č. 70 je uveden mezisoučet, který je přičítán k hospodářskému výsledku.

Hodnota příjmů, které nejsou předmětem daně, zahrnuje příjmy z hlavní činnosti včetně příjmů z prodeje materiálu, neboť tato činnost po zahrnutí provozních nákladů byla ztrátová. Dále příjmy z dotací a připsané úroky na běžném účtu. Součet těchto příjmů je uveden na řádku č. 101. Hodnotu řádku č. 110 tvoří příjmy osvobozené od daně, těmi jsou příjmy z členských příspěvků. Součet příjmů, které nejsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozeny, je uveden na řádku č. 170.

Základ daně před úpravou na řádku č. 200 je součtem hospodářského výsledku a nákladů na hlavní činnost, od kterého se následně odečtou příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy od daně osvobozené. V tomto případě vyšel základ daně nula.

Na řádku č. 220 se uvádí základ daně po odečtení základu daně podléhající zdanění v zahraničí a řádek č. 250 obsahuje tento základ daně dále ponížený o daňovou ztrátu z minulých let.

Řádek č. 251 představuje snížení základu daně o 30% odpočet, na který má společnost nárok, avšak již v této fázi výpočtu daně je základ daně roven nule, tedy daný odpočet a výsledný základ daně bude roven také nule. Celková daňová povinnost uváděná na řádku č. 340 bude rovněž nulová. Jelikož činnost SOS byla v roce 2013 ztrátová, a tedy nebyl proveden 30% odpočet, tak zde logicky nebude ani daňová úspora.

Tab. 22 Zjednodušený formulář daňového přiznání za rok 2013

Řádek č.	Text	Částka v Kč	
		Včetně daru	Bez daru
10	Hospodářský výsledek	- 20 989	37 176
40	Náklady na hlavní činnost	106 865	48 700
70	Mezisoučet	106 865	48 700
101	Příjmy, které nejsou předmětem daně	80 476	43 300
110	Příjmy, které jsou osvobozené od daně	5 400	5 400
170	Mezisoučet	85 876	48 700
200	Základ daně před úpravou (10+70-170)	0	37 176
220	Základ daně po úpravě	0	37 176
250	Základ daně po úpravě	0	37 176
251	Snížení základu daně	0	37 176
270	Základ daně po snížení	0	0
280	Sazba daně (v %)	19	19
290	Daň	0	0
300	Slevy na dani	0	0
310	Daň upravená o slevy na dani	0	0
340	Celková daňová povinnost	0	0

Zdroj: Účetnictví SOS, vlastní úprava

Jak vyplývá z tabulky č. 22, v případě, že by nedošlo k zaúčtování daru v podobě dobrovolné práce výše zmíněným způsobem, výsledek hospodaření by vyšel kladný ve výši 37 176 Kč a ve stejné výši by byl i základ daně. Po uplatnění 30% odpočtu by základ daně vyšel opět nulový a SOS by nevznikla žádná daňová povinnost. Avšak v důsledku uplatnění 30% odpočtu, by vznikla organizaci daňová úspora ve výši 7 063 Kč. Příjmy ve výši odpočtu by musela organizace bezprostředně po sobě jdoucích třech zdaňovacích obdobích využít ke krytí nákladů na činnosti, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

Navrhovaný způsob financování

Na příkladu vycházejícího z účetnictví SOS za rok 2013 zde demonstruji navržený způsob financování včetně zahrnutí navrhovaných změn v klíčování nákladů, který je zachycen v tabulce č. 23. Vzhledem k tomu, že se domnívám, že výše

uvedený způsob účtování dobrovolné práce v podobě daru jako náklad je chybný, uvádím zde opět jak variantu včetně zaúčtovaného daru, tak variantu bez zahrnutí tohoto daru do nákladů.

V modelovém příkladě je k současným zdrojům financování přidán příjem v podobě provozní dotace od MZe ve výši 20 000 Kč. A dále také příjem z pronájmu z radiostanic ve výši 22 500 Kč, který byl vypočítán za předpokladu pronájmu 10 radiostanic na pět třídních akcí za 150 Kč/ks.

Provozní dotace dle zákona není předmětem daně, čili nebude vstupovat do základu daně, avšak příjem v podobě pronájmu bude podléhat zdanění. Náklady organizace jsou ponechány ve stejné výši, tedy 106 865 Kč se zahrnutím daru a 48 700 Kč bez daru.

Jak vyplývá z tabulky č. 23, provozní náklady byly pomocí procentního poměru na jednu korunu příjmů nakličovány ke třem hlavním činnostem, a to ke vzdělávacím akcím, pracovním akcím a prodeji materiálu. Jak je vidět, tak důsledkem rozklíčování bude do základu daně vstupovat, v případě varianty zahrnující dar dílčí hospodářský výsledek z prodeje materiálu a v případě nezahrnutí daru do provozních nákladů to bude dílčí hospodářský výsledek z pracovních akcí a z prodeje materiálu.

Tab. 23 Výpočet dílčích výsledků hospodaření za použití klíčování nákladů (v Kč)

	Výnosy	% podíl výnosů	Provozní náklady	Náklady	Σ Nákladů	Dílčí HV
Včetně daru						
Vzdělávací akce	9 705	13 %	9 122	11 744	20 866	- 11 161
Pracovní akce	60 770	80 %	56 075	25 027	81 102	- 20 332
Prodej materiálu	5 000	7 %	4 907	0	4 907	93
Celkem	75 475	100 %	70 094	36 771	106 875	-31 400
Bez daru						
Vzdělávací akce	9 705	13 %	1 551	11 744	13 295	- 3 590
Pracovní akce	60 770	80 %	9 543	25 027	34 570	26 200
Prodej materiálu	5 000	7 %	835	0	835	4 165
Celkem	75 475	100 %	11 929	36 771	48 700	26 775

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti dle navrhovaného způsobu financování je zachycen v tabulce č. 24.

Pro lepší znázornění dopadu klíčování nákladů na základ daně, je v tabulce č. 24 vypočítán základ daně jak bez použití klíčování, tak s klíčováním nákladů.

Výpočet daňové povinnosti je proveden stejným způsobem jako u současného způsobu financování.

V případě ponechání daru ve výši 58 165 Kč v nákladech, vyjde hospodářský výsledek 21 511 Kč, k němuž jsou přičteny náklady na hlavní činnost. V případě varianty bez klíčování to jsou veškeré náklady, neboť hlavní činnost i po přičtení provozní dotace vyjde ztrátová. V případě aplikace klíčování jsou tyto náklady rovny 101 968 Kč, neboť nezahrnují náklady na prodej materiálu. Na řádku č. 101 jsou příjmy, které nejsou předmětem daně. Těmi jsou v případě neklíčování příjmy z hlavní činnosti bez účastnických poplatků. U varianty s klíčováním nákladů jsou to kromě dotací a úroků i příjmy z pracovních a vzdělávacích akcí. Osvozenými příjmy jsou u obou variant příjmy z účastnických poplatků. Základ daně před úpravou je na řádku č. 200. U první varianty vyjde ve výši příjmů z pronájmu majetku, a to 22 500 Kč. V případě rozklíčování nákladů se základ daně před úpravou rovná 22 593 Kč. Následně se provede jeho snížení, které může být ve výši až 300 000 Kč. Jelikož u obou variant základ daně je nižší než je tato částka, provedeme odpočet ve výši základu daně a základ daně po snížení vyjde o Kč. Tyto příjmy musí organizace bezprostředně po sobě jdoucích tří zdaňovacích obdobích využít ke krytí nákladů na činnosti, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. Po vynásobení odpočtu sazbou daně z příjmů právnických osob vyjde u první varianty daňová úspora ve výši 4 275 Kč, u druhé varianty 4 295 Kč.

