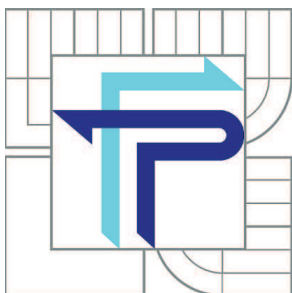


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ZDANĚNÍ NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

TAXATION OF THE NON-GOVERNMENTAL NON-PROFIT ORGANIZATIONS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

VERONIKA LIBROVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Dr.

BRNO 2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Librová Veronika

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Zdanění nestátních neziskových organizací

v anglickém jazyce:

Taxation of the Non-Governmental Non-profit Organizations

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Analýza problému

Vlastní návrh řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Seznam odborné literatury:

BOUKAL, P. Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe). 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.

RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace. 10.vyd. Olomouc: Anag, 2009. ISBN 978-80-7263-538-2.

STUHLÍKOVÁ, H. a KOMRSKOVÁ, S. Zdaňování neziskových organizací. 6. vyd. Olomouc: Anag, 2008. ISBN 978-80-7263-434-7.

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

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Dr.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 20.05.2013

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá zdaněním nestátní neziskové organizace, přesněji občanského sdružení. Podstatou této práce je snaha o optimalizaci základu daně. Na základě zjištěných skutečností (převážně ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) navrhuje nejvhodnější způsob rozdělení činnosti, uplatnění daňově uznatelných nákladů a využití daňových zvýhodnění pro neziskové organizace. Výstupem této práce je návrh, jak by měla organizace tyto nástroje využít a aplikovat, aby daňově optimalizovala svůj základ daně.

Abstract

This bachelor's thesis deals with the taxation of non-governmental organizations, more precisely civil associations. The subject matter of this work is the tendency of optimization of the tax base. Based on the findings (mainly from the Act No. 586/1992 Coll., The Income Tax) proposes the most suitable method of distribution of activities, the use of tax accepted expenses and use of tax advantages for non-profit organizations. The outcome of this work is proposal how the organization should use and apply these tools, to tax-optimize their tax base.

Klíčová slova

Nezisková organizace, občanské sdružení, daň z příjmu, hlavní a hospodářská činnost, náklady, výnosy, základ daně, daňová zvýhodnění, daňová optimalizace, 30% odpočet.

Key words

Non-profit organizations, civil associations, income tax, the main and economic activity, costs, revenues, tax base, tax advantages, tax optimization, 30% reduction.

Bibliografická citace

LIBROVÁ, V. *Zdanění nestátních neziskových organizací*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2013. 94 s. Vedoucí bakalářské práce
Ing. Pavel Svirák, Dr.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 31. května 2013

.....

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu práce Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za konzultace, cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce.

Dále děkuji RNDr. Luboši Holému, prezidentovi SK Český Brod, za poskytnutí informací pro zpracování praktické části této BP.

V neposlední řadě mé poděkování patří rodině a přátelům za podporu při psaní této práce a během celého studia.

OBSAH

ÚVOD	11
1 CÍLE PRÁCE A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	13
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA	14
2.1 Členění národního hospodářství podle principu financování.....	14
2.2 Zákonné vymezení neziskových organizací.....	14
2.2.1 Nestátní neziskové organizace.....	16
2.3 Občanské sdružení	16
2.3.1 Vznik občanského sdružení	16
2.3.2 Mechanismy.....	17
2.3.3 Zánik občanského sdružení.....	18
2.4 Vedení účetnictví NNO.....	18
2.4.1 Rozsah vedení účetnictví	19
2.4.1.1 Účetnictví	19
2.5 Financování neziskových organizací	20
2.6 Zdanění nestátních neziskových organizací.....	21
2.6.1 Předmět daně.....	22
2.6.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů	23
2.6.2.1 Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně z příjmů	23
2.6.2.2 Speciální příjmy NO, které nejsou předmětem daně.....	24
2.6.3 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů	25
2.6.3.1 Příjmy od daně osvobozené.....	25
2.6.3.2 Příjmy, zahrnované do základu daně z příjmů	26
2.6.4 Výsledek hospodaření a základ daně	26
2.6.4.1 Základ daně	27
2.6.4.2 Položky zvyšující základ daně.....	28

2.6.4.3	Položky snižující základ daně	28
2.6.5	Položky odčitatelné od základu daně.....	29
2.6.5.1	Tak zvaný 30% odpočet (§ 20 odst. 7 ZDP)	29
2.6.6	Vybrané problémy	30
2.6.6.1	Majetek	30
3	ANALÝZA SK ČESKÝ BROD.....	34
3.1	Základní informace	34
3.2	Cíl činnosti	34
3.2.1	Ostatní činnosti SK Český Brod	35
3.3	Orgány SK Český Brod.....	35
3.3.1	Valná hromada	35
3.3.2	Výbor SK Český Brod	36
3.3.3	Kontrolní komise	37
3.3.4	Členství ve sdružení SK Český Brod.....	37
3.4	Zásady hospodaření SK Český Brod.....	37
3.4.1	Zdroje financování	38
3.5	O klubu SK Český Brod.....	38
3.6	Účetnictví SK Český Brod	40
3.6.1	Použité účetní metody.....	40
3.6.2	Způsob zpracování účetních záznamů	41
3.6.3	Způsob a místo úschovy účetních záznamů.....	41
3.7	Financování SK Český Brod.....	41
3.8	Zdanění SK Český Brod.....	47
3.8.1	Příjmy, které nejsou předmětem daně.....	48
3.8.2	Příjmy od daně osvobozené	52
3.8.3	Příjmy, zahrnované do základu daně z příjmů.....	52

3.9	Výsledek hospodaření a základ daně	53
3.9.1	Položky snižující a zvyšující základ daně.....	53
3.9.2	Položky odčitatelné od základu daně.....	54
3.10	Vybrané problémy	55
3.10.1	Majetek	55
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	57
4.1	Členění hlavní a hospodářské činnosti.....	57
4.2	Příjmy z hospodářské činnosti	57
4.2.1	Nájem stánku s občerstvením	57
4.2.1.1	Úhrada provozních nákladů.....	60
4.2.2	Reklama	61
4.2.3	Výsledek hospodaření.....	63
4.2.4	Majetek	64
4.2.5	Příjmy z budoucího rozvoje.....	65
4.2.5.1	Příjmy za využívání sportovišť od základních a středních škol v Českém Brodě.....	67
4.2.5.2	Příjmy z provozu posilovny.....	67
4.2.5.3	Příjmy z provozu plaveckého bazénu	68
4.2.5.4	Příjmy z provozu regenerací.....	69
	ZÁVĚR	70
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	75
	SEZNAM GRAFŮ	77
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	77
	SEZNAM TABULEK	77
	SEZNAM PŘÍLOH.....	78

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou zdanění nestátních neziskových organizací (dále NNO). Nejdříve je ale nutné podívat se na celou problematiku z nadhledu a uvědomit si, jak je členěno národního hospodářství. Toto členění je založeno na principu jeho financování. Lze jej tedy rozčlenit na ziskový a neziskový sektor. Každý má svá specifika, ale tato práce se zabývá pouze neziskovým sektorem, který je na rozdíl od sektoru ziskového složitější a některé oblasti nejsou přesně specifikovány. Právě proto je neziskový sektor tak zajímavý a tato práce se snaží nahlédnout do jeho zákoutí. Dále je důležité vymezit, jak různé zákony definují neziskové organizace a které subjekty jsou pro tato členění charakteristické. Nakonec se práce dostává k pojmu nestátní neziskové organizace, jejichž problematika zde bude řešena. Vzhledem k tomu, že v praktické části této práce bude konkrétně řešen případ občanského sdružení, zaměří se teoretická část především na tuto formu nestátní neziskové organizace. Pro účely praktické části je dobré vědět, z jakých zdrojů jsou neziskové organizace vlastně financovány. Dalším důležitým bodem je účetnictví (popř. daňová evidence), které de facto poskytuje veškeré podklady pro řešení daňových záležitostí. Proto je tato kapitola neméně důležitá a v této práci je jí rovněž věnována patřičná pozornost. Až nyní je možné přejít k samotné rozsáhlé problematice zdanění NNO. Nejdříve práce specifikuje, které příjmy jsou předmětem daně, které jsou od daně osvobozeny a které jsou zahrnovány do základu daně. Posléze jsou v práci uvedeny úpravy výsledku hospodaření na základ daně. Základ daně lze upravit o položky zvyšující a snižující základ daně a o položky odčitatelné od základu daně. Na závěr jsou v teoretické části specifikovány vybrané oblasti, jako např. majetek a cestovní náhrady, které jsou potřebné pro účely praktické části této práce.

Praktická část této práce se zabývá konkrétním skutečně existujícím občanským sdružením. Na úvod jsou zmíněny základní informace o tomto občanském sdružení a cíl jeho činnosti. Dále jsou rozebrány jeho orgány, jako valná hromada, výbor a kontrolní komise. Posléze práce uvádí některé skutečnosti z oblasti vedení účetnictví, které slouží jako podklad pro řešení daňové problematiky. Jak již bylo výše zmíněno, je důležité vědět, z jakých zdrojů je nezisková organizace financována, proto jsou v práci uvedeny

konkrétní zdroje, z nichž je sdružení financováno. Poté se práce věnuje zdanění příjmů, které občanské sdružení skutečně inkasuje, tyto příjmy jsou členěny stejně jako v teoretické části této práce na příjmy, které nejsou předmětem daně, které jsou od daně osvobozeny a které jsou zahrnovány do základu daně. Dále jsou v práci uvedeny pouze položky, které se skutečně týkají tohoto konkrétního občanského sdružení, a které v současné době snižují nebo zvyšují základ daně. Jedinou odčitatelnou položkou je 30% odpočet, který je v práci také rozebrán. V poslední řadě jsou zde řešeny výše zmíněné vybrané problematiky týkající se především majetku.

Část obsahující vlastní návrhy řešení se zabývá rozebráním jednotlivých skutečností, které je možné a dobré změnit tak, aby byl splněn primární cíl této práce a to, daňová optimalizace základu daně. Jsou zde navrhovány různé metody, jak stanovit výši nákladů, kterou lze uplatnit proti vzniklým výnosům. Dále je zde navrhováno, jak členit hlavní a hospodářskou činnost podle konkrétních příjmů, které buď již občanské sdružení eviduje nebo je v budoucnu očekává.

1 CÍLE PRÁCE A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Primárním cílem této práce je na základě získaných teoretických a praktických znalostí provést optimalizaci základu daně neziskové organizace. Dílčím cílem je navrhnout, jak rozdělit činnost sdružení na hlavní a hospodářskou z hlediska vybraných příjmů, které buď již sdružení inkasuje, nebo je v budoucnu očekává. Dalším dílčím cílem je určit metodiku, kterou se vypočítá poměr nákladů, který lze uplatnit proti vzniklým výnosům, jedná se především o fixní náklady. Tyto dílčí cíle napomáhají splnit primární cíl.

Teoretická část této bakalářské práce vychází z odborné literatury a především pak ze zákona o daních z příjmů. Praktická část práce vychází především z dotazování a z interních zdrojů občanského sdružení. Základními podklady byly: stanovy, vnitřní předpisy, smlouvy, výroční zprávy, účetní výkazy, daňová přiznání a další. Získaná data byla analyzována a pomocí dotazování upřesňována. Aby bylo možné dojít k nějakým závěrům, bylo potřebné konfrontovat zjištěné skutečnosti s odbornou literaturou a vyhledávat řešení pro konkrétní problémy. Takto zanalyzovaná data byla posléze syntetizována a zobecněna pro účely vytvoření závěru a navržení doporučení.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

Teoretická část této práce je rozdělena do několika úseků. Nejdříve se zaměříme na členění národního hospodářství. Dále specifikujeme co je to nezisková organizace (ve zkratce NO) a posléze co je to nestátní nezisková organizace (ve zkratce NNO). Vzhledem k tomu, že v praktické části se bude tato práce zabývat zdaněním občanského sdružení, bude tedy v teoretické části podrobněji specifikovaná pouze tato forma NNO. Poté se teoretická část věnuje vedení účetnictví a zdanění NNO, kde bude vymezen předmět daně, rozdíl mezi příjmy a výdaji, základ daně, položky zvyšující a snižující základ daně, položky odčitatelné od základu daně a slevy na dani. V neposlední řadě se zaměříme na vybrané problémy.

2.1 Členění národního hospodářství podle principu financování

Z hlediska principu financování je možné členit národní hospodářství na dvě velké skupiny, jimiž jsou ziskový (tržní) sektor a neziskový (netržní) sektor. Přičemž neziskový sektor se dále člení na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností.