V případě vyjmutí daru z provozních nákladů se hospodářský výsledek bude rovnat 79 676 Kč. K tomuto výsledku hospodaření jsou opět přičteny náklady na hlavní činnost, které v případě neklíčování jsou ve výši 48 700 Kč a v případě rozklíčování nákladů se rovnají nákladům na vzdělávací akce v hodnotě 13 296 Kč. Příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou u varianty s nerozklíčovanými náklady ve výši 43 300 Kč. V případě použití klíčování se rovnají 34 706 Kč a zahrnují příjmy ze vzdělávacích akcí, dotace a úroky. Příjmy osvobozené od daně jsou opět ve výši členských příspěvků. Jak vyplývá z tabulky č. 24, základ daně v případě neklíčování nákladů vyjde vyšší, jak v případě rozklíčování nákladů, a to ve výši 79 676 Kč. V případě rozklíčování se základ daně bude rovnat 52 865 Kč. Z toho vyplývá, že po uplatnění 30% odpočtu bude daňová povinnost u obou variant nulová, avšak daňová úspora bude rozdílná. V případě neklíčování vyjde ve výši 15 138 Kč, v případě klíčování nákladu 10 044 Kč.

Jelikož při sestavování tohoto modelového příkladu je vycházeno z účetnictví organizace a také pro lepší srovnání, je u obou variant, jak se zahrnutím daru, tak bez jeho zahrnutí, počítáno s provozní dotací ve výši 20 000 Kč. Jelikož však v případě nezahrnutí daru do provozních nákladů, by výše těchto nákladů byla nižší, mohla by být čerpána provozní dotace jen do výše těchto nákladů, a hospodářský výsledek by byl nižší.

Tab. 24 Zjednodušený formulář daňového přiznání

Řádek č.	Text	Částka v Kč			
		Bez klíčování		S klíčováním	
		Včetně daru	Bez daru	Včetně daru	Bez daru
10	Hospodářský výsledek	21 511	79 676	21 511	79 676
40	Náklady na hlavní činnost	106 865	48 700	101 968	13 295
70	Mezisoučet	106 865	48 700	101 968	13 295
101	Příjmy, které nejsou předmětem daně	100 476	43 300	95 466	34 706
110	Příjmy, které jsou osvobozené od daně	5 400	5 400	5 400	5 400
170	Mezisoučet	105 876	48 700	124 942	40 106
200	Základ daně před úpravou (10+70-170)	22 500	79 676	22 593	52 865
220	Základ daně po úpravě	22 500	79 676	22 593	52 857
250	Základ daně po úpravě	22 500	79 676	22 593	52 857
251	Snížení základu daně	22 500	79 676	22 593	52 857
270	Základ daně po snížení	0	0	0	0
280	Sazba daně (v %)	19	19	19	19
290	Daň	0	0	0	0
300	Slevy na dani	0	0	0	0
310	Daň upravená o slevy na dani	0	0	0	0
340	Celková daňová povinnost	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.10 Srovnání způsobů financování

Hlavním cílem organizace není dosažení zisku, ale naplňování poslání, za kterým byla zřízena. V tomto případě tedy vykonávání pořádkové činnosti, bezpečnostní služby a záchranářské činnosti a také vzdělávání nejen svých členů. Proto, aby mohla splnit tyto cíle musí mít dostatek finančních prostředků.

V tabulce č. 25 jsou porovnány jednotlivé výše zmíněné varianty financování. Jak z tabulky vyplývá, díky navrhovaných změnám ve způsobu financování vyjde kladný hospodářský výsledek ve výši 21 511 Kč. V případě nezahrnutí dobrovolné práce jako daru do účetnictví se tento výsledek hospodaření zvýší až na 79 676 Kč. Navýšení hospodářského výsledku bylo dosaženo jednak zahrnutím možnosti získání provozní dotace od MZe ve výši 20 000 Kč, jednak možnosti získat finanční příjem z pronájmu radiostanic ve výši 22 500 Kč. Prostřednictvím těchto příjmů by mohla SOS např. obnovit část svého majetku a také by nemusela přistoupit ke zvyšování členských příspěvků, o kterém vedení SOS

uvažuje. Zbývající část příjmů by posloužila jako finanční rezerva pro případ výpadku příjmů v následujících letech.

Náklady na hlavní činnost zůstávají stejné, s náklady souvisejícími s pronájmem radiostanic není počítáno.

Jelikož pronájem nelze považovat za hlavní činnost, ale za vedlejší, a je tedy předmětem daně, projeví se to i ve výpočtu základu daně. V případě navrhované varianty bez klíčování se zahrnutím daru se základ daně bude rovnat výši pronájmu, bude tedy proveden daňový odpočet a daňová úspora bude činit 4 275 Kč. Za použití navrhované metodiky klíčování se základ daně nepatrně zvýší o dílčí výsledek hospodaření z prodeje majetku.

V případě varianty bez zahrnutí daru vyjde hospodářský výsledek ve výši 79 676 Kč. Avšak základ daně v případě neklíčování nákladů vyjde výrazně vyšší, než v případě aplikace klíčování. A tedy i daňová úspora bude rozdílná.

Z toho vyplývá, že klíčování nákladů má významný dopad na základ daně, i přesto, že u varianty se zahrnutím daru do nákladů tento dopad není tak značný. Proto bych organizaci doporučila, aby zavedli navrhovanou metodu klíčování, a tak by bylo vykazování nákladů v souladu se zákonem.

Tab. 25 Porovnání způsobů financování

Text	Částka v Kč					
	Současné financování		Navrhované financování			
	Včetně daru	Bez daru	Bez klíčování		S klíčováním	
	Včetně daru	Bez daru	Včetně daru	Bez daru	Včetně daru	Bez daru
Hospodářský výsledek	- 20 989	37 176	21 511	79 676	21 511	79 676
Náklady na hlavní činnost	106 865	48 700	106 865	48 700	101 968	13 295
Příjmy, které nejsou předmětem daně	80 476	43 300	100 476	43 300	95 466	34 706
Příjmy, které jsou osvobozené od daně	5 400	5 400	5 400	5 400	5 400	5 400
Základ daně	0	37 176	22 500	79 676	22 593	52 865
Snížení základu daně	0	37 176	22 500	79 676	22 593	52 865
Základ daně po snížení	0	0	0	0	0	0
Sazba daně (v %)	19	19	19	19	19	19
Daň	0	0	0	0	0	0
Daňová úspora	0	7 063	4 275	15 138	4 295	10 044

Zdroj: Vlastní zpracování

Možnosti financování občanských sdružení a jiných neziskových organizací jsou rozličné. K nejjistějším zdrojům patří členské příspěvky, avšak tento příjem není dostačující. Může se jednat o dotace, peněžní i nepeněžní dary, či pronájem nebo reklamu. Avšak vykazování těchto příjmů je komplikovanější, neboť mají rozdílný dopad na základ daně. Dopady jednotlivých příjmů na základ daně jsou zachyceny v tabulce č. 26.

Tab. 26 Porovnání způsobů financování

Příjem	Dopad na základ daně
Členské příspěvky	Osvobozeno od daně
Příjmy z hlavní činnosti – náklady vyšší než výnosy	Není předmětem daně
Příjmy z hlavní činnosti – náklady nižší než výnosy	Je předmětem daně
Dotace	Není předmětem daně
Dary	Osvobozeno od daně
Vedlejší činnost	Je předmětem daně
Pronájem	Je předmětem daně
Bankovní úroky	Je předmětem daně
Reklama, sponzoring	Je předmětem daně

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejvhodnějšími zdroji financování jsou takové, které buď nejsou předmětem daně (příjmy z hlavní činnosti za podmínky, že jsou nižší než náklady na tuto činnost a dotace), nebo jsou od ní osvobozené (členské příspěvky zakotvené ve stanovách organizace a dary). Předmětem daně vždy jsou příjmy z vedlejší činnosti, z pronájmu, reklamy a příjmy z hlavní činnosti v případě, že jsou vyšší než náklady na tuto činnost.

Avšak v případě, kdy organizace má možnost získat peněžní prostředky např. prostřednictvím vedlejší činnosti v podobě pronájmu apod., měla by tuto možnost využít.

4.3 Dotazníkové šetření

Dotazníkové šetření proběhlo ve dnech 25. 3. – 10. 4. 2014. Prostřednictvím e-mailových zpráv bylo osloveno přes 300 občanských sdružení a jejich organizačních jednotek v JMK. K oslovení občanských sdružení byla využita databáze Nestátních neziskových organizací JmK a e-mailových adres dostupná na adrese www.databaze.annojmk.cz.

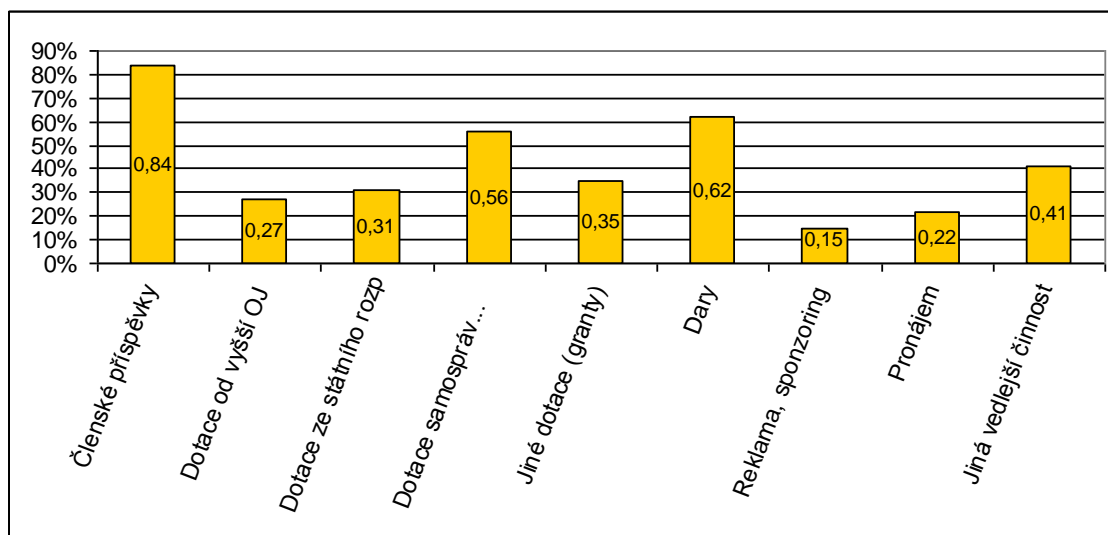
K 10. 4. 2014 bylo vyplněno celkem 113 dotazníků, přičemž se dotazníkového šetření zúčastnilo 29 % organizačních jednotek a 71 % občanských sdružení. Nadpoloviční většina (58 %) dotázaných organizací se věnuje práci s dětmi a mládeží, 48 % dotázaných uvedlo jako předmět jejich činnosti volný čas. Dále přes 20 % uvedlo angažování v tělovýchově a sportu a také v kultuře a umění.

4.3.1 Struktura finančních zdrojů

První otázka dotazníku byla směřována na strukturu finančních zdrojů jednotlivých subjektů. Jak vyplývá z grafu č. 3, členské příspěvky využívá jako zdroj finančních prostředků 84 % dotázaných subjektů. Jako druhý nejčastější zdroj příjmů označilo 62 % dotázaných dary. Dále více jak 50 % dotázaných odpovědělo, že přijímají dotace od samosprávných celků a přímo ze státního rozpočtu

obdrží každoročně dotaci 31 % dotázaných. 35 % dotázaných financuje svou činnost také prostřednictvím jiných dotací a grantů. Dotace od vyšší organizační jednotky dostává 27 % dotázaných. Nezanedbatelnou částí příjmů jsou i příjmy z vedlejší (hospodářské) činnosti, z které má 41 % dotázaných určitý příjem. Příjmy z pronájmu majetku má 22 % dotázaných a příjmy z reklamy a sponzoringu má 15 % dotázaných.

Graf č. 3 Struktura finančních zdrojů (v %)



Zdroj: dotazníkové šetření, vlastní úprava

4.3.2 Dotace a dary

Následující otázky se týkaly dotací. Konkrétně jakou podobu mají přijaté dotace ze státního rozpočtu a rozpočtů krajů a obcí a zda se v průběhu posledních pěti let změnila jejich výše.

Z tabulky č. 27 vyplývá, že převažující forma obdržených dotací má podobu provozní dotace. Celých 44 dotázaných uvedlo, že dostává pouze provozní dotace, tedy že podíl provozních dotací na celkových dotacích dané organizace je 100 %. Dále 19 dotázaných uvedlo, že provozní dotace tvoří 70 – 90 % objemu celkových dotací. Pouze u 11 dotázaných organizací tvoří provozní dotace méně jak 50 % a 19 dotázaných nedostává žádné provozní dotace. Naopak 50 dotázaných odpovědělo, že podíl investičních dotací na celkových je nulový.

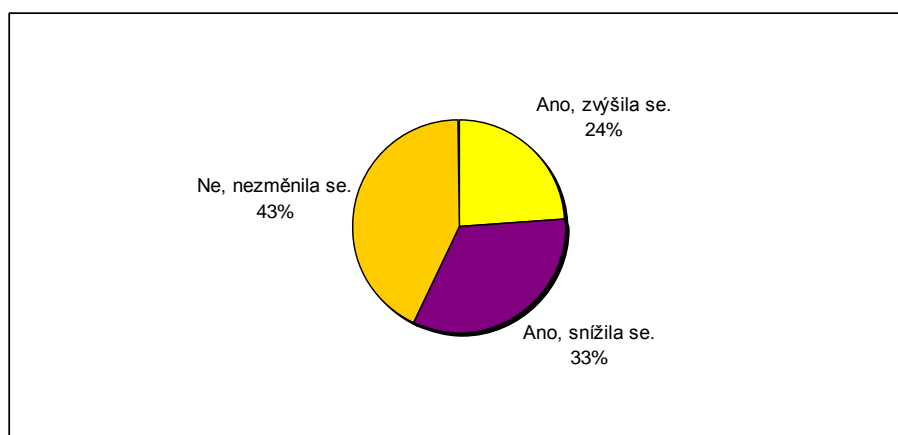
Tab. 27 Procento zastoupení provozních a investičních dotací na celkových dotacích

	0%	10%	20%	30%	40%	50%	60%	70%	80%	90%	100%
Provozní dotace	19	2	2	5	2	0	0	7	6	6	44
Investiční dotace	50	5	7	9	0	0	1	1	2	0	0

Zdroj: Dotazníkové šetření, vlastní úprava

Dále se dotazník zabýval otázkou změny výše v přijatých provozních dotacích ze státního rozpočtu či rozpočtů krajů a obcí za posledních 5 let. Jak je vidět v grafu č. 4, tak ze 76 % dotázaných organizací, které dostávají dotace, uvedlo 43 % z nich, že se výše přijatých dotací nezměnila. 33 % dotázaných organizací uvedlo, snížení výše přijatých dotací a 24 % organizací se v posledních 5 letech výše přijatých dotací zvýšila.

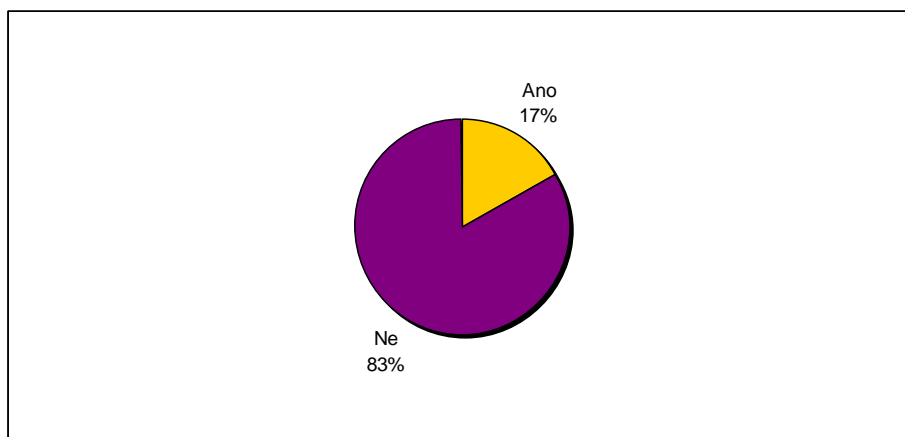
Graf č. 4 Četnosti odpovědí na otázku *Změnila se průměrná finanční částka obdržených provozních dotací ze státního rozpočtu či rozpočtů krajů a obcí za posledních 5 let?*



Zdroj: Dotazníkové šetření, vlastní úprava

Co se týče dotací z EU, tak z grafu č. 5 vyplývá, že většina (83 %) dotázaných organizací zatím nezískala dotaci z EU.