- **Ziskový (tržní) sektor** je financován z vlastních zdrojů (vlastní vyprodukované statky nebo služby - prodávány za tržní cenu) i z cizích zdrojů (půjčky a úvěry). Hlavním cílem je vytvořit zisk.
- **Neziskový (netržní) sektor** je financován veřejnými subjekty na základě přerozdělovacích procesů nebo soukromými subjekty. Cílem je dosažení užitku, který má většinou charakter veřejné služby.¹

2.2 Zákonné vymezení neziskových organizací

NO jsou vymezeny různými způsoby v několika zákonech. Základní rozdělení právnických osob uvádí zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v § 18 odst. 2.²

¹ REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. 2001, s. 13.

² MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 10.

Právníckými osobami jsou:

- sdružení fyzických nebo právníckých osob,
- účelová sdružení majetku,
- jednotky územní samosprávy,
- jiné subjekty, o kterých to stanoví zákon.³

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, také uvádí určitý výčet subjektů, který ovšem není taxativní.⁴

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání jsou mimo jiné:

- zájmová sdružení právníckých osob, **občanská sdružení**, politické strany a politická hnutí, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon, atd.⁵

Další vymezení můžeme nalézt v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Který uvádí: „*Společnost s ručením omezeným a akciová společnost mohou být založeny i za jiným účelem, pokud to zvláštní právní předpis nezakazuje.*“⁶ Z toho vyplývá, že i společnost s ručením omezeným a akciová společnost mohou být založeny k výkonu činností, které jsou svým charakterem považovány za NO.⁷ Avšak musíme vzít v potaz současnou úpravu zákona o daních z příjmů, který v § 18 odst. 8 uvádí: „*Za tyto poplatníky se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání.*“⁸ Z tohoto ustanovení vyplývá, že takováto obchodní společnost není považována podle zákona o dani z příjmů za neziskový subjekt. To může mít na NO jistý dopad, např. takový subjekt nemůže využít výhody odpočtu 30% z daňového základu, jako jiné NO. Avšak jsou zbaveny povinnosti sledovat hlavní činnosti podle jednotlivých druhů.⁹

³ Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 2.

⁴ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 10.

⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 3, § 18 odst. 8.

⁶ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, § 56 odst. 1.

⁷ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 10-11.

⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 8.

⁹ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 10-11.

2.2.1 Nestátní neziskové organizace

V této práci rozumíme termínem „nestátní neziskové organizace“ (tak, jak je vymezuje Rada vlády pro nestátní neziskové organizace), pouze občanská sdružení, účelová zařízení církví a náboženských společností, obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy.¹⁰

2.3 Občanské sdružení

Vzhledem k tomu, že v praktické části této práce budou řešeny vybrané problémy občanského sdružení, je důležité jej blíže specifikovat.

Občanské sdružení je upraveno zákonem č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto zákona mají občané právo svobodně se sdružovat bez povolení státního orgánu.¹¹

Občané mohou zakládat spolky, společnosti, svazy, hnutí, kluby a jiná občanská sdružení, jakož i odborové organizace a sdružovat se v nich. Občanské sdružení je samostatnou právnickou osobou. Členy těchto sdružení mohou být jak fyzické, tak i právnické osoby. Do postavení a činnosti těchto sdružení mohou státní orgány zasahovat jen v mezích zákona. Ke sdružování, členství ani k účasti na činnosti sdružení nesmí být nikdo nucen. Ze sdružení může každý svobodně vystoupit. Práva a povinnosti člena sdružení jsou upraveny ve stanovách konkrétního sdružení.¹²

2.3.1 Vznik občanského sdružení

Sdružení vzniká registrací. Návrh na registraci podávají nejméně tři občané, z nichž alespoň jeden musí být starší 18 let. Osoby, které tuto registraci navrhnou, jsou členy přípravného výboru. K návrhu připojí **stanovy** a to ve dvojím vyhotovení, **v nichž musí**

¹⁰ PROUZOVÁ, Z. a K. ALMANI TŮMOVÁ. *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z veřejných rozpočtů v roce 2010*. [online]. 2010.

¹¹ Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, § 1 odst. 1, 2, 3.

¹² Tamtéž, § 2, § 3.

být uvedeny tyto údaje: název sdružení, sídlo, cíl jeho činnosti, orgány sdružení - způsob jejich ustavování a určení oprávněných jednat jménem sdružení, ustanovení o organizačních jednotkách (pokud budou zřízeny), zásady hospodaření.¹³

Návrh na registraci se podává ministerstvu vnitra České republiky, současně se zaeviduje na Českém statistickém úřadě, který vede evidenci sdružení.¹⁴

Ministerstvo může registraci sdružení odmítnout z následujících důvodů:

- ze stanov vyplývá, že se nejedná o občanské sdružení,
- stanovy obsahují diskriminující opatření proti členům anebo jsou namířeny proti nečlenům,
- jedná se o nedovolené sdružení.¹⁵

Vzhledem k tomu, že zákon je v oblasti neziskového sektoru nedokonalý, mělo by mít každé občanské sdružení upraveno ve stanovách vše potřebné, co musí v průběhu své existence řešit. Jedná se např. o případný zánik členské základny, likvidace či slučování. Skupina zakládajících členů by se měla snažit o podchycení veškerých problémů, se kterými se může sdružení potýkat. Měli by najít správné řešení a definovat je ve stanovách, zejména řešit otázku majetku.¹⁶ Pokud např. bude občanské sdružení chtít, aby byly členské příspěvky osvobozeny od daně z příjmů právnických osob, musí se jednat o příspěvky vymezené ve stanovách, statutu, zřizovací nebo zakladatelské listině, a vymezené tak, aby byly identifikovatelné v absolutní výši za vymezené období nebo algoritmem jejich výpočtu apod.¹⁷

2.3.2 Mechanismy

Volba mechanismů občanského sdružení je v podstatě velmi benevolentní a občanské sdružení si může samo zvolit své orgány a jejich kompetence. Jedním z možných

¹³ Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, § 6.

¹⁴ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 13.

¹⁵ NOVOTNÝ, K. a A. MEJSTRÍKOVÁ. *Občanská společnost – návod k použití*. [online]. 2010.

¹⁶ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 16.

¹⁷ PELC, V. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 2010, s. 25-26.

návrhů orgánů občanského sdružení může být např. tento model, zpracovaný Ministerstvem vnitra ČR.

Orgány sdružení jsou:

- valná hromada,
- rada sdružení,
- předseda,
- kontrolní orgán např. revizní komise.¹⁸

2.3.3 Zánik občanského sdružení

Občanské sdružení zaniká:

- dobrovolným rozpuštěním nebo sloučením s jiným sdružením,
- pravomocným rozhodnutím ministerstva vnitra České republiky o jeho rozpuštění.¹⁹

Při zániku sdružení se provede majetkové vypořádání. Pokud se jedná o zánik v důsledku rozhodnutí ministerstva, majetkové vypořádání provede likvidátor určený ministerstvem. Stejným způsobem se postupuje i v případě, že se jedná o zánik v důsledku rozhodnutí členů (dobrovolné rozpuštění nebo sloučení s jiným sdružením), není-li jeho orgán, který by majetkové vypořádání provedl. O zániku sdružení informuje ministerstvo Český statistický úřad do 7 dnů ode dne, kdy se o něm dozvědělo.²⁰

2.4 Vedení účetnictví NNO

Neziskové organizace jsou vždy právnickými osobami (fyzická osoba nikdy nemůže být neziskovou organizací). Vzhledem k tomu, že občanské sdružení patří mezi subjekty, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, je tedy i takové sdružení právnickou osobou a tím pak i účetní jednotkou, která musí plně respektovat zákon o účetnictví.²¹ V § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

¹⁸ ŠPLÍCHAL, J. *Občanské sdružení*. [online]. 2010.

¹⁹ Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, § 12.

²⁰ Tamtéž, § 13, § 14.

²¹ MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 87-88.

předpisů, je stanoveno, na které subjekty se vztahuje rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost, podle tohoto zákona. Mimo jiné se tento zákon vztahuje i na **právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky**.²² Z toho vyplývá, že občanská sdružení musí povinně účtovat prostřednictvím podvojných zápisů o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.²³

Další předpisy, které upravují účetnictví účetních jednotek, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání:

- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – vztahuje se na ty subjekty, které účtují v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy č. 401-414,
- vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – vztahuje se na ty subjekty, které účtují v soustavě jednoduchého účetnictví (daňová evidence).²⁴

2.4.1 Rozsah vedení účetnictví

Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám přednostně vést účetnictví v plném rozsahu. Pro některé vybrané druhy neziskových organizací, vyjmenované v § 9 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je dána možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.²⁵ Mezi tyto vybrané účetní jednotky patří i občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu.²⁶

2.4.1.1 Účetnictví

Jak již bylo zmíněno, občanská sdružení se řídí zákonem o účetnictví, ale pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, řídí se také vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se

²² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 1.

²³ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 88.

²⁴ Tamtéž, s. 87.

²⁵ Tamtéž, s. 90.

²⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 9 odst. 3.

provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.²⁷

Tato vyhláška stanoví:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv 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.²⁸

2.5 Financování neziskových organizací

Neziskové organizace mají podobně jako např. obchodní společnosti více zdrojů financování. Může se jednat o financování přímé nebo nepřímé. Je vhodné tyto níže uvedené způsoby financování kombinovat, nikoliv spoléhat pouze na jeden zdroj příjmů.²⁹

Přímé financování

- **Veřejné rozpočty** – státní příspěvky, které vyplývají ze zákona, dotace jednotlivých ministerstev, státních fondů, granty Grantové agentury ČR, příspěvky krajů a obcí, prostředky ze zdrojů Evropské unie.
- **Vlastní činnost** – prodej vlastních výrobků, poskytování služeb, akce pořádané neziskovou organizací např. plesy, loterie, burzy apod.

²⁷ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 87.

²⁸ Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 1.

²⁹ TETŘEVOVÁ, L. *Veřejná ekonomie*. 2008, s. 46.

- **Členské příspěvky** – typický příjem, představuje podmínku členství, kdy členové dané organizace musí přispívat na její činnost formou finančních příspěvků v předem stanovené výši.
- **Podniky a podnikatelé** – mohou poskytovat jak finanční prostředky, tak i své výrobky nebo služby, ale i věcné dary. Darem se rozumí bezúplatný převod majetku, realizovaný na základě darovací smlouvy. Nebo se může jednat o sponzoring - sponzorský příspěvek je pak chápán jako platba za poskytnutí reklamní a propagační služby.
- **Individuální dárci** – jednotlivci poskytující dar. Významný zdroj příjmů NO jak ve světě, tak i v ČR. Postupem času se osobně zapojují do aktivit NO.
- **Nadace a nadační fondy** – jejich cílem je obecně prospěšná činnost. Při splnění určitých kritérií mohou poskytovat finanční prostředky.³⁰

Nepřímé financování

- **Daňové výhody** – různé daňové zvýhodnění, úlevy, osvobození či výjimky ze zdanění. Daňové výhody jsou poskytovány nejen vlastním neziskovým organizacím, ale daňové výhody získávají ve většině zemí i přispěvatelé neziskových organizací, kteří jsou tak motivováni k donátorství. Důvodem daňových úlev je v první řadě to, že si jsou vlády vědomy pozitivních dopadů existence neziskového soukromého sektoru na ekonomický a sociální růst a rozvoj společnosti, současně si uvědomují, že neziskové organizace svým působením snižují veřejné výdaje. Důvodem je i skutečnost, že v případě neexistence daňových výhod by bylo nutno realizovat rozsáhlejší přerozdělovací aktivity, jež by byly spojeny s vyššími transakčními náklady.³¹

2.6 Zdanění nestátních neziskových organizací

Tato bakalářská práce se zabývá zdaněním NNO především daní z příjmů právnických osob, která je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP), a to od § 17 dále. Tento zákon se také týká

³⁰ TETŘEVOVÁ, L. *Veřejná ekonomie*. 2008, s. 46-49.