Graf č. 5 Četnosti odpovědí na otázku *Obdržela někdy Vaše organizace dotaci z EU?*

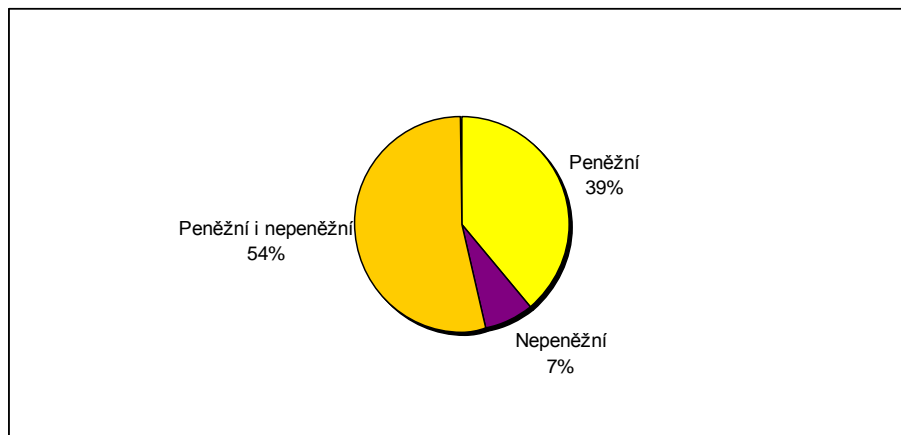


Zdroj: Dotazníkové šetření, vlastní úprava

Dále se dotazník zabýval otázkou, *Jakou podobu mají Vámi přijaté dary?*. Na tuto otázku odpovědělo 81 organizací, což je 72 % z celkového počtu dotázaných

organizací. Z odpovědí vyplývá, že 55 % dotázaných dostává jak peněžní tak nepeněžní dary. 39 % dostává jen peněžní dary a pouze 7 % získává jen nepeněžní dary. Tedy převažující forma poskytovaných darů je peněžní. Odpovědi jsou zachyceny v grafu č. 6.

Graf č. 6 Četnosti odpovědí na otázku *Jakou podobu mají Vámi přijaté dary?*



Zdroj: Dotazníkové šetření, vlastní úprava

4.3.3 Problémy s nedostatkem finančních zdrojů

Otázky s čísly 12 a 13 byly otevřené a jejich cílem bylo zjistit, zda dotazované organizace se někdy potýkaly s problémem nedostatku finančních zdrojů a v případě, že takové problémy v minulosti měly a dále tyto problémy přetrvávají, jaké překážky jim brání v získávání dodatečných peněžních prostředků k financování jejich činnosti. Otázky byly nepovinné a bylo na dotazovaných, zda je zodpoví. V celkovém počtu vyplněných dotazníků, odpovědělo na tyto otázky 26 občanských sdružení.

Jako hlavní důvod nedostatku finančních prostředků 80 % dotázaných sdružení vnímá nedostatečnou podporu ze strany státu či kraje a obcí v podobě poskytovaných dotací. Celých 16 % dotázaných uvedlo, že se suma přijatých dotací v posledních letech značně snížila, 2 % dotázaných sdružení nedostává dotace vůbec. Jako další důvody byly zmiňovány nedodržení plánovaného rozpočtu organizace, značná obnova majetku, či zvýšení celkových nákladů.

Co se týče překážek v získávání dodatečných finančních prostředků, tak v dotazníku byly zmiňovány výhradně tři typy překážek. Jako hlavní překážku uvedla nadpoloviční většina občanských sdružení nedostatečný fundraising. Jelikož působení členů v jednotlivých občanských sdružení je zpravidla dobrovolné, věnují svůj volný čas naplňování poslání sdružení a nezbývá jim čas na fundraisingové aktivity. Kromě času postrádají sdružení vůbec osoby, které by dané problematice rozuměly a byly ochotny se fundraisingovým aktivitám věnovat ve větší míře.

Jako další překážku v získání dodatečných peněžních prostředků uváděla sdružení administrativní náročnost žádostí o dotace a granty a neustále změny v požadavcích při podávání těchto žádostí.

Poslední uváděnou překážkou v získávání dodatečných finančních prostředků byla již výše zmíněná nedostatečná podpora ze stran obcí z důvodu nedostatku financí na podporu neziskového sektoru v těchto obcích, nebo určitého typu občanských sdružení. Jako problém v získávání peněžních prostředků hodnotí některá sdružení nedostatečné povědomí o jejich existenci.

4.3.4 Zhodnocení dotazníkového šetření

Z dotazníkového šetření vyplynulo, že struktura finančních zdrojů jednotlivých občanských sdružení je různorodá. Nejběžnějším zdrojem financování u 90 % dotázaných jsou členské příspěvky, dále podstatná část sdružení financuje svou činnost prostřednictvím dotací ať už ze státního rozpočtu, či rozpočtů krajů a obcí, případně z jiných zdrojů. A dále také dary. Nezanedbatelným zdrojem financování je také pro 40 % dotázaných provozování vedlejší činnosti.

Převažující forma poskytnutých dotací je v podobě provozních dotací. Co se týče jejich výše, tak třetina dotázaných uvedla, že se jejich výše v průběhu posledních pěti let snížila.

Přínosem dotazníkového šetření bylo zjištění problémů a překážek, které jednotlivým občanským sdružením brání v získávání dodatečných prostředků k financování jejich činnosti. Odpovědi na tyto otázky byly velice podobné. Většina občanských sdružení, která zodpověděla tyto otázky, shledává problém v nedostatečné podpoře ze strany státu či územně samosprávných celků v podobě dotací.

Co se týče aktivity občanských sdružení ve vyhledávání potenciálních zdrojů financování, tak je velice nízká. Většina sdružení totiž postrádá osoby, které rozumí problematice fundraisingu a které by se tomu mohly plně věnovat. Nedostatečný fundraising je další překážkou v získávání dodatečných finančních prostředků, jak vyplynulo z dotazníku.

5 Diskuze

Založení občanského sdružení, dnes už spolků, není nijak komplikované. Od roku 2014 je právní úprava zakotvena v novém občanském zákoníku, konkrétně je spolkové právo upraveno v § 214 až 302 občanského zákoníku. V den nabytí platnosti nového občanského zákoníku vznikl veřejný rejstřík spolků (vedený u rejstříkových soudů), který nahradil registr občanských sdružení. Den zápisu spolku do tohoto rejstříku je dnem vzniku spolku.

Existuje mnoho zdrojů, ze kterých mohou spolky získávat finanční prostředky k financování své činnosti. Typickým příjmem je příjem v podobě členských příspěvků, jak také potvrdil dotazník. Dále mohou spolky získávat finanční prostředky z provozování hlavní činnosti, za jehož účelem byly zřízeny, a také z vykonávání vedlejší činnosti, tou může být např. pronájem nebo reklama. Další možností, jak získat peněžní prostředky, je podání žádosti o dotaci ze státního rozpočtu či z rozpočtů územně samosprávných celků, případně od různých nadací a nadačních fondů, které vypisují grantová řízení. V neposlední řadě významným zdrojem financování jsou dary jak peněžní, tak nepeněžní.

Důležité z hlediska daně z příjmů je sledování, jaký dopad mají jednotlivé příjmy na základ daně. Neboť tento dopad je ve srovnání s podnikatelskými subjekty jiný. Nevýdělečné organizace musí ve svém účetnictví vést odděleně nejen příjmy, které jsou předmětem daně, které nejsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozeny. Dále k jednotlivým činnostem, které tyto organizace provozují, musejí být vyčísleny a jasně přiřazeny jak příjmy, tak výdaje, a to prostřednictvím analytické evidence.

Mezi příjmy, které nejsou předmětem daně, patří příjmy z hlavní činnosti za podmínky, že tyto příjmy jsou nižší než náklady a přijaté dotace. Za osvobozené příjmy lze považovat členské příspěvky, jejichž vybírání je zakotveno ve stanovách organizací a také dary, jejichž právní úprava od roku 2014 je součástí daně z příjmů. Příjmy z vedlejší činnosti, reklamy a z hlavní činnosti v případě, že příjmy jsou vyšší než náklady, jsou předmětem daně vždy. Od roku 2014 jsou předmětem daně také příjmy v podobě úroků z bankovního účtu.

Pro neziskové organizace je výhodnější, když jejich příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny. Jako vhodný zdroj financování se jeví dotace a jiné grantové tituly. Avšak získání dotace není jednoduché. Nejprve musí být podána žádost, která musí splňovat řadu požadavků a také musí být vyhotoven projekt. Zpravidla je podmínkou, že z dotací může být hrazeno maximálně 70 % nákladů projektu, a je tedy nutné, aby daná organizace měla i jiný zdroj příjmů, ze kterého uhradí zbytek nákladů.