³¹ Tamtéž, s. 49.

neziskových organizací, které zde označuje jako poplatníky, „kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.“³²

Co se týče zdaňování neziskových organizací, jde o poměrně komplikovanou záležitost. Každý příjem je v režimu nějaké daně. Neziskový subjekt však může mít různé příjmy a těchto příjmů se daň z příjmů vůbec dotýkat nemusí. Jedná se např. o půjčku nebo přijatou zálohu u těch, kteří vedou účetnictví. Proto, abychom tedy tyto příjmy správně posoudili, je velice důležité, v jakém účetnictví se účtuje o skutečnostech, které se týkají neziskové organizace. Jak již bylo zmíněno výše, některým neziskovým subjektům je umožněno vést tzv. jednoduché účetnictví. Tato skutečnost je přitom z hlediska daně z příjmů velice důležitá. Říká-li např. zákon o dani z příjmů, že příjem z pronájmu je u neziskového subjektu vždy předmětem daně, je potřeba si uvědomit, že pokud jde o subjekt, který vede jednoduché účetnictví, bude celý příjem danit v roce jeho přijetí, byť by byl přijat na více let dopředu nebo za více let pozpátku. Naproti tomu u subjektu, který vede účetnictví, tj. podvojně účtuje, bude sice předmětem daně také celý příjem, ale v daném zdaňovacím období bude danit pouze tu část, která patří poměrně do daného roku (přitom pro účely zdanění není podstatné, zda byl příjem uhrazen či nikoliv). Z toho lze vyvodit, že někdy se zdaňuje příjem, jindy výnos, ale také rozdíl mezi příjmy a výdaji, nebo rozdíl mezi výnosy a náklady anebo se pro zdanění vychází z výsledku hospodaření.³³

2.6.1 Předmět daně

Podle § 18 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.³⁴

Zákon o dani z příjmů příjmy dál dělí na:

- příjmy, které nejsou předmětem daně, může jít o:
 - obecné vyjmutí ze zdanění (platí pro všechny poplatníky daně z příjmů),
 - speciální příjmy nezdaňované daní z příjmů, které platí pouze pro některé neziskové subjekty,

³² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 3.

³³ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 56.

³⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18.

- příjmy, které jsou předmětem daně, dělí se na:
 - příjmy od daně osvobozené,
 - příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně,
 - příjmy zahrnované do základu daně.³⁵

2.6.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů

Pro přehlednost je zde znovu uvedeno členění těchto příjmů:

- příjmy, které obecně nejsou předmětem daně z příjmů,
- speciální příjmy NO, které nejsou předmětem daně.³⁶

2.6.2.1 Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně z příjmů

Jedná se o příjmy uvedené v § 18 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem daně mimo jiné nejsou:

- příjmy získané darováním (nemovitosti, movitých věcí anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů), a další.³⁷

Zjednodušeně řečeno se jedná o ty příjmy, které podléhají jiné dani. Příjmy získané zděděním nebo darováním jsou předmětem daně dědické nebo darovací podle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.³⁸

Na tomto místě je dobré upozornit na to, že nezisková organizace si nesmí uplatnit odpočet od základu daně z titulu poskytnutí daru, jak to zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, umožňuje fyzickým osobám podle § 15 a právnickým osobám podle § 20.³⁹ Nezisková organizace je sice také právnickou osobou, ale v poslední větě § 20 odst. 8 ZDP je uvedeno: „*Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání.*“⁴⁰

³⁵ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 56-57.

³⁶ Tamtéž, s. 56-57.

³⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 2.

³⁸ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 57.

³⁹ Tamtéž, s. 57-58.

⁴⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 20 odst. 8.

2.6.2.2 Speciální příjmy NO, které nejsou předmětem daně

Tyto příjmy jsou uvedeny v § 18 odst. 4 ZDP.

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání nejsou předmětem daně mimo jiné tyto příjmy:

- z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší – činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.⁴¹ Rozdíl ve zdaňování příjmů mezi neziskovou organizací a obchodní společností je v tom, že u obchodních společností nikoho z pohledu ZDP nezajímá kolik činností má tato obchodní společnost, jelikož jsou zdaňovány všechny její příjmy. Naproti tomu neziskové organizace mohou provádět řadu činností, které může subjekt chápat jako jednu činnost, ale správce daně může tuto činnost považovat za více činností. Pak může nastat problém v podmínce s nerovností, že příjmy (aby nebyly předmětem daně) musí být nižší než náklady s nimi související.⁴²
- Z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zvláštních právních předpisů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zvláštního právního předpisu, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, a dále příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosů daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce.⁴³ Tyto prostředky jsou příjmy poskytnuté z veřejných rozpočtů ČR nebo jiného státu v rámci celého světa. Co se týče dotací, mají u neziskových organizací velké zastoupení. Je ale potřeba počítat s poměrně velkou administrativní náročností, která se týká především velmi přesné evidence, zejména účetní. Dotace jsou účelově určené prostředky, které jsou poskytovány na základě rozhodnutí. V tomto rozhodnutí nalezne

⁴¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 4 písm. a).

⁴² STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 58-59.

⁴³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 4 písm. b).

subjekt řadu informací, jako např. podmínky čerpání, účelovost a časovou omezenost. Se všemi těmito okolnostmi musí být subjekt seznámen a musí dodržet všechny stanovené podmínky. Dalšími prostředky mohou být zvláštní druhy příjmů obcí a krajů. Jde např. o příjmy plynoucí z výnosů daní nebo podílu na nich do rozpočtů. Sem můžeme zařadit např. výnos daně z nemovitostí, které se nacházejí na území obce atd. Jako další prostředky můžeme uvést příjmy plynoucí obcím z poplatků (např. poplatek ze psů, poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt atd.) nebo příjmy plynoucí z výnosů daní nebo podílu na nich do rozpočtu krajů (např. daň z příjmů právnických osob v případech, kdy je poplatníkem příslušný kraj – s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby.⁴⁴

2.6.3 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů

Pro přehlednost je zde znovu uvedeno členění těchto příjmů:

- příjmy od daně osvobozené,
- příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně,
- příjmy zahrnované do základu daně z příjmů.⁴⁵

2.6.3.1 Příjmy od daně osvobozené

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, v § 19 uvádí taxativní výčet příjmů, které jsou od daně z příjmů osvobozeny. Zde budou uvedeny jen ty, které jsou potřebné pro praktickou část této bakalářské práce. Od daně jsou tedy mimo jiné osvobozeny:

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími.⁴⁶

⁴⁴ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 62-65.

⁴⁵ Tamtéž, s. 57.

⁴⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 19 odst. 1.

2.6.3.2 Příjmy, zahrnované do základu daně z příjmů

Podle § 18 odst. 3 ZDP u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, jsou předmětem daně **vždy** příjmy z:

- reklam,
- členských příspěvků,
- nájemného s výjimkou státního majetku podle § 18 odst. 4 písm. d).⁴⁷

Předmětem daně budou také veškeré příjmy, které nesplnily podmínku, která by tento příjem vyloučila z předmětu daně. Tzn., že příjmy budou předmětem daně, pokud náklady (výdaje) vynaložené podle ZDP v souvislosti s prováděním činností, které vyplývají z jejich poslání, jsou nižší než příjmy.⁴⁸

Do základu daně si neziskové organizace mohou (ale nemusí – poplatník nemá povinnost uplatnit si náklady proti dosaženým příjmům, je to jeho právo) zahrnout náklady, které jsou vynaloženy k dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů. Tyto náklady se posuzují podle § 24 a § 25 ZDP.⁴⁹

2.6.4 Výsledek hospodaření a základ daně

Výsledek hospodaření se v podstatě skládá ze součtu dvou dílčích výsledků hospodaření, a to z výsledku hospodaření za hlavní činnost a výsledku hospodaření za hospodářskou činnost. Výsledky hospodaření zahrnují všechny účetní skutečnosti, které se v dané neziskové organizaci (účetní jednotce) uskutečnily, a nebo tak musely být zaúčtovány v souladu se zvláštními předpisy. Patří sem ty účetní skutečnosti, které věcně a časově spadají do daného účetního období. Účetním obdobím u neziskových organizací bývá zpravidla kalendářní rok. Je to především proto, že mnoho neziskových subjektů je napojeno významným podílem svého čistého obratu na příjem prostředků

⁴⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 3.

⁴⁸ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 58.

⁴⁹ Tamtéž, s. 71.

z veřejného rozpočtu ČR a prozatím není možné mít z tohoto důvodu jiné účetní období než kalendářní rok.⁵⁰

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, tímto dnem je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období (kterým je tedy nejčastěji 31. prosinec běžného roku), v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku.⁵¹

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. To platí obdobně i pro vykazování nákladů (výdajů). Pokud tato povinnost nebude splněna nebo nemůže být splněna organizačními složkami státu, obcemi u jednorázových příjmů, které v souladu se zvláštními předpisy jsou součástí rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém priznání.⁵²

2.6.4.1 Základ daně

Co je základem daně uvádí § 23 ZDP. Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle následujících odstavců.⁵³

Pro zjištění základu daně se vychází z:

- výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta) – vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví,
- při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v ZDP uvedeno jinak.⁵⁴

⁵⁰ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 75.

⁵¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 19 odst. 1.

⁵² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 7.

⁵³ Tamtéž, § 23 odst. 1.

⁵⁴ Tamtéž, § 23 odst. 2, 3.

2.6.4.2 *Položky zvyšující základ daně*

Zde budou uvedeny pouze položky potřebné pro praktickou část této práce. Základ daně se mimo jiné zvyšuje o:

- částky neoprávněně zkracující příjmy⁵⁵ - nepeněžní příjmy za nájemné ve formě plnění technickým zhodnocením, opravami, může jít také o směnné transakce mezi organizacemi, kdy předmětem těchto obchodů mohou být nepeněžní výměny výrobků a služeb za jiné výrobky a služby. Patří sem i příjmy z odběratelsko-dodavatelských vztahů mezi spřízněnými osobami, které jsou uzavírány za ceny, které se výrazně liší od těch, které jsou dosahovány s ostatními subjekty.⁵⁶
- částky, které nelze podle tohoto zákona zahrnout do výdajů (nákladů)⁵⁷ – tzn. položky, které nejsou daňově uznatelné podle § 24 a § 25 ZDP. Jedná se např. o nespotřebované zásoby, které jsou zaúčtovány v nákladech, náklady na reprezentaci, pohoštění, náklady na dary, náklady spojené s mankem, škodou, příspěvek na stravování v jiném než ve vlastním stravovacím zařízení nad limit, daný zákonem, cestovní náhrady nad limit ZP, platba daně z příjmů, příspěvek zaměstnanci na jeho penzijní připojištění nad limit stanovený zákonem atd.⁵⁸

2.6.4.3 *Položky snižující základ daně*

Zde budou uvedeny pouze položky potřebné pro praktickou část této práce. Základ daně se mimo jiné snižuje o:

- Pokud výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji obsahuje příjmy, které nejsou předmětem daně, je potřeba o tyto částky základ daně snížit. Nejčastěji se jedná o příjem z darů a dědictví.
- Příjmy, které podle § 18 odst. 4 ZDP nejsou předmětem daně, tedy příjmy za činnosti, které jsou posláním NO, dotace, úroky z běžného účtu atd., pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji.

⁵⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 23 odst. 3 písm. a) bod 1.

⁵⁶ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 80.

⁵⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 23 odst. 3 písm. a).

⁵⁸ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 84-85.

- Příjmy, které jsou od daně osvobozeny (členské příspěvky u organizací s nepovinným členstvím, které plynou z jejich stanov, statutu, atd.), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji.⁵⁹

2.6.5 Položky odčitatelné od základu daně

Tyto položky jsou uvedeny v § 34 ZDP.

Od základu daně lze odečíst:

- daňovou ztrátu,
- 100% výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje,⁶⁰
- 30% odpočet,
- tzv. reinvestiční odpočet.⁶¹

Na uplatnění odpočtů má poplatník nárok, může si je tedy uplatnit, ale nemusí. Vzhledem k tomu, že se jedná o daňové položky, které se uplatňují v rámci daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, většinou se o nich neúčtuje.⁶²

Dále budou uvedeny pouze položky potřebné pro praktickou část této bakalářské práce.

2.6.5.1 Tak zvaný 30% odpočet (§ 20 odst. 7 ZDP)

Podle § 20 ZDP poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30%, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.⁶³

⁵⁹ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 87.

⁶⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 34 odst. 1, 4.

⁶¹ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 91.

⁶² Tamtéž, s. 91.

⁶³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 20 odst. 7.

Tento způsob snížení základu daně se týká všech neziskových subjektů.

Podmínkou však je, že tyto ušetřené prostředky, které neziskové subjekty nemusely z titulu snížení základu daně odvést na dani z příjmů právnických osob, použijí na výdaje související s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob. Těmito příjmy mohou být např. platy zaměstnanců daňové neziskové osoby, výdaje na neziskové činnosti, z nichž jsou příjmy od daně z příjmů právnických osob osvobozeny. Z titulu snížení základu daně nelze tvořit daňovou ztrátu.⁶⁴

Daňovou úsporou se rozumí výše ušetřené daně z hodnoty odečteného 30% odpočtu. Vypočítá se jako součin hodnoty 30% odpočtu a sazby daně podle § 21 odst. 1 ZDP.⁶⁵

2.6.6 Vybrané problémy

Pro potřeby praktické části této práce se zaměříme především na problematiku, která se týká majetku, technického zhodnocení majetku a cestovních náhrad.