V současné době hraje významnou roli v získávání dodatečných zdrojů financování fundraising, jako metoda vícezdrojového financování. Osoba fundraisera by se měla vyznačovat vlastnostmi jako je analytické myšlení, dodržování termínů, práce v týmu, komunikační zdatnost, schopnost vyjednávat a přesvědčovat, organizační schopnosti apod. Většina občanských sdružení však takovou osobu ve své organizaci postrádá. Nabízí se zde možnost uzavřít smlou-

vu s profesionálním fundraiserem. K této variantě se však mohou uchýlit jen ta občanská sdružení, která neřeší nedostatek finančních zdrojů.

SOS využívá k financování své činnosti několik zdrojů příjmů. Největší podíl příjmů na celkových příjmech plyne z pracovních akcí, tedy z hlavní činnosti (71 %). Významnou část příjmů také tvoří dotace čerpané z prostředků Junáka, které Junáku každoročně přiděluje MŠMT v rámci Programů státní podpory práce s dětmi a mládeží pro NNO na léta 2011 až 2015. Zbývající část příjmů tvoří členské příspěvky, účastnické poplatky, příjem z prodeje materiálu. Tyto příjmy jsou však zanedbatelné.

Možností, jak může SOS získat dodatečné finanční prostředky, je více. V první řadě jsou to dotační tituly. Pro rok 2015 by mohla SOS získat dotaci od MZe. Konkrétně by SOS mohla získat dotaci z dotačního programu „Zájmová a další volnočasová činnost pro děti a mládež“, neboť splňuje všechny podmínky žadatele pro zařazení do dotačního programu. Přestože SOS nakonec nebude o tuto dotaci žádat, bylo by vhodné pro zvýšení celkových příjmů, aby SOS sledovala vyhlášení výzev k podávání žádostí o dotace nejen ze státního rozpočtu a v budoucnu vypracovala potřebný projekt a podala žádost o dotaci. Hlavním důvodem, proč se SOS aktivně nevěnuje hledání možností, jak získat dodatečné finanční prostředky v podobě dotace či darů od fyzických či právnických osob, je nedostatek osob - fundraiserů, kteří by se této činnosti věnovali. S tímto problémem se však nepotýká jen SOS, ale většina občanských sdružení, která se účastnila dotazníkového šetření.

Dalším způsobem získání dodatečných peněžních prostředků je pronájem. Jelikož SOS vlastní několik profesionálních vysílaček, které nejsou během roku plně využívány, nabízí se zde možnost jejich pronájmu.

SOS v roce 2013 poprvé účtovala o daru v podobě dobrovolné práce, a to jako o nákladu na účtu 549 – Jiné ostatní náklady. Jako protiúčet použila účet 901 - Vlastní jmění. A v důsledku tohoto zaúčtování se SOS ocitla ve ztrátě. Dovolím si však tvrdit, že tato metodika účtování je chybná. Jelikož SOS z přijetí takového daru fyzicky neplynou žádné výnosy ani náklady, navrhovala bych o tomto daru vůbec neúčtovat, případně zaúčtovat na straně má dáti jako náklad a na straně dal jako výnos. Díky tomuto zaúčtování nebude ovlivněn výsledek hospodaření a SOS by se neocitla ve ztrátě.

Také z analýzy hospodaření SOS vyplynulo, že daná organizace, vzhledem k provozování pouze hlavní činnosti, neklíčuje náklady. Protože však v rámci hlavní činnosti vykonává více činností (vzdělávací a pracovní akce), měla by zavést v práci navrhovanou metodiku hodnotového klíčování provozních nákladů, a to ve stejném poměru, v jakém byly dosaženy příjmy z jednotlivých činností. Na modelovém příkladě vycházejícího z účetnictví SOS je vidět, že klíčování nákladů má dopad na základ daně organizace a následně i na výši daňové úspory. Z řešení modelového příkladu vyplývá, že mohou nastat situace, kdy za použití navrhované metodiky klíčování se příjmy ze ztrátových činností mohou stát předmětem daně a naopak.

6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo navrhnout optimální strukturu financování vybraného občanského sdružení, a to prostřednictvím analýzy jeho financování s ohledem na účetní a daňové dopady na hospodaření daného občanského sdružení. Pro splnění cíle bylo nutné nastudovat potřebnou literaturu týkající se zdaňování občanských sdružení. Tato problematika včetně dalších informací týkající se založení, fungování a právní úpravy občanských sdružení je zpracována v teoretické části práce. Také je zde kapitola věnující se problematice fundraisingu, neboť ten hraje v současné době významnou roli v získávání finančních prostředků.

Dílčím cílem práce bylo zjistit, jaké zdroje nejčastěji využívají jednotlivá občanská sdružení k financování své činnosti a jaká je jejich výše. A dále zda jsou tyto příjmy dostačující a v případě nedostatečných příjmů, jaké bariéry mají jednotlivá občanská sdružení v získávání dodatečných finančních prostředků. Pro splnění dílčího cíle byl vyhotoven krátký dotazník, který byl rozeslán občanským sdružením působících v Jihomoravském kraji.

Praktická část práce se nejprve věnuje krátké charakteristice vybraného občanského sdružení a následně se zabývá analýzou jeho financování za posledních pět let. Konkrétně se jedná o zvláštní organizační jednotku Junáka – svazu skautů a skautek ČR, Skautskou ochrannou službu. Jak z účetního, tak i z daňového pohledu jsou zde analyzovány jednotlivé příjmy dané organizace. Z hlediska daňového jsou příjmy rozděleny na příjmy, které jsou předmětem daně, které nejsou a které jsou osvobozené od daně z příjmů právnických osob. Z hlediska účetního jsou příjmy rozdělené mezi jednotlivé činnosti pomocí analytické evidence.

Na základě analýzy je zhodnoceno současné financování SOS a jsou navrženy způsoby získání dodatečných peněžních prostředků. Možností, jak může SOS získat dodatečné finanční prostředky, je více. V první řadě je doporučeno aktivní sledování dotační politiky státu a zapojení se do dotačního programu Ministerstva zemědělství na rok 2015. Dotace a jiné granty jsou vhodnou formou financování činnosti občanských sdružení, neboť tyto příjmy nejsou předmětem daně. Určitou komplikací je skutečnost, že musí být podána žádost splňující určité požadavky a také musí být vypracován projekt. Dále je SOS doporučeno získání dodatečných peněžních prostředků prostřednictvím pronájmu jejího movitého majetku.

Na modelovém příkladě vycházejícího z hospodaření SOS je ukázán dopad navrhovaných změn ve financování na hospodářský výsledek a také na základ daně. Díky navrhovaným změnám se hospodářský výsledek zvýší a SOS by nemusela být ve ztrátě. Co se týče základu daně, tak navrhovaná dotace není předmětem daně a nevstupuje do základu daně. Avšak příjem z pronájmu je hospodářskou činností, která je vždy předmětem daně, a tedy vstupuje do základu daně. Jelikož se však základ daně i přes tyto dodatečné příjmy pohybuje v rámci desítek tisíc korun, tak SOS po uplatnění 30% odpočtu ze základu daně

nevznikne daňová povinnost. Tyto příjmy však musí SOS bezprostředně po sobě jdoucích tří zdaňovacích obdobích využít ke krytí nákladů na činnosti, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. Protože však SOS má relativně vysoké provozní náklady, neměla by mít s proinvestováním těchto příjmů problém. Jelikož zákon o daních z příjmů stanoví, že veřejně prospěšní poplatníci mají povinnost vést odděleně náklady a výnosy z jednotlivých činností, tak je dále SOS doporučeno zavést hodnotové klíčování provozních nákladů, a to za použití procentního poměru na jednu korunu celkových příjmů.

Optimální struktura financování je založena na získání peněžních prostředků formou dotace a dále prostřednictvím pronájmu majetku. Dle mého názoru, by občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace měly využít všechny možnosti získání dodatečných finančních prostředků, a tak zajistit naplňování jejich poslání, za jehož účelem byly zřízeny.

Druhá část vlastní práce se skládala z krátkého dotazníkového šetření, v rámci kterého byly vyhodnoceny jen některé otázky. Podstatným zjištěním, které vyplynulo z dotazníkového šetření je, že nemálo sdružení má problém se získáváním dodatečných prostředků. Hlavní překážkou je nedostatečný fundraising, který v současné době hraje významnou roli v získávání dodatečných finančních prostředků. S tímto problémem se potýká i SOS.

7 Literatura

- BURDA, J. *Fundraising pro úplné začátečníky*. Národní institut dětí a mládeže. [online]. 2007 [cit. 2013-12-09]. Dostupné z: <http://www.icmck.cz/DOC/fundraising_pro_zacatecniky.pdf>.
- FORST, A. „Transformace“ občanských sdružení na spolky dle nového občanského zákoníku. *Epravo.cz* [online]. 2013 [cit. 2013-12-17]. Dostupné z: <<http://www.epravo.cz/top/clanky/transformace-obcanskych-sdruzeni-na-spolky-dle-noveho-obcanskeho-zakoniku-91443.html>>.
- Handbook on non-profit institutions in the system of national accounts* [online]. [cit. 2013-11-04]. Dostupné z [www](http://unstats.un.org/unsd/publication/seriesf/seriesf_91e.pdf): <http://unstats.un.org/unsd/publication/seriesf/seriesf_91e.pdf>.
- JUNÁK – SVAZ SKAUTŮ A SKAUTEK ČR. *Stanovy Junáka – svazu skautů a skautek ČR*. [online]. 2001 [cit. 2014-02-04]. Dostupné z [www](http://krizovatka.skaut.cz/dokumenty/file/116-stanovy-junaka): <<http://krizovatka.skaut.cz/dokumenty/file/116-stanovy-junaka>>.
- KOČÍ, P. A KOL. *Meritum Nevýdělečných organizací 2012*. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 312 s. ISBN 978-80-7357-737-7.
- LINDAHL, W. E. *Principles of fundraising: theory and practice*. Boston: Jones and Bartlett, c2010, xii, 299 s. ISBN 9780763759148.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s. r.o., 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4.
- MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY ČR. *Programy státní podpory práce s dětmi a mládeží pro státní neziskové organizace na léta 2011 až 2015*. [online]. 2010 [cit. 2014-09-11]. Dostupné z [www](http://www.msmt.cz/mladez/programy-statni-podpory-prace-s-detmi-a-mladezi-pro-nejstatni-2): <<http://www.msmt.cz/mladez/programy-statni-podpory-prace-s-detmi-a-mladezi-pro-nejstatni-2>>.
- MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ ČR. *Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím pro rok 2015*. [online]. 2014 [cit. 2014-10-30]. Dostupné z [www](http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/narodni-dotace/dotace-nejstatnim-neziskovym-organizacim/): <<http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/narodni-dotace/dotace-nejstatnim-neziskovym-organizacim/>>.
- MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ ČR. *Zásady Ministerstva zemědělství pro poskytování dotací NNO*. [online]. 2014 [cit. 2014-10-30]. Dostupné z [www](http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/narodni-dotace/dotace-nejstatnim-neziskovym-organizacim/): <<http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/narodni-dotace/dotace-nejstatnim-neziskovym-organizacim/>>.
- OTAVOVÁ, M. Zdroje financování NNO s ohledem na jejich zachycení v účetnictví. In *ÚNES - účetnictví neziskového sektoru*. Praha : Wolters Kluwer ČR, a. s., 2013, XI, 10/2013, s. 13- 18.
- Nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí.

- PEJCAL, J. *Možnosti získávání finančních prostředků NNO*. Bakalářská práce. Brno : Masarykova univerzita, 2011. Dostupné z: <http://is.muni.cz/th/322799/esf_b/bp-jakub_pejcal.pdf>.
- PRAHA.EU. *Celoměstské programy podpory využití volného času dětí a mládeže na území hl. m. Prahy na rok 2015*. [online]. 2014. [cit. 2014-10-30]. Dostupné z [www: <http://www.praha.eu/jnp/cz/o_meste/finance/dotace_a_granty/mestske_granty/volny_cas_deti_a_mladeze/celomestske_programy_podpory_vc_2015.html>](http://www.praha.eu/jnp/cz/o_meste/finance/dotace_a_granty/mestske_granty/volny_cas_deti_a_mladeze/celomestske_programy_podpory_vc_2015.html).
- Příloha k usnesení vlády ze dne 1. února 2010, č. 92. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- REKTORČÍK, J. A KOL. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualizované vydání. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 177 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- SKAUTSKÁ OCHRANNÁ SLUŽBA. *Statut Skautské ochranné služby*. [online]. 2011 [cit. 2014-09-11]. Dostupné z [www: <http://www.soska.org/index.php?page=status-sos>](http://www.soska.org/index.php?page=status-sos).
- STEJSKAL, J.; KUVÍKOVÁ, H.; MAJÁTKOVÁ, K. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 169 s. ISBN 9788073579739 .
- STEJSKAL, J.; SLUNÉČKO, B. *Metodický list - Dobrovolná práce jako dar*. [online]. 2010 [cit. 2014-09-01]. Dostupné z [www: <http://krizovatka.skaut.cz/dokumenty/file/248-metodika-prace-jako-dar>](http://krizovatka.skaut.cz/dokumenty/file/248-metodika-prace-jako-dar).
- ŠEDIVÝ, M.; MEDLÍKOVÁ, O. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualizované a doplněné vydání. Praga : Grada Publishing, 2011, 154 s. ISBN 9788024740416.
- TETŘEVOVÁ, L. *Veřejná ekonomie*. 1. vyd. Praha : Professional Publishing, 2008. 185 s. ISBN 978-80-86946-79-5.
- TOPINKA, J.; STANJURA, J. *Občanská sdružení ve sportu: právní, účetní a daňové problémy*. Praha: Olympia, str. 264, 2001. ISBN: 80-7033-223-9.
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.
- Zákon č. 68/2013 Sb., o změně právní formy občanského sdružení na obecně prospěšnou společnost.

Zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 202/1990 Sb. o loteriích a jiných podobných hrách dle pozdějších předpisů.

Zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů.

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

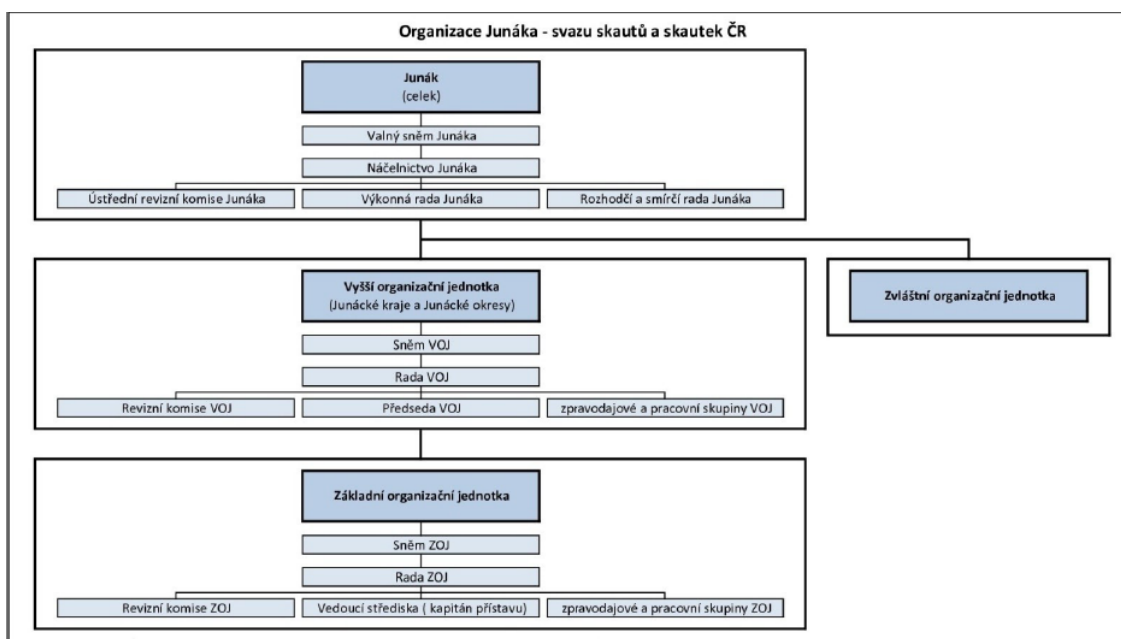
Zákon č. 586/1992 o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zápis z koordinačního výboru č. 395/27.03.13 Odpočet službových darů.