2.6.6.1 Majetek

Občanské sdružení nabývá majetek do svého výlučného vlastnictví stejně jako ostatní fyzické nebo právnické osoby a mohou využít všech právních titulů nabývání vlastnictví.⁶⁶

Daňové posouzení majetku

V zákoně o daních z příjmů je taxativně uvedeno, co se považuje za hmotný a nehmotný majetek, který lze podle ZDP odepisovat. ZDP stanovuje podmínky pro výpočet daňové vstupní ceny, kterou je pořizovací cena majetku snižena o podíl dotací na jeho financování. Způsob odepisování si může neziskový subjekt zvolit, avšak výše odpisu je stanovena zákonem. Daňovou zůstatkovou cenou rozumíme daňovou vstupní cenu sniženu o úhrn ročních daňových odpisů. Daňové odpisy jsou považovány za náklad

⁶⁴ PELC, V. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 2010, s. 32.

⁶⁵ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 97.

⁶⁶ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2011, s. 84.

na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Samotný výdaj na pořízení hmotného a nehmotného majetku nelze považovat za daňově uznatelný. I hodnota technického zhodnocení, které bylo uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání, ovlivňuje daňové (vstupní, zůstatkové) ceny. Do daňového ocenění majetku nevstupuje dotace poskytnutá po 31. prosinci 1996.⁶⁷

Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se pro účely ZDP rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období 1995 částku 10 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1996 částku 20 000 Kč a počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40 000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zb).⁶⁸

U neziskových subjektů musíme vycházet z příslušných vyhlášek, které upravují účtování té které konkrétní neziskové formy. Občanské sdružení má možnost rozhodnout o tom, že výdaje výše uvedené mohou být technickým zhodnocením i v částce nepřevyšující 40 000 Kč.⁶⁹

Technické zhodnocení najatého majetku

Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo. Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku a jiný majetek uvedený v § 26 odst. 3 písm. c), jsou-li hrazené nájemcem, může na základě písemné smlouvy odpisovat nájemce, pokud není vstupní cena u vlastníka hmotného majetku zvýšena o tyto výdaje; přitom je zařídí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý hmotný majetek, a odpisuje podle tohoto zákona. Při odpisování technického zhodnocení postupuje nájemce způsobem stanoveným pro hmotný majetek a zařídí

⁶⁷ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 112.

⁶⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 33 odst. 1.

⁶⁹ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 115.

technické zhodnocení do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý hmotný majetek.⁷⁰

Jiným majetkem se pro účely ZDP rozumí výdaje hrazené nájemcem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku pronajatého formou finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč.⁷¹

Vazbu technického zhodnocení na majetek, který je součástí obchodního majetku nalezneme v § 25 odst. 1 písm. u) ZDP.⁷² Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely **nelze uznat** zejména výdaje na osobní potřebu poplatníka - včetně výdajů vynaložených na opravu, údržbu nebo technické zhodnocení majetku sloužícího k podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7), který poplatník uvedený v § 2 nezařadí do obchodního majetku podle § 4 odst. 4.⁷³

Daňové odpisování

Daňové odpisování není zákonem nařízené, jedná se o dobrovolné rozhodnutí neziskového subjektu.⁷⁴

Pro účely ZDP se odpisováním rozumí zahrnování odpisů z hmotného a nehmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními

⁷⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 28 odst. 1, 3.

⁷¹ Tamtéž, § 26 odst. 3.

⁷² PILAŘOVÁ, I. *Technické zhodnocení provedené nájemcem na pronajatém majetku v Pokynu D – 6*. [online]. 2012.

⁷³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 25 odst. 1 písm. u).

⁷⁴ STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 2012, s. 119-120.

předpisy pro užívání. Obdobně to platí pro technické zhodnocení.⁷⁵ Přičemž hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo.⁷⁶

Poplatník provádí rovnoměrné (§ 31) nebo zrychlené odpisování (§ 32). Způsob odpisování pro každý nově pořízený hmotný majetek a nehmotný majetek stanoví vlastník a nelze jej změnit po celou dobu jeho odpisování. S výjimkou odpisování ze vstupní ceny, ze které odpisoval původní vlastník, který je poplatníkem uvedeným v § 2 nebo v § 17 odst. při zachování způsobu odpisování pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem. Hmotný a nehmotný majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.⁷⁷

Nehmotný majetek může kromě vlastníka odpisovat poplatník, který k němu nabyt právo užívání za úplatu. U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení.⁷⁸

ZDP vymezuje v § 26 odst. 2 hmotný majetek, v § 26 odst. 3 jiný majetek, v § 32a odst. 1 nehmotný majetek a v § 33 odst. 1 technické zhodnocení.

⁷⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 26 odst. 5.

⁷⁶ Tamtéž, § 28 odst. 1.

⁷⁷ Tamtéž, § 30 odst. 2, 3, 10.

⁷⁸ Tamtéž, § 32a odst. 3, 4.

3 ANALÝZA SK ČESKÝ BROD

3.1 Základní informace

Název sdružení:	SK Český Brod
Sídlo sdružení:	Sokolská 895, 282 01 Český Brod
IČ:	61883824
Webové stránky:	http://www.skbrod.cz/
Právní forma:	občanské sdružení ⁷⁹

Občanské sdružení SK Český Brod vzniklé podle zákona č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů sdružuje fyzické osoby s cílem provozovat sport – kopanou a s tím související podnikatelskou činnost.⁸⁰

3.2 Cíl činnosti

Posláním sdružení SK Český Brod je vytvářet podmínky pro rozvoj a naplnění potřeb jeho členů ve sportovní činnosti – kopaná.

Svojí činností sleduje SK Český Brod zejména tyto cíle:

- vytvářet neustále optimální podmínky materiální, tréninkové, ekonomické a organizační k provozování sportovní činnosti v oblasti kopané,
- vytvářet ekonomické podmínky a základnu pro plnění svých cílů podnikatelskou činností v souladu s platnými předpisy. Za tímto účelem může zřizovat občanské sdružení společnosti s ručením omezeným popř. jiné obchodní společnosti,
- pečovat o organizování sportovního procesu svých členů a vytvářet vhodné podmínky pro jejich výkonnostní růst,
- budovat, provozovat a udržovat tělovýchovná zařízení a sportoviště, která vlastní nebo užívá na základě nájemních smluv,
- hájit zájmy svých členů, za tím účelem spolupracovat s místními organizacemi působícími v dané oblasti sportovní činnosti. Různými formami své sportovní a

⁷⁹ SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 1.

⁸⁰ Tamtéž, s. 1.

podnikatelské činnosti napomáhat rozvoji a reprezentaci města Český Brod, aktivně se podílet na jeho veřejném životě.⁸¹

3.2.1 Ostatní činnosti SK Český Brod

Sdružení dále v roce 2012 poskytovalo reklamu a pronajímalo kiosek za účelem zajištění příjmů pro svoji hlavní činnost.⁸²

3.3 Orgány SK Český Brod

- Valná hromada členů – nejvyšší orgán SK Český Brod. Je složená ze členů starších 14ti let.
- Výbor SK Český Brod.
- Kontrolní komise.⁸³

3.3.1 Valná hromada

- Koná se nejméně 1x za rok, případně i víckrát, rozhodne-li tak výbor SK Český Brod nebo o to požádá 1/3 členů SK starší 14ti let, v takovém případě se valná hromada koná nejpozději do jednoho měsíce od takového podnětu,
- rozhoduje o zániku SK, změně právního postavení a způsobu likvidace majetku,
- rozhoduje o přijetí a změnách stanov SK,
- volí a odvolává výbor SK a kontrolní komisi,
- rozhoduje o změně názvu SK,
- schvaluje a projednává zprávu o hospodaření a majetku SK, schvaluje rozpočet na příslušný rok.⁸⁴

Valnou hromadu svolává prezident SK písemnými pozvánkami nejméně 14 dní před konáním valné hromady. Valná hromada je usnášení schopná, je-li přítomna

⁸¹ SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 1.

⁸² SK ČESKÝ BROD. *Příloha k účetní závěrce sestavené k 31.12.2012*. 2012, s. 1.

⁸³ SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 2.

⁸⁴ Tamtéž, s. 2.

nadpoloviční většina členů SK. Přičemž k platnosti usnesení valné hromady je zapotřebí souhlasu 3/5 většiny přítomných za nadpoloviční účasti všech členů, pokud valná hromada nerozhodne jinak. O jednání valné hromady se sepisuje zápis, který podepisuje: zapisovatel, prezident SK a dva ověřovatelé zápisu zvolení valnou hromadou.⁸⁵

Výkonným orgánem valné hromady SK je výbor, volený na období 2 roky. Jednání výboru svolává prezident dle potřeb alespoň 1x za měsíc. Výbor SK zabezpečuje plnění úkolů v období mezi jednotlivými valnými hromadami a rozhoduje ve všech věcech, pokud nejsou ve výlučné pravomoci valné hromady. V čele výboru SK stojí prezident, který odpovídá za činnost výboru SK.⁸⁶

3.3.2 Výbor SK Český Brod

Výbor SK plní zejména tyto úkoly:

- rozhoduje o strategii a koncepci – řízení, o zásadních problémech týkajících se sportovní činnosti SK,
- zabezpečuje usnesení valné hromady,
- připravuje podklady pro valnou hromadu, a to zejména k rozpočtu a hlavním cílům činnosti,
- rozhoduje o podnikatelské činnosti a schvaluje vnitřní organizační strukturu výboru,
- zajišťuje optimální využití, provoz a údržbu, případně výstavbu nových tělovýchovných zařízení a dalších sportovišť sloužících k zajištění a naplnění úkolů SK,
- spolupracuje se sportovním svazem při řešení problémů SK,
- zajišťuje operativní spolupráci s místními orgány státní správy, podnikatelskými subjekty, ostatními kluby i fyzickými osobami.⁸⁷

⁸⁵ SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 2.

⁸⁶ Tamtéž, s. 2.

⁸⁷ Tamtéž, s. 2-3.

Výbor SK volí prezidenta, který stojí v čele SK Český Brod, dále je statutárním orgánem SK, je jeho představitelem navenek a je oprávněn za SK jednat a činit právní úkony ve všech věcech týkajících se chodu a zabezpečení činnosti SK. Prezident SK jedná jménem klubu samostatně a v době nepřítomnosti jej zastupuje místopředseda SK, který má též práva a povinnosti jako prezident.⁸⁸

3.3.3 Kontrolní komise

Kontrolní komise provádí revizi hospodaření SK, je tříčlenná a její statut schvaluje valná hromada.⁸⁹

3.3.4 Členství ve sdružení SK Český Brod

Řádným členem SK se může stát každá osoba starší 14ti let. Mládež ve věku do 14ti let může získat žákovské členství stejným způsobem jako osoba starší, ale s podmínkou souhlasu alespoň jednoho zákonného zástupce. O přijetí za člena rozhoduje výbor SK, který stanoví podmínky pro vstup členů podle obecných zásad členství přijatých a schválených valnou hromadou SK. Výši příspěvků členů stanoví valná hromada SK.⁹⁰

3.4 Zásady hospodaření SK Český Brod

SK je samostatnou a nezávislou právnickou osobou s právní subjektivitou, která může svým jménem nabývat práv a zavazovat se. Má samostatnou majetkovou odpovědnost a jeho majetek tvoří věci movité i nemovité, peněžní pohledávky a jiná majetková práva. Kromě majetku, ke kterému má SK vlastnické právo může hospodařit i s jiným majetkem, ke kterému má zřízeno právo hospodaření.⁹¹

⁸⁸ SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 3.

⁸⁹ Tamtéž, s. 3.

⁹⁰ Tamtéž, s. 3.

⁹¹ Tamtéž, s. 3.

3.4.1 Zdroje financování

Mezi hlavní zdroje financování patří zejména:

- členské příspěvky,
- dary,
- příjmy ze sportovní a společenské činnosti,
- příjmy z vlastní podnikatelské činnosti – z pronájmu,
- příspěvky a dotace od sportovních svazů a orgánů veřejné správy,
- příspěvky a finanční podpory od podnikatelských subjektů,
- ostatní příjmy.⁹²

Hospodaření SK se řídí rozpočtem vypracovaným vždy na jeden rok. O nabývání a pozbývání nemovitého majetku rozhoduje výbor SK.⁹³

3.5 O klubu SK Český Brod

Fotbalový klub v současnosti organizuje tyto oddíly:

- muži A,
- muži B (od podzimu 2013),
- dorost,
- starší žáci,
- mladší žáci,
- starší přípravka,
- mladší přípravka,
- mini přípravka.⁹⁴

Fotbalové soutěže jsou organizovány Fotbalovou asociací ČR (FAČR), výkonnostně jsou soutěže seřazeny takto:

- Gambrinus liga,

⁹² SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 4.

⁹³ Tamtéž, s. 4.

⁹⁴ *SK Český Brod*. [online]. 2013.