Přílohy

A Organizace Junáka – svazu skautů a skautek ČR



Zdroj: Pejcal, 2011

B Účtový rozvrh SOS pro rok 2013




Junák - svaz skautů a skautek ČR
 Skautská ochranná služba, středisko 900.04
 Senovážné náměstí 24, 116 47 PRAHA 1
www.soska.org IČ: 70822905

Účtový rozvrh SOS pro rok 2013

Účetnictví je vedeno jako tabulka Excel, v účetním deníku jsou proto zavedeny pouze zvyrazněné účty a jejich analytické členění. Další dle účtového rozvrhu budou přidávány, jakmile vznikne potřeba na nich účtovat.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 022 - samostatně movité věci a soubory movitých věcí
- 082 - oprávk k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

Účtová třída 1 – Zásoby

- 111- pořízovaný materiál
- 112- materiál na skladě

Účtová třída 2 - Finanční účty

- 211- pokladna
 - 211.01 - státní pokladna SOS
 - 211.11 - pokladny jednotlivých akcí se samostatným rozpočtem podle data pořádání v průběhu roku (211.12, 211.13...)
- 221- účty v bankách
- 261- peníze na cestě

Účtová třída 3 - Začítovací vztahy

- 311- odběratelé (mimo SOS)
- 314- poskytnuté zálohy
- 315- ostatní pohledávky (za členy SOS)
- 321- dodavatelé (mimo SOS)
- 324- přijaté zálohy
- 325- ostatní závazky (za členy SOS)
- 343- ostatní daně a poplatky
- 378- jiné pohledávky (včetně nároku na dotace poskytované prostřednictvím Junáka)
- 379- jiné závazky

Účtová třída 5 - Náklady

- 501- spotřeba materiálu
 - 501.01 - spotřeba materiálu v rámci provozní činnosti organizace
 - 501.02 - spotřeba materiálu na akcích se samostatným rozpočtem
 - 501.03- potraviny na akcích se samostatným rozpočtem
- 512- cestovné
 - 512.01 - cestovné činovníků SOS v rámci provozní činnosti organizace
 - 512.02 - cestovné na akcích se samostatným rozpočtem
- 518- ostatní služby
 - 518.01 - nájemné a služby čerpané v rámci provozní činnosti organizace
 - 518.02 - nájemné a služby na akcích se samostatným rozpočtem
- 542- ostatní pokuty a penále
- 546- dary

- 548- manka a škody
- 549- jiné ostatní náklady (např. bankovní poplatky)
- 591 - daň z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

- 602- tržby z prodeje služeb (pracovní akce)
- 642- ostatní pokuty a penále
- 644- úroky z bankovního účtu
- 649- jiné ostatní výnosy (zejména účastnické poplatky na akcích)
- 652 - tržby z prodeje dlouhodobého majetku
- 654 - tržby z prodeje materiálu
- 681- přijaté příspěvky zučtované mezi organizačními složkami (dotace)
- 682- přijaté příspěvky (peněžní nebo nepeněžní dary)
- 684- přijaté členské příspěvky (v rámci SOS)

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

- 901- vlastní jmění
- 921- oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 931- výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 932- nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let
- 955 - přijaté dlouhodobé zálohy
- 959 - ostatní dlouhodobé závazky
- 961- počáteční účet rozvahy
- 962- konečný účet rozvahy
- 963- účet výsledku hospodaření

Datum vydání	Účinnost od	Jméno odpovědné osoby	Podpis odpovědné osoby
31.12.2012	1.1.2013	Lukáš Kraus	



...skauting pro život

C Vzor potvrzení o daru



Junák – svaz skautů a skautek ČR

Vzor potvrzení o daru

Junák – svaz skautů a skautek ČR
středisko Kolín
K Labi 1, Kolín
IČO 12345678

V Kolíně dne 10. 1. 2010

Potvrzení o poskytnutí daru

Potvrzuji, že

Jan Novák, Pražská 16, Kolín, datum narození: 24. 8. 1968

poskytl v roce 2009 občanskému sdružení Junák – svaz skautů a skautek ČR, středisko Kolín dar na podporu ochrany a výchovy dětí a mládeže ve výši 10 000,- Kč ve formě dobrovolné práce.

Celý rok 2009 vykonával neplacenou funkci vedoucího oddílu Havrani. Do funkce byl jmenován 13. 4. 2008.

Časová náročnost funkce byla stanovena na 20 hodin měsíčně (příprava na oddílové a družinové schůzky a doba jejich konání 3 hodiny týdně, přibližně jeden jednodenní výlet 8 hodin). Práce vedoucího oddílu byla ohodnocena podle zákona č. 151/1997 Sb o oceňování majetku ve výši 50,- Kč na hodinu.

Celková částka daru je tedy vypočtena dle vzorce:
(10 měsíců x 20 hodin) x 50,- Kč = 10 000,- Kč

Ing. Jaroslav Pakosta
vedoucí střediska

D Žádost o státní dotaci

ŽÁDOST NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE O STÁTNÍ DOTACI NA ROK 6_____

NÁZEV POSKYTOVATELE DOTACE: MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

NÁZEV DOTAČNÍHO PROGRAMU:

NÁZEV PROJEKTU:

1. IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE O ŽADATELI O DOTACI

1.1. Název _____

1.2. Právní forma _____

1.3. Adresa

Obec: _____ Kód obce: _____ PSČ: _____

Část obce: _____ Kraj: _____

Ulice: _____ č. p.: _____ č. o.: _____

Telefon / Fax: _____

E-mail: _____

Internetové stránky: _____

1.4. IČO _____ DIČ _____

1.5. Oddíl a vložka ve veřejných rejstřících (spolek, ústav, obecně prospěšná společnost, nadace a nadační fond)

Datum evidence na Ministerstvu kultury (účelové zařízení církve)

⁶ Žádost obsahuje povinné údaje pro informační systém CEDR Ministerstva financí a údaje požadované § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

1.6. Číslo účtu u peněžního ústavu _____

1.7. Osoby, v nichž má žadatel o dotaci podíl, a výše tohoto podílu:

1.8. Osoby, které jsou s žadatelem o dotaci v obchodním vztahu a mají z jeho podnikání nebo jiné výdělečné činnosti prospěch, který se liší od prospěchu, který by byl získán mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek:

2. STATUTÁRNÍ ORGÁN

Jméno, titul, funkce _____

Kontaktní adresa _____

Telefon / Fax _____

Jméno, titul, funkce _____

Kontaktní adresa _____

Telefon / Fax _____

Jméno, titul, funkce _____

Kontaktní adresa _____

Telefon / Fax _____

Jméno, titul, funkce _____

Kontaktní adresa _____

Telefon / Fax _____

Jméno, titul, funkce _____

Kontaktní adresa _____

Telefon / Fax _____

Statutární orgán podpisem potvrzuje, že žádost schválil a doporučil k předložení do dotačního programu.

3. CHARAKTERISTIKA ŽADATELE O DOTACI S OHLEDEM NA JEHO AKTIVITY

3.1. Typ poskytovaných veřejně prospěšných služeb a činností (provozovaných činností)

3.2. Oblast, ve které jsou služby poskytovány (nutno vybrat z uvedených možností):

- Sociální oblast
- Zdravotnictví
- Školství a vzdělávání
- Kultura
- Ochrana životního prostředí
- Občanské poradny
- Lidská práva (menšiny)
- Ochrana spotřebitele
- Boj s korupcí ve veřejném i soukromém sektoru
- Jiná (uved'te, jaká)

3.3. Klasifikace činností (nutno vybrat z uvedených možností):

- Kultura a umění
- Sport a rekreace
- Vzdělání a výzkum
- Zdraví
- Ekologie
- Rozvoj obce (komunity) a bydlení

- Ochrana práv a obhajoba zájmů
- Organizování činností
- Náboženství
- Mezinárodní aktivity
- Jiná (uved'te, jaká)

3.4. Cílová skupina (nutno vybrat z uvedených možností):

- Děti do 18 let
- Mládež do 26 let
- Rizikové skupiny dětí a mládeže
- Senioři
- Osoby se zdravotním postižením
- Osoby v sociální nouzi
- Příslušníci národnostních menšin
- Romská komunita (specifické problémy)
- Osoby ohrožené drogami nebo na drogách závislé
- Uprchlíci
- Cizinci
- Krajané
- Obyvatelé venkova
- Jiná (uved'te, jaká)

3.5. Působnost projektu:

- Mezinárodní (územní vymezení) _____
- Celorepubliková _____
- Vyšší územně správní celek (územní vymezení) _____
- Okres (územní vymezení) _____
- Obce (územní vymezení) _____
- Část obce (územní vymezení) _____
- Městská část (územní vymezení) _____
- Ostatní _____

3.6. Další projekty realizované žadatelem o dotaci v minulém kalendářním roce

4. PŮSOBNOST ŽADATELE O DOTACI

4.1. **Mezinárodní** (územní vymezení) _____

4.2. **Celostátní** _____

4.3. **Krajská** (název nebo názvy krajů) _____

4.4. **Místní** (název lokality) _____

5. POČET PLACENÝCH PRACOVNÍKŮ

5.1. **Celkový počet placených pracovníků**⁷ _____

5.2. **Přepočtený počet placených pracovníků**⁸ _____

6. ÚDAJE O PROJEKTU, NA KTERÝ JE ŽÁDÁNA STÁTNÍ DOTACE

6.1. **Přesný název projektu** _____

6.2. **Doba realizace projektu: od** _____ **do** _____

6.3. **Byl projekt dotován ze státního rozpočtu v minulém kalendářním roce? Pokud ano, uveďte kterým orgánem a v jaké výši**

6.4. **Zařazení projektu k odpovídající hlavní oblasti státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím pro příslušný rozpočtový rok**⁹

⁷ „Počet placených pracovníků v organizaci“ znamená počet zaměstnanců organizace (bez ohledu na výši úvazku) plus počet pracovníků, pracujících na dohodu o provedení práce či dohodu o pracovní činnosti.

⁸ „Přepočtený počet placených pracovníků“ znamená „Počet placených pracovníků v organizaci“ převedený na celé úvazky.

⁹ Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím pro příslušný rozpočtový rok schvaluje vláda každoročně vždy do konce května.

6.5. Cíl projektu a jeho obsah

6.6. Realizátor projektu (řešitel)

Jméno, titul, funkce _____

Organizace _____

Kontaktní adresa _____

Telefon / Fax _____

6.7. Počet přepočtených pracovníků zajišťujících realizaci projektu _____

6.8. Počet dobrovolníků podílejících se na realizaci projektu _____

7. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O CELKOVÝCH NÁKLADECH NA PROJEKT

7.1. Celkové náklady projektu _____

Z toho osobní náklady (mzdy, pojistné, ostatní osobní náklady) _____

Z toho materiální náklady (DHM) _____

Z toho nemateriální náklady (služby) _____

Náklady na investice celkem (jsou-li součástí projektu)

7.2. Účel dotace a lhůta, v níž má být účelu dosaženo

7.3. Výše požadované dotace celkem _____ tj. max. do 70 % celkových nákladů projektu

Neinvestiční dotace celkem _____

Z toho osobní náklady (mzdy, pojistné, ostatní osobní náklady) _____

Z toho materiální náklady (DHM) _____

Z toho nemateriální náklady (služby) _____

7.4. Vlastní podíl žadatele o dotaci na financování projektu¹⁰

V celkové částce _____

V % _____

7.5. Podíl územních samosprávných celků na financování projektu (předpoklad)

Název _____ částka _____ % _____

Název _____ částka _____ % _____

Název _____ částka _____ % _____

7.6. Podíl dalších subjektů (podnikatelské organizace, nadace, nadační fondy apod.) na financování projektu (předpoklad)

Název _____ částka _____ % _____

Název _____ částka _____ % _____

Název _____ částka _____ % _____

7.7. Podíl zahraničních zdrojů na financování projektu (předpoklad)

Název _____ částka _____ % _____

Název _____ částka _____ % _____

¹⁰ Pokud se organizace podílí vlastními příjmy, např. z členských příspěvků nebo z příjmů z poskytovaných služeb.

Název _____ částka _____ % _____

**8. ÚDAJE O CELKOVÝCH PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH ŽADATELE
O DOTACI V PŘEDCHÁZEJÍCÍM KALENDÁŘNÍM ROCE _____**

8.1. Příjmy od odběratelů služeb celkem _____

8.2. Příspěvky od orgánů samosprávy

8.3. Dary nadací, z podnikatelské sféry apod.¹¹

8.4. Příjmy z členských příspěvků _____

8.5. Další příjmy

8.6. Celkové výdaje v kalendářním roce _____

¹¹ Uveďte částku a název nadace či jiného subjektu.

3. 3. Kolik procent z objemu celkových obdržených dotací ze státního rozpočtu a rozpočtů krajů a obcí tvoří provozní dotace a kolik investiční?

Označte jen jednu elipsu na každém řádku.

0	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%

Provozní dotace

Investiční dotace

4. 4. V případě, že Vaše organizace v posledních dvou letech obdržela provozní dotaci ze státního rozpočtu či rozpočtů krajů a obcí, o jakou průměrnou finanční částku se jednalo?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Do 50 000 Kč

50 001 – 100 000 Kč

100 001 – 200 000 Kč

200 001 – 300 000 Kč

300 001 – 400 000 Kč

400 001 – 500 000 Kč

Nad 500 000 Kč

5. 5. Změnila se průměrná finanční částka obdržených provozních dotací ze státního rozpočtu či rozpočtů krajů a obcí za posledních 5 let?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Ano, zvýšila se

Ano, snížila se.

Ne, nezměnila se.

6. 6. V případě, že Vaše organizace v posledních dvou letech obdržela investiční dotaci, o jakou průměrnou finanční částku se jednalo?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Do 50 000 Kč

50 001 – 200 000 Kč

200 001 – 350 000 Kč

350 001 – 500 000 Kč

Nad 500 000 Kč

7. 7. V případě, že Vaše organizace v posledních dvou letech obdržela jiné dotace (granty), uveďte o jakou průměrnou finanční částku se jednalo?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Do 50 000 Kč

50 001 – 200 000 Kč

200 001 – 350 000 Kč

350 001 – 500 000 Kč

Nad 500 000 Kč

8. 8. Obdržela někdy Vaše organizace dotaci z EU?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Ano

Ne

9. 9. V případě, že Vaše organizace obdržela dotaci z EU, o jakou finanční částku se jednalo?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Do 50 000 Kč

50 001 - 200 000 Kč

200 001 - 350 000 Kč

350 001 - 500 000 Kč

Nad 500 000 Kč

10. 10. V případě, že jedním ze zdrojů financování Vaší činnosti jsou dary, jaká je jejich podoba?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Peněžní

Nepeněžní

Peněžní i nepeněžní

11. 11. V případě, že Vaše organizace obdržela v posledních dvou letech peněžní dary, jaká byla jejich průměrná finanční částka?

Z následujících možností vyberte jednu.

Označte jen jednu elipsu.

Do 50 000 Kč

50 001 – 200 000 Kč

200 001 – 350 000 Kč

350 001 - 500 000 Kč

Nad 500 000 Kč

12. **12. V případě, že vykazovala Vaše organizace v posledních pěti letech nedostatek finančních zdrojů, pokuste se uvést důvod.**

Uveďte, prosím, důvod.

13. **13. V případě, že existují překážky, které Vám brání v získávání dalších dodatečných finančních prostředků k financování Vaší činnosti, prosím, pokuste se tyto překážky definovat.**

Dopíšte odpověď podle svých představ.

14. **14. V současné době je Vaše organizace: ***

Z následujících možností vyberte jednu

Označte jen jednu elipsu.

- Organizační jednotka občanského sdružení (spolku)
- Občanské sdružení (spolek)
- Ústav
- Sociální družstvo
- Obecně prospěšná společnost

15. **15. Jaký je obor Vaší převažující činnosti? ***

Můžete vybrat libovolný počet odpovědí.

Zaškrtněte všechny platné možnosti.

- Sociální
- Zdravotní
- Životní prostředí a ekologie
- Volný čas
- Rodina
- Děti a mládež
- Tělovýchova a sport
- Vzdělání
- Kultura, umění, historie
- Informační centra
- Jiné