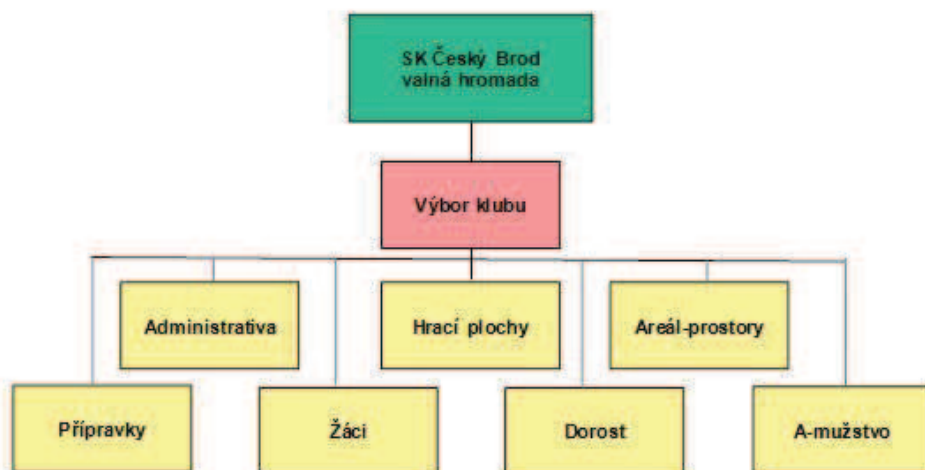
- Druhá liga,
- Česká fotbalová liga a Moravská fotbalová liga,
- Divize A-E,
- Krajský přebor,
- 1. A třída,
- 1. B třída,
- Okresní přebor,
- 3. třída,
- 4. třída.

SK Český Brod hraje tyto soutěže:

- muži A – divize B,
- muži B – 4. třída,
- dorost – 1. A třída,
- starší žáci – 1. A třída,
- mladší žáci – Okresní přebor mladších žáků,
- starší přípravek – Okresní přebor starší přípravek,
- mladší přípravek – Okresní přebor mladší přípravek,
- mini přípravek – systém turnajů ministar – není organizováno v rámci FAČR.

Klub je organizačně a účetně rozdělen do několika středisek – toto rozdělení vychází z oddílů, které klub organizuje. Střediska jsou dále rozdělena na výkonná a podpůrná.⁹⁵

⁹⁵ SK Český Brod. [online]. 2013.



Obrázek 1: Organizační struktura SK Český Brod⁹⁶

3.6 Účetnictví SK Český Brod

Sdružení SK Český Brod se rozhodlo, že povede tzv. podvojně účetnictví. K tomuto rozhodnutí vedl především fakt, že sdružení se bude snažit získat různé dotace, které v úhrnu tvoří poměrně velkou sumu, díky níž by byl překročen limit příjmů 3 000 000 Kč za poslední uzavřené účetní období a sdružení by tak stejně muselo vést „podvojně účetnictví“ právě z tohoto titulu.

- Účetní osnova je stanovena podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- nákladové a výnosové účty jsou členěny na daňově uznatelné a daňově neuznatelné,
- rozpočet nebo předkládané výkazy jsou členěny střediskově.

3.6.1 Použité účetní metody

Co se týče majetku sdružení, účetní jednotka eviduje a odepisuje majetek v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,

⁹⁶ SK Český Brod. [online]. 2013.

o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

- Účetní odpisy se rovnají odpisům daňovým,
- cenné papíry, podíly apod. organizace nepořídila,
- oceňovací rozdíly organizace nepoužila,
- opravné položky a rezervy organizace netvořila.⁹⁷

3.6.2 Způsob zpracování účetních záznamů

Veškeré účetní záznamy a operace jsou zpracovány pomocí účetního softwaru Cíglér Software – MONEY S3. Účetnictví je střediskově členěno na činnost hlavní a hospodářskou, přičemž se jedná o 4 výkonná střediska (sportovní oddíly – příprava, žáci, dorost a A-mužstvo) a 3 podpůrná střediska (administrativa, hrací plochy a areál – prostory). Pomocí zakázek vede organizace oddělenou evidenci jednotlivých akcí např. pro soustředění hráčů, turnaje, ale především pro všechny granty a provozní a investiční dotace. Dále se takto odděleně evidují činnosti, u nichž by mohla vzniknout pochybnost, zda se jedná o hlavní činnost, která nepodléhá daním z příjmů.⁹⁸

3.6.3 Způsob a místo úschovy účetních záznamů

Účetní záznamy jsou uchovávány po dobu, která je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vnitřním předpisem účetní jednotky. Doklady jsou po zaúčtování řádně označeny a uloženy v kanceláři organizace. Uložení, skartace a archivace účetních záznamů probíhá podle platných předpisů.⁹⁹

3.7 Financování SK Český Brod

SK Český Brod jakožto nezisková organizace není založena za účelem dosahování zisku. Zdrojem financování jsou jak vlastní zdroje (členské příspěvky a poskytování

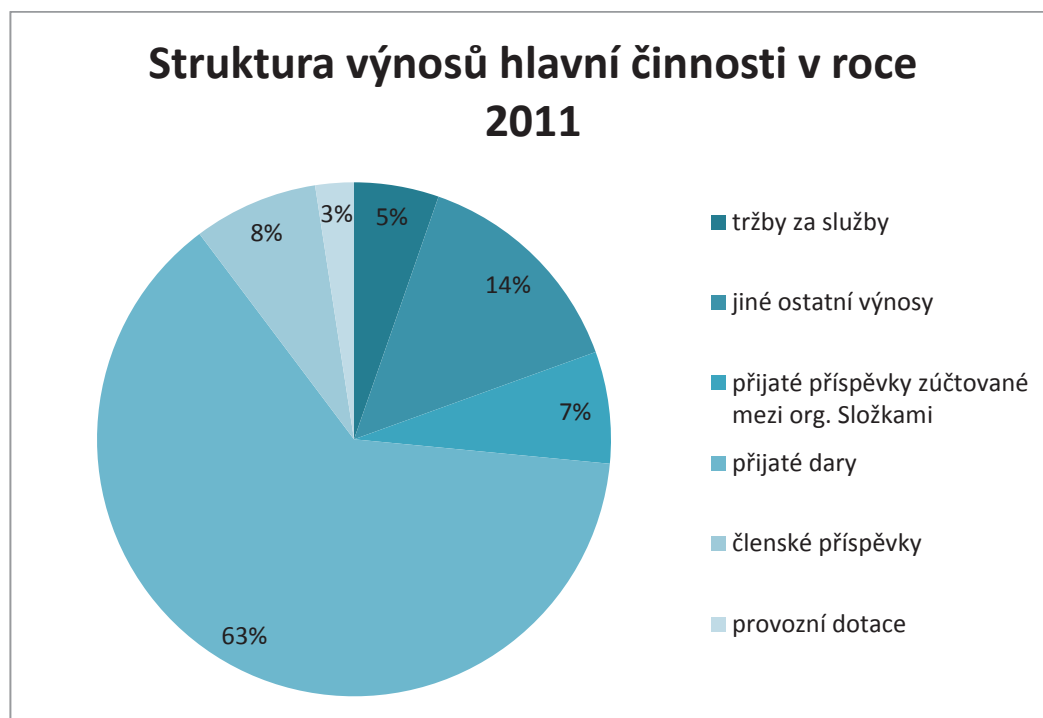
⁹⁷ SK ČESKÝ BROD. *Příloha k účetní závěrce sestavené k 31.12.2012*. 2012, s. 1.

⁹⁸ Tamtéž, s. 1.

⁹⁹ Tamtéž, s. 1.

služeb, která vyplývají z předmětu činnosti klubu), tak především zdroje externí (dary, dotace).

Struktura výnosů hlavní činnosti klubu v letech 2011 a 2012 je shrnuta s následujícími dvěma grafy.¹⁰⁰

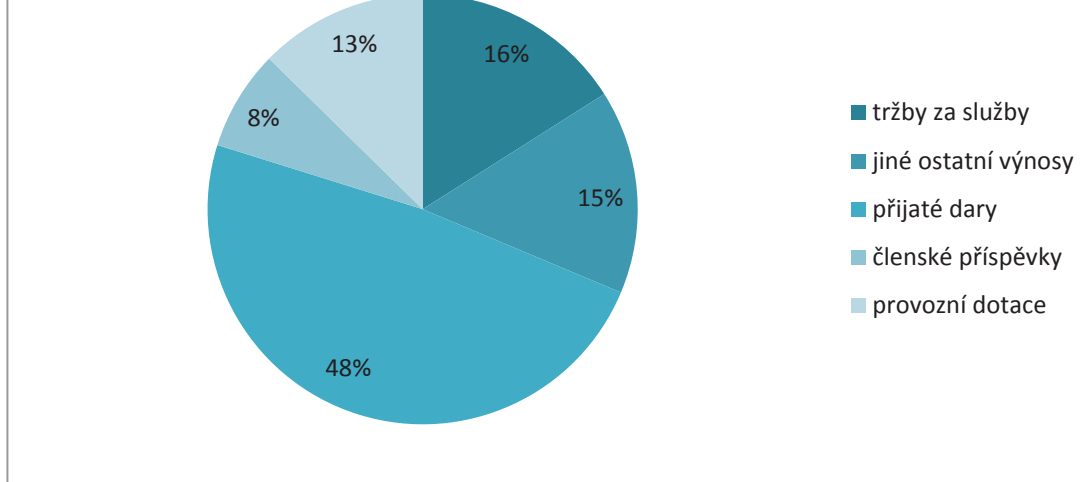


Graf 1: Struktura výnosů hlavní činnosti v roce 2011
(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰¹)

¹⁰⁰ SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2012*. 2012, s. 16-18.

¹⁰¹ Tamtéž, s. 12-14.

Struktura výnosů hlavní činnosti v roce 2012



Graf 2: Struktura výnosů hlavní činnosti v roce 2012
(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰²)

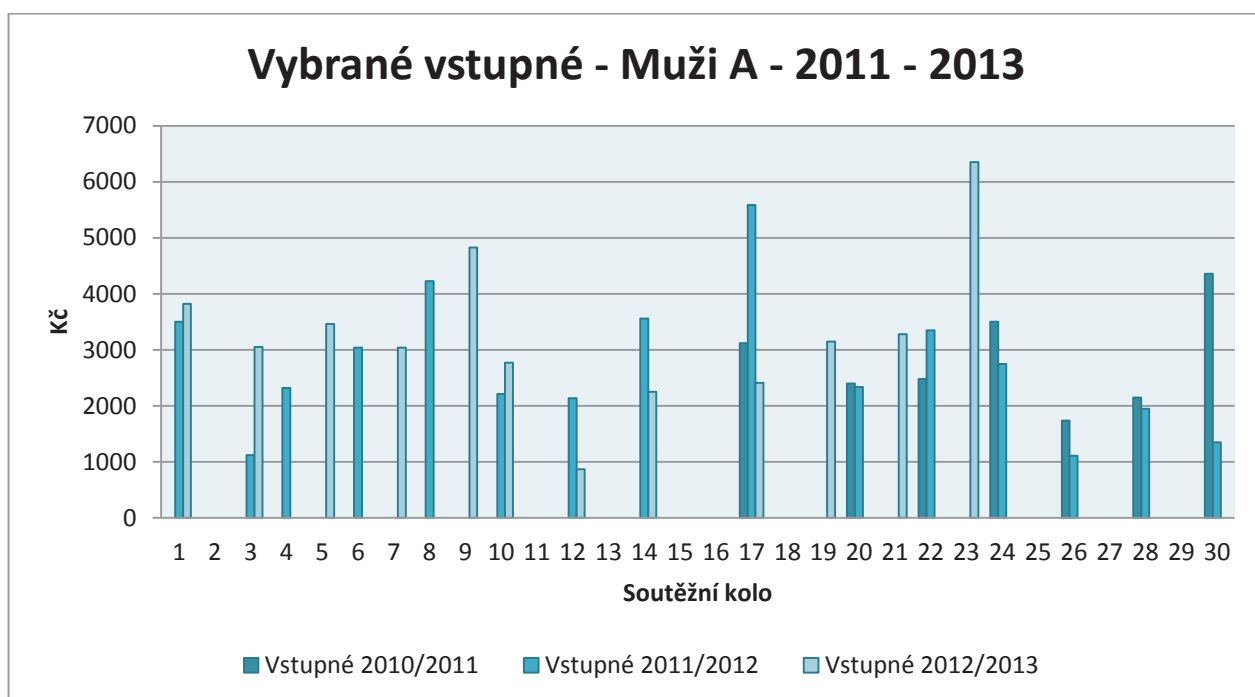
Co se týče hospodářské činnosti, výnosy tvoří pouze tržby služby spojené s nájmem a reklamou.

Komentář k jednotlivým výnosům:

- Tržby z prodeje služeb:
 - tržby z reklam – jsou jedním z hlavních příjmů klubu. Tyto výnosy jsou vykázány v rámci hospodářské činnosti. Tyto služby jsou poskytovány na základě smlouvy o propagaci a reklamě. V rámci těchto smluv je klub povinen zabezpečit následující propagační činnost:
 - vyvěšení reklamních panelů na fotbalovém hřišti SK Český Brod,
 - vyvěšení reklamního letáku na všech vývěsních místech vlastněných dodavatelem (vývěsní nástěnky v Českém Brodě),
 - vložení loga na vstupenky na mistrovská utkání hraná na fotbalovém hřišti SK Český Brod,

¹⁰² SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2012*. 2012, s. 16-18.

- distribuce produktových katalogů a tištěných reklamních materiálů návštěvníkům fotbalových utkání, členům a obchodním partnerům klubu,
 - distribuce elektronických reklamních a informačních materiálů e-mailovou korespondencí členům klubu a obchodním partnerům,
 - inzerování volných pracovních pozic na internetových stránkách klubu, vývěškách klubu a distribuce informací o volných pracovních místech členům klubu e-mailovou korespondencí.
- Tržby ze vstupného - které se vybírá na každém mistrovském utkání mužů A SK Český Brod. Dále se vybírá dobrovolné vstupné – formou „kasičky“ kam může divák přispět dobrovolnou částkou při mládežnických utkáních a jiných akcích, pořádaných klubem, při kterých nejsou prodávány vstupenky. Pro zajímavost je zde uveden následující graf, zobrazující vybrané vstupné na fotbalových utkáních oddílu muži A od roku 2011 do roku 2013.



Graf 3: Vybrané vstupné - Muži A - 2011 - 2013

(Zdroj: Vlastní zpracování)

- Příspěvek na úhradu provozních nákladů:
 - provoz tělocvičny – klub provozuje tělocvičnu pro vlastní potřebu. Z důvodu volné kapacity a rozpuštění fixních nákladů (např. topení, úklid, nájemné za areál, atd.) klub spolupracuje s lektorkou, která v prostorách tělocvičny provozuje sportovní aktivity (např. spinning a trampolíny). S touto lektorkou je uzavřena smlouva o spolupráci při využití sportovního zařízení. Na základě této smlouvy vede trénink členů fotbalového klubu, za tyto služby je jí vyplácena hodinová odměna. Dále tato lektorka v prostorách tělocvičny vede sportovní kurzy pro veřejnost a platí úhradu za provozní náklady, přičemž součástí této platby není úhrada za nájem prostor;
 - kiosek – při všech akcích, které klub pořádá je provozován stánek s občerstvením. Provozovatel platí fixní roční nájem (účtováno v hospodářské činnosti) a podílí se na úhradě provozních nákladů. Klub dohodl s provozovatelem mechanismus výpočtu příspěvku na úhradu provozních nákladů, a to ve výši 30% tržeb (pokud se nebudou konat žádné sportovní akce, provoz stánku s občerstvením ztrácí smysl).
- Jiné ostatní výnosy:
 - **Příspěvky na akce** – klub organizuje zimní a letní soustředění pro mládežnické kategorie. Na soustředění jsou vybírány příspěvky od členů, ve výši nákladů (např. ubytování, stravování, doprava, pronájem hracích ploch). Výpočet příspěvku je stanoven tak, aby příspěvky právě pokryly náklady, tzn. že je zde splněna podmínka, že výnosy jsou menší než náklady na uskutečněnou akci, tudíž tento příjem není předmětem daně z příjmů.
 - **Příspěvky na vybavení** – od členů klubu se rovněž vybírají příspěvky na nákup nutného vybavení (např. teplákové soupravy, zimní bundy a tréninkové oblečení). Příspěvek od členů klubu je opět vybírán ve výši nákladů, stejně jako je tomu u příspěvků na akce.

- **Hostování a přestupy hráčů** – klub vychovává vlastní hráče. Sportovní výkonnost není vždy v souladu se soutěží, kterou mateřský klub hraje. Je obvyklé, že jejich výkonnost je nižší nebo vyšší. Z tohoto důvodu někteří hráči hostují/přestupují do týmů jiných klubů, které hrají soutěž, která odpovídá výkonnosti daného hráče. Za tyto přestupy a hostování se mezi kluby účtují poplatky. V případě SK Český Brod jsou příjmy za hostování nižší než náklady na přestupy a hostování.
- Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami – příspěvky od Československého svazu tělesné výchovy (ČSTV). Tyto byly poskytnuty na úhradu energií a údržby, na provoz mládeže a na úhradu nákladů spojených s organizováním sportovních akcí.
- Dary – příspěvky od fyzických osob, členů i nečlenů klubu. Ve většině případů se jedná o peněžní prostředky poskytnuté na základě darovací smlouvy. V ojedinělých případech se jednalo o věcná plnění.
- Přijaté členské příspěvky – klub vybírá členské příspěvky, které se dělí na klubové a oddílové.
 - Klubové příspěvky jsou povinné pro všechny členy klubu, v roce 2012 činily 300 Kč/člen.
 - Oddílové příspěvky – jsou vybírány od členů jednotlivých oddílů (aktivní sportovci – v roce 2012 činily pro všechny členy přípravek 1200 Kč/rok/člen a pro všechny ostatní (muži, dorost a žáci) 2200 Kč/rok/člen.
- Provozní dotace – klub se snaží maximalizovat množství provozních dotací. V roce 2012 získal klub tyto provozní dotace:

Tabulka 1: Získané provozní dotace v roce 2012

Název projektu	Poskytovatel	Dotace ve výši
Projekt mládež	město Český Brod	60 000 Kč
Májový českobrodský pohár	město Český Brod	15 000 Kč
Tříděný odpad a bio odpad na sportovištích v Českém Brodě	TPCA Partnerství pro Kolínsko	100 000 Kč
Sportovní den	město Český Brod	10 000 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰³)

- Investiční dotace – vzhledem k tomu, že do areálu starého zhruba 30 let nebyly nikdy investovány žádné peněžní prostředky, je nyní nutné jej rekonstruovat a modernizovat. Za tímto účelem se klub snaží získat potřebné finanční prostředky prostřednictvím investičních dotací. V roce 2012 získal klub tyto dotace:

Tabulka 2: Získané investiční dotace v roce 2012

Název projektu	Poskytovatel	Dotace ve výši
Rekonstrukce a modernizace sportovní klubovny na Kutilce	MAS Pošembeří	450 000 Kč
Rekonstrukce šatnového zázemí SK Český Brod	Středočeský kraj	800 000 Kč
Projekt investice	město Český Brod	240 000 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰⁴)

Veškerá vzniklá ztráta je kryta dlouhodobými půjčkami členů SK Český Brod.

3.8 Zdanění SK Český Brod

Jak vyplývá z předchozího textu, klub SK Český Brod vede „podvojný účetnictví“, tudíž bude zdaňovat některé své výnosy, které však ještě nemusí znamenat i skutečný příjem. Právě proto, že jsou neziskové organizace atypické tím, že výnosy v rámci

¹⁰³ SK ČESKÝ BOD. *Výroční zpráva 2012*. 2012, s. 19.

¹⁰⁴ Tamtéž, s. 19.

hlavní činnosti, zdanění za splnění některých podmínek nepodléhají, klub je člení tak, aby bylo možné jasně určit, které výnosy tomuto zdanění podlehnou.

3.8.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Předmětem daně z příjmů právnických osob není žádný příjem spojený s hlavní činností, pro jejíž účel byla organizace založena. Ovšem aby tomu tak mohlo být, je nutné splnit zásadní podmínku, která zní, že příjmy spojené s touto hlavní činností nesmí být vyšší než výdaje na ni vynaložené.¹⁰⁵ Za tímto účelem klub člení jednotlivé činnosti dle druhu na několik středisek, kterými jsou:

- výkonná střediska (sportovní oddíly):
 - příprava,
 - žáci,
 - dorost,
 - A-mužstvo,
- podpůrná střediska:
 - administrativa,
 - hrací plochy,
 - areál – prostory.¹⁰⁶

V následujících tabulkách jsou uvedeny náklady a výnosy jednotlivých středisek.

¹⁰⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 4 písm. a).

¹⁰⁶ SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2012*. 2012, s. 5.

Tabulka 3: Výsledky hospodaření výkonných středisek za rok 2012 v tis Kč

	Muži A	Dorost	Žáci	Přípravka
NÁKLADY				
Mzdy	1 265	71	138	64
Cestovné	154		6	1
Pohonné hmoty	1		12	
Pronájem sportovišť	44	9	43	
Doprava	46	24	73	44
Rozhodčí	74	6	11	12
Poplatky ČFMS	42	3	3	
Startovné turnaje	20		8	13
Hostování/přestup	348	15	6	
Ostatní	127	5	179	2
Náklady celkem	2 195	148	522	198
VÝNOSY				
Dary		8		1
Příspěvky		18	59	34
Příspěvky na akce			160	6
Vstupné	44		5	3
Startovné			14	55
Hostování/přestup	35			
Dotace			85	
Ostatní příjmy	47	8	16	29
Výnosy celkem	126	34	339	
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	- 2 069	-114	-183	-70

(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰⁷)

¹⁰⁷ SK ČESKÝ BŘOD. Výroční zpráva 2012. 2012, s. 11.

Tabulka 4: Výsledky hospodaření podpůrných středisek za rok 2012 v tis Kč

	Hrací plocha	Areál	Administrativa
NÁKLADY			
Mzdy	30	69	
Pohonné hmoty	27		
Materiál + odpisy	106	142	7
Opravy	17	133	
Nájem		189	
Energie		85	
Ostatní		98	10
Náklady celkem	180	716	17
VÝNOSY			
Dary			700
Reklama			213
Dotace		100	
Ostatní příjmy		37	
Výnosy celkem	-	137	913
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	- 180	-579	896

(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰⁸)

Dále se činnosti člení pomocí zakázek. Zakázkově jsou vedeny všechny činnosti, u nichž by mohla vzniknout pochybnost, zda se jedná o hlavní činnost. Takto členěny jsou především příjmy spojené s pořádáním soustředění a turnajů, příjmy z prodeje vybavení (teplákové soupravy, tréninkové oblečení, atd.).

Ze strany klubu je snaha o co nejpřesnější kalkulaci celkových nákladů na konkrétní akci a následné rozpočítání těchto nákladů na jednotlivé členy, kteří se dané akce účastní. Nejedná se o příspěvek schválený valnou hromadou v rámci stanov, ale o příspěvek na konkrétní akci nebo vybavení.

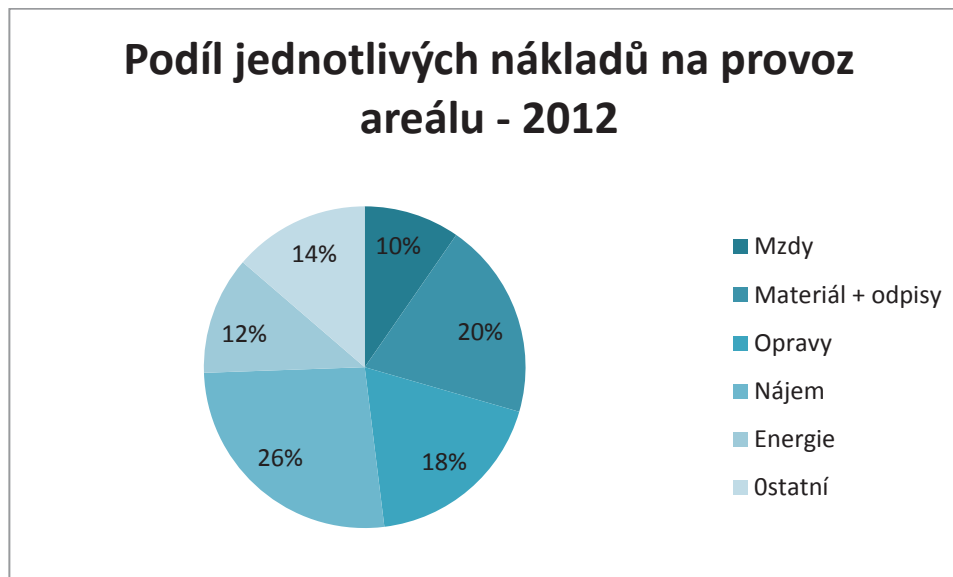
Při provozování hlavní činnosti je využíván areál, jehož část SK Český Brod pronajímá od majitele TJ Slavoj Český Brod. Nájemné činí řádově 200 000 Kč/rok. Dalšími fixními náklady spojenými s provozováním tohoto areálu jsou:

- mzdové náklady na správce areálu,
- topení (plyn),
- elektrická energie,
- základní opravy a údržba,

¹⁰⁸ SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2012*. 2012, s. 11.

- odpisy spojené s rekonstrukcí areálu.

Podíl jednotlivých nákladů na celkových nákladech na provoz areálu znázorňuje následující graf.



Graf 4: Podíl jednotlivých nákladů na provoz areálu – 2012

(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹⁰⁹)

Celkové náklady na provoz areálu v roce 2012 činily 716 000 Kč.¹¹⁰

Jak již bylo výše zmíněno, hlavní činnost je financovaná z velké části prostřednictvím darů (poskytovateli jsou fyzické osoby). Aby tyto dary nebyly předmětem daně podle § 18 odst. 2 písm. a) ZDP, musí NNO podat daňové přiznání k dani darovací.¹¹¹

Dalším významným příjmem jsou dotace (přehled získaných dotací viz. kapitola Financování SK Český Brod), tyto rovněž nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 písm. b)¹¹²

¹⁰⁹ SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2012*. 2012, s. 11.

¹¹⁰ Tamtéž, s. 11.

¹¹¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 18 odst. 2 písm. a).

¹¹² Tamtéž, § 18 odst. 4 písm. b).

3.8.2 Příjmy od daně osvobozené

Od daně jsou osvobozeny příjmy z členských příspěvků, které jsou schváleny valnou hromadou a jsou součástí stanov klubu.

Jak již bylo výše zmíněno (viz. kapitola Financování SK Český Brod), klub člení členské příspěvky na klubové a oddílové. Stanovy klubu říkají, že výši členských příspěvků stanoví valná hromada.¹¹³ Valná hromada schvaluje výši členských příspěvků každý rok. Z tohoto vyplývá, že oba druhy členských příspěvků jsou od daně osvobozeny podle § 19 odst. 1 písm. a) ZDP.¹¹⁴

3.8.3 Příjmy, zahrnované do základu daně z příjmů

Podle zákona o daních z příjmů právnických osob (viz. teoretická část této práce), NNO má povinnost zdanit veškeré příjmy spojené s hospodářskou činností. SK Český Brod má v hospodářské činnosti zahrnuté tyto příjmy:

- nájem,
 - reklama.
- Nájem – předmětem nájmu je stánek s občerstvením. Nájemné činí 5 000 Kč/rok. Tato nájemní smlouva byla uzavřena v roce 2012. Protože se nejedná o nijak významnou částku příjmu, klub zatím nestanovil metodiku pro výpočet souvisejících nákladů, které jsou vynaloženy na provoz stánku. Nejedná se o záležitost, která by byla v rozporu se zákonem o daních z příjmů právnických osob. Zákon totiž podnikatelskému subjektu nenařizuje, aby uplatnil související náklady, je to pouze právo subjektu, nikoli jeho povinnost.
- Reklama – reklamní služby jsou poskytovány na základě uzavřených smluv o reklamě a propagaci. Příjmy plynoucí z této činnosti plně spadají do hospodářské činnosti klubu. Náklady, které souvisí s touto činností jsou jednak přímé – zhotovení reklamních a propagačních letáků a jiných materiálů (tisk, kopie atd.), ale také nepřímé – sem klub zahrnuje 20% nákladů spojených se střediskem administrativa, které má za úkol zajistit tuto činnost. Reklamní

¹¹³ SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. 1996, s. 3.

¹¹⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 19 odst. 1 písm. a).

partnery shání členové výboru. Většina členů výboru dělá tuto činnost dobrovolnický, tzn. že s tím nejsou spojeny žádné náklady pro klub. Členové výboru, kteří mají i jiné funkce a mají s klubem pracovně právní vztah na základě smlouvy o provedení práce (trenéři, vedoucí družstva atd.), u nich klub účtuje do nákladů hospodářské činnosti 20% ze mzdy. V této smlouvě je přímo stanoveno, že jejich úkolem je mimo jiné shánění sponzorů a partnerů, kterým bude klub poskytovat reklamní činnost.

Dále by do této kategorie patřily příjmy z činností, které vyplývají z poslání NNO, pokud jsou náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností nižší. Ovšem takové příjmy klub nemá.

3.9 Výsledek hospodaření a základ daně

Činnost klubu je rozdělena na hlavní a hospodářskou. Účtování je přizpůsobeno rozdělení činnosti tak, aby se do daňového přiznání uváděl pouze výsledek hospodaření z hospodářské činnosti. Tudíž veškerá činnost hlavní je od daně buď osvobozena nebo vůbec není předmětem daně. Takto je činěno naprosto záměrně a to z toho důvodu, aby se celkový výsledek hospodaření (jak z hlavní, tak z hospodářské činnosti) nemusel složitě upravovat o položky, které nejsou předmětem daně anebo jsou od daně osvobozeny.

3.9.1 Položky snižující a zvyšující základ daně

Klub má v rámci své hlavní činnosti pouze příjmy, které nepodléhají zdanění (buď nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny). Je zde splněna podmínka, že náklady (výdaje) související s prováděním činností, pro něž je klub založen, jsou vyšší než příjmy z těchto činností plynoucí. Tudíž klub v rámci své hlavní činnosti tyto položky neřeší, protože nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření ke zdanění. Co se týče hospodářské činnosti, ta zahrnuje pouze příjmy spojené s reklamou a nájmem. K těmto příjmům klub uplatňuje náklady, které přímo souvisí s činností, ze kterých tyto příjmy

plynou. Položky snižující a zvyšující základ daně tedy klub v rámci své hospodářské činnosti nemá.

3.9.2 Položky odčitatelné od základu daně

Jak již bylo výše řečeno, klub uvádí do daňového přiznání pouze výsledek hospodaření z hospodářské činnosti, protože veškeré příjmy z hlavní činnosti buď nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny. V rámci hospodářské činnosti klub vykazuje zisk, který podléhá zdanění. Klub využívá možnost tzv. 30% odpočtu, přičemž v letech 2011 a 2012 nedosáhla výše odpočtu 30% základu daně částky 300 000 Kč. Pokud je tomu právě takto, ZDP umožňuje daňovému poplatníku snížit základ daně o 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

Tabulka 5: Uplatnění 30% odpočtu v SK Český Brod

	Rok 2011		Rok 2012	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VH před zdaněním	- 1 710 000 Kč	339 000 Kč	- 2 479 000 Kč	180 000 Kč
Odpočet 30 %	-	101 700 Kč	-	54 000 Kč
Odpočet 300 000 Kč	-	300 000 Kč	-	180 000 Kč
Základ daně po odpočtu	-	39 000 Kč	-	0 Kč
Daň 19%	-	7 410 Kč	-	0 Kč
Daňová úspora	-	57 000 Kč	-	34 200 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování dle¹¹⁵)

Prostředky získané daňovou úsporou jsou použity ke krytí nákladů (výdajů) spojených s posláním klubu. Jinými slovy z daňové úspory je částečně kryta ztráta z hlavní činnosti.

¹¹⁵ Účetní výkazy 2011, 2012 viz Příloha 1 - 4.

3.10 Vybrané problémy

3.10.1 Majetek

Jak již bylo zmíněno, klub si od TJ Slavoj Český Brod najímá část areálu. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 1.5.2011 na dobu deseti let. Předmětem nájmu je zhruba 1/3 hlavní budovy sportovního areálu, fotbalové hřiště a kiosky. Podle nájemní smlouvy je možné najatý majetek dále pronajímat. Klub má povinnost najaté prostory udržovat. Po odsouhlasení s vlastníkem může provádět rekonstrukce areálu. Ve smlouvě není řešeno, že klub může najatý majetek odepisovat. O tomto klub s pronajímatelem jedná. V novém návrhu smlouvy již bude tento problém řešen a klub bude moci odepisovat i technické zhodnocení najatého majetku, který postupně rekonstruuje a modernizuje. Za tímto účelem se snaží získat potřebné finanční prostředky prostřednictvím různých dotací (viz. kapitola Financování SK Český Brod).

Co se týče odpisů, klub zvolil metodu, že účetní odpisy se rovnají odpisům daňovým. Z výše uvedeného důvodu klub nemůže odepisovat technické zhodnocení najatého majetku (zrekonstruovaného a zmodernizovaného), což mu ZDP umožňuje. Po podpisu nové nájemní smlouvy klub zařadí majetek do příslušné odpisové skupiny a začne ho odepisovat jak účetně, tak daňově. Zatím je tedy majetek v účetnictví zařazen do užívání a držen na účtu dlouhodobého hmotného majetku. Ovšem pokud klub například koupí nové fotbalové brány, může je samozřejmě odepisovat ihned – nejedná se o rekonstrukci, kterou by musel schválit majitel.

Generel rozvoje areálu Kutilka

Jak již bylo v předchozím textu zmíněno, areál je velice zanedbaný a jeho postupná rekonstrukce a modernizace je pro další provoz nutná. Klub se domnívá, že rekonstrukce musí být provedena v rámci celkové vize rozvoje. Tento fakt je založen na plánech, který má klub do budoucna. Proto vznikl návrh, jak by měl jednou celý areál vypadat. Vize klubu byla projednána s majitelem areálu v roce 2011. V tom samém roce

nechal klub zhotovit i architektonický návrh areálu a zahájil první rekonstrukční práce. Podle návrhu byla zrekonstruována tělocvična, klubovna a její zázemí, šatny, sprchy, a dvě travnaté hřiště. V současné době klub jedná s TJ Slavoj Český Brod o tom jak, bude areál provozovat, aby byl naplněn navržený Generel rozvoje.

Pokud bude uzavřena nová nájemní smlouva a budou zrealizovány další plánované rekonstrukce, SK Český Brod bude inkasovat příjmy z provozu celého areálu, proto je třeba předem rozmyslet strategii provozu areálu z hlediska daňové optimalizace.

Očekávané budoucí příjmy:

- příjmy za využívání sportovišť od základních a středních škol v Českém Brodě,
- příjmy z provozu posilovny,
- příjmy z provozu plaveckého bazénu,
- příjmy z provozu regenerací – vířivky a sauny,
- další příležitostné příjmy.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Na základě teoretických znalostí a analýzy neziskové organizace byly navrženy následující doporučení, vedoucí k optimalizaci základu daně.

4.1 Členění hlavní a hospodářské činnosti

Jak již bylo výše zmíněno, hlavním předmětem činnosti je fotbal. Z výše uvedené analýzy vyplývá, že celkové náklady na tuto činnost jsou vyšší než výnosy. Z toho vyplývá, že tyto výnosy nejsou vůbec předmětem daně. Přesto klub tyto náklady a výnosy člení na jednotlivá střediska, podle fotbalových oddílů a i u nich testuje, zda je splněna výše uvedená podmínka. Kromě toho u vybraných typů činností (viz výše uvedené např. příjmy ze soustředění) vede navíc zakázkové účetnictví, aby znovu otestoval výše uvedenou podmínku (náklady vyšší než výnosy).

Lze polemizovat o tom, zda je nutné testovat tuto podmínku u středisek a zakázek, když všechny tyto činnosti souvisí s posláním organizace – hrát fotbal. Zákon o dani z příjmů říká členit podle druhu, domnívám se, že tu je jen jeden druh – fotbal. Ovšem za předpokladu, že klub bude získávat dotace pro své jednotlivé fotbalové oddíly, je toto střediskové a zakázkové členění žádoucí. Proto je doporučuji zachovat a pro podobné případy, u nichž by mohla vzniknout tato pochybnost (jak již bylo zmíněno v kapitole 3.8.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně), doporučuji zavést nová střediska popřípadě zakázky.

4.2 Příjmy z hospodářské činnosti

4.2.1 Nájem stánku s občerstvením

Vlastníkem celého areálu je TJ Slavoj Český Brod. Součástí areálu je i stánek s občerstvením, který je dále pronajímán podnikatelskému subjektu. Klub zahrnuje příjem z toho nájmu do hospodářské činnosti, tudíž podléhá zdanění. Proti tomuto

příjmu klub dosud neuplatňoval žádné související náklady. V rámci daňové optimalizace doporučuji, aby klub vytvořil metodiku k výpočtu souvisejících nákladů.

Metodika by mohla obsahovat tento způsob výpočtu:

- Klub hradí vlastníkovi areálu nájemné, jehož alikvótní část je jistě nákladem souvisejícím s dosažením, zajištěním a udržením příjmů. Ovšem je potřeba určit jakou metodikou se vypočítá podíl nákladů právě na tento kiossek. Podle smlouvy není přesně určena výše nájemného za kiossek, proto navrhuji, aby tato metoda byla založena na % podílu podlahové plochy kiosku proti celkové pronajímané podlahové ploše. Podle nájemní smlouvy činí celková pronajímaná plocha 7 480,06 m², z toho zastavěná plocha činí 278,06 m², podlahová plocha kiosku činí 17,36 m². Celkový nájem areálu činí 17 430 Kč/měsíc. Nájemné zahrnuje i částku na správu areálu, tento poplatek se ale spíše týká správy budov, protože plochu najímaného pozemku, tvoří pouze fotbalové hřiště a jeho bezprostřední okolí, které si klub spravuje sám (netýká se správy z nájemní smlouvy). Předpokládám, že nájemné za zastavěnou plochu by tím pádem mělo být vyšší, než nájemné za pozemek. Částku nájemného bych tedy rozdělila v poměru 1:3 pro pozemky a 2:3 pro zastavěnou plochu. Z toho vyplývá, že nájemné za pozemky činí 5 810 Kč/měsíc a nájemné za zastavěnou plochu činí 11 620 Kč/měsíc. Na kiossek tedy připadá část nájemného ve výši 725 Kč/měsíc, což činí 8 700 Kč/rok. Vezmeme-li v potaz, že nájemce kiossek dále pronajímá za paušální částku 5 000 Kč/rok, bylo by dobré, kdyby klub částku tohoto nájemného zvýšil, jelikož hrazené nájemné je vyšší než inkasované. Tato metodika by měla být předmětem interní směrnice klubu. Dále by klub měl z výše uvedeného důvodu projednat s nájemcem kiosku změnu výše nájemného.

Pokud tedy bude reálně aplikována výše navržená metodika, je možné uplatnit **náklady spojené s hrazeným nájemným ve výši 725 Kč x 12 = 8 700 Kč/rok.**

Co se týče změny výše inkasovaného nájemného, mělo by být navýšené o **3 700 Kč/rok** (rozdíl hrazeného nájemného ve výši 8 700 Kč/rok

a dosavadního inkasovaného nájemného ve výši 5 000 Kč/rok). **Nově by tedy inkasované nájemné činilo 8 700 Kč/rok.**

- Co se týče provozu kiosku, nejsou uplatněny žádné další náklady na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Především náklady za spotřebovanou elektrickou energii. Tuto situaci navrhuji změnit, tzn. stanovit metodiku, která určí buď nějakým % náklady na provoz kiosku nebo podle podlahové plochy. Další možnost je určit náklady podle spotřebičů, které jsou v kiosku v provozu. Další variantou, dle mého názoru nejpřesnější, by mohla být instalace samostatného elektroměru. Takto by se daly stanovit naprosto přesně náklady související se spotřebovanou elektrickou energií.
- Vzhledem k tomu, že kiosky nemá plynové ani jiné topení, náklady na tyto energie nejsou. To stejné platí i pro přívod vody, který zatím v kiosku také není. Ale za předpokladu, že se situace změní, je třeba mít předem určenou metodiku, pro výpočet alikvótního podílu těchto nákladů. I zde navrhuji, podobně jako u určení spotřebované elektrické energie, instalaci měřících zařízení, které naprosto přesně zobrazí stav spotřebované vody a tepla.

Pro praktickou aplikaci navrženého doporučení by nyní nebylo možné stanovit výši nákladů na předchozí výše uvedené spotřebované energie, protože v kiosku nejsou nainstalována žádná měřící zařízení. Náklady na tyto spotřebované energie (elektrina, voda a plyn) tedy budou stanoveny odhadem. Tento odhad vychází z poměru skutečně uhrazených celkových nákladů na tyto energie a zastavěné plochy areálu, za předpokladu, že jsou tyto energie na zastavěných plochách spotřebovávány „rovnoměrně“. Celkové náklady na energie v roce 2012 činily 85 748 Kč, celková zastavěná plocha činí 278,06 m², plocha kiosku činí 17,36 m². **Náklady na spotřebovanou energii připadající na kiosky tedy činí 5 353 Kč/rok** (výpočet: $(85\,748\text{ Kč} \times 17,36\text{ m}^2) / 278,06\text{ m}^2$). Předpokladem je, že rozdíl v nákladech, stanovených tímto odhadem by neměl být nijak zásadní oproti výši nákladů, které by byly stanoveny skutečnou spotřebou podle nainstalovaných měřících přístrojů.

- Další náklady, které by si mohl klub uplatnit proti dosaženým výnosům, jsou náklady spojené s údržbou.
 - Přímé náklady s údržbou – podle skutečně vynaložených nákladů (přímé náklady – nový zámek, žárovky, atd.)
 - Nepřímé náklady na údržbu stánku – úklid a správa objektu (podíl platu správce areálu). Navrhuji použít obdobnou metodiku výpočtu podílu souvisejících nákladů na údržbu, poměrem platu správce areálu ku celkové ploše, kterou správce udržuje. Na základě výše uvedené metodiky jsem spočítala, že tyto náklady činí 54 Kč/měsíc.

Pro praktickou aplikaci výše zmíněné metodiky budou brány v úvahu pouze nepřímé náklady, neboť přímé náklady doposud nebyly evidovány. **Výše celkových nákladů na údržbu by tedy činila 54 Kč/měsíc x 12 = 648 Kč/rok.**

- Dalšími možnými náklady by mohly být náklady spojené s celkovou administrativou. Zde jako metodiku výpočtu alikvótní části nákladů navrhuji stanovení poměrem příjmů dosažených z provozu kiosku ku celkovým příjmům.

Budeme-li praktikovat výše navrženou metodiku, dostaneme se k následující výši nákladů. Celkový příjem kiosku v roce 2012 činil 95 314 Kč, celkový příjem klubu v roce 2012 činil 1 676 941 Kč, náklady střediska administrativa v roce 2012 činily 17 187 Kč. **Náklady spojené s celkovou administrativou by tedy činily 977 Kč/rok.**

(výpočet: $(95\,314 \text{ Kč/rok} \times 17\,187 \text{ Kč/rok}) / 1\,676\,941 \text{ Kč/rok}$).

4.2.1.1 Úhrada provozních nákladů

Z pohledu daní je zajímavá také otázka úhrady provozních nákladů. Klub má s nájemcem kiosku uzavřenou výše uvedenou nájemní smlouvu, ve které je mimo jiné stanoveno, že nájemce přispívá klubu částkou 30% tržeb na provozní náklady spojené s pořádáním sportovních akcí. Tyto příjmy jsou účtovány v hlavní činnosti – úhrada provozních nákladů. Toto pokládám za dobré, a to především proto, že se tímto

způsobem napomáhá optimalizaci daňové povinnosti klubu. Alternativou k tomuto přístupu je určit fixní nájemné v nájemní smlouvě bez příspěvku na úhradu provozních nákladů spojených s organizací sportovních akcí. Tuto variantu nepovažuji za vhodnou ze dvou důvodů:

- 1) Klub je aktivní v pořádání sportovních akcí a snaží se maximalizovat počet návštěvníků areálu, z toho lze předpokládat, že porostou také tržby v kiosku. Klub by žádným způsobem nedokázal maximalizovat příjmy z provozu kiosku. Tato varianta by byla vhodná pouze za předpokladu, že klub by organizoval malý počet akcí nebo dokonce žádné a nájemce by tak byl nucen oslovit jinou cílovou skupinu zákazníků.
- 2) Výnosy z fixního nájemného by celé patřili do hospodářské činnosti, tudíž by byl celý nájem předmětem daně.

Další alternativou je neurčit ve smlouvě nájemné, ale pouze příspěvek na úhradu provozních nákladů spojených s organizováním sportovních akcí. Tato varianta by byla z hlediska zdanění příjmů pro klub nejlepší, ale bylo to napadnutelné finančním úřadem. To zejména proto, že by se muselo jednat o jinou než nájemní smlouvu a mohla by vzniknout pochybnost, zda nejde o skrytý nájem.

4.2.2 Reklama

Co se týče reklamy, je možné polemizovat o tom, zda se jedná opravdu o reklamu nebo o sponzoring. Rozdíl mezi těmito dvěma věcmi totiž z daňového hlediska není zanedbatelný. Fakticky se jedná o velký rozdíl. Podpisem smlouvy o reklamě a propagaci se klub zavazuje k poskytnutí služeb jako např. vyvěšení reklamních bannerů, rozdání reklamních letáků atd. (viz. kapitola Financování SK Český Brod). Smlouva sponzorská naproti tomu předkládá, že nebude vyžadována žádná protihodnota a klub může v takovém případě uvést pouze logo sponzora. Pokud se tedy jedná o činnost, která bude provedena na základě smlouvy o reklamě a propagaci, pak bude celý příjem předmětem daně. Pokud by se ovšem jednalo o smlouvu o sponzoringu, nejednalo by se tak o příjem, který je předmětem daně. Z tohoto vyplývá, že co se daňové optimalizace týče, je nalezení optimálního řešení poměrně důležité. Mé doporučení je projednat

s reklamními partnery možnost uzavření sponzorské smlouvy. Dále je poměrně podstatné to, zda si reklamní partner může dát svůj „výdaj“ do nákladů. Tento fakt je pro uzavření partnerství neméně důležitý a to proto, že pokud mu to nepřinese nějakou výhodu, bude mít zpravidla menší zájem o uzavření takového partnerství. Dalším důležitým bodem je, že pokud partner uzavře s klubem smlouvu o sponzoringu, nebude si moci tyto výdaje uplatnit jako náklad k dosažení, zajištění a udržení svých příjmů, ale za předpokladu, že splní zákonem stanovené podmínky, má možnost uplatnit si danou částku v rámci svého daňového přiznání jako položku odčitatelnou od základu daně. Naproti tomu uzavře-li smlouvu o reklamě a propagaci, má možnost si tyto výdaje do nákladů zahrnout.

Jak již bylo v kapitole analýza popsáno, klub uplatňuje proti příjmům pouze přímé náklady a 20% nákladů střediska administrativa. Myslím, že je možné uplatnit další náklady. Např. je diskutabilní, že někteří reklamní partneři mají své reklamní poutače umístěny okolo fotbalového hřiště. Vzhledem k tomu, že klub vede samostatné středisko „hrací plochy“, dalo by se diskutovat o tom, zda by i na toto středisko nemohla připadnout část nákladů spojená s reklamní činností. Faktem totiž je, že pokud nebude hrací plocha udržovaná (např. zarostlá vysokou trávou), mohlo by se stát, že návštěvníci si reklamního poutače z výše uvedeného důvodu nevšimnou a pak je taková reklamní činnost k ničemu. V případě, že by tato skutečnost nastala a reklamní partner by tuto situaci zaregistrovat, mohlo by to mít pro klub velmi negativní dopad v podobě sankcí nebo dokonce vypovězení reklamní smlouvy. Zde navrhuji metodiku výpočtu alikvótní části nákladů poměrem příjmů od konkrétního reklamního partnera ku celkovým příjmům klubu.

Budeme-li tedy následující doporučení aplikovat a zároveň předpokládat, že se klubu podaří **nahradit stávající smlouvy o reklamě a propagaci smlouvami o sponzoringu**, byla by pak částka **212 500 Kč** v hlavní činnosti. Vzhledem k tomu, že klub vykazuje z hlavní činnosti ztrátu, nebude tak tato částka zdaněna.

Co se týče nákladů, které by bylo možné uplatnit středisku „hrací plochy“, budeme pro praktickou aplikaci vycházet z následujících dat: celkové výnosy z reklamy (od jednoho

reklamního partnera) v roce 2012 činily 212 000 Kč, celkové výnosy klubu v roce 2012 činily 1 676 941 Kč, náklady střediska hrací plochy v roce 2012 činily 175 914 Kč. **Aplikací navržené metodiky dostaneme částku nákladů ve výši 22 292 Kč/rok, která připadá na středisko hrací plochy.**

(výpočet: $(212\,500 \text{ Kč/rok} \times 175\,914 \text{ Kč/rok}) / 1\,676\,941 \text{ Kč/rok}$).

4.2.3 Výsledek hospodaření

Jak již bylo výše zmíněno, činnost klubu je rozdělena na hlavní a hospodářskou. Veškeré výnosy plynoucí z hlavní činnosti buď vůbec nejsou předmětem daně podle § 18 ZDP, anebo jsou od daně osvobozeny podle § 19 ZDP. Výnosy, které jsou předmětem daně, plynou pouze z hospodářské činnosti. Díky tomuto členění je do daňového přiznání jako základ daně uváděn pouze výsledek hospodaření z hospodářské činnosti. Zde lze polemizovat o tom, zda je tento způsob vhodný a správný. Druhou možností je uvést do daňového přiznání celkový výsledek hospodaření, který se upraví na následujících (a dalších) řádcích daňového přiznání:

- **ř. 20** – Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 ZDP), a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 ZDP) **pokud nejsou zahrnuty** ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10.¹¹⁶
- **ř. 30** – Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 ZDP **zvyšuje** výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10.¹¹⁷
- **ř. 40** – Výdaje (náklady), neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 ZDP), **pokud jsou zahrnuty** ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10.¹¹⁸
- **ř. 100** – Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 ZDP, **pokud jsou zahrnuty** ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10.¹¹⁹

¹¹⁶ MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Přiznání k dani z příjmů právnických osob: MFin 5404 - vzor č. 23.* 2012, s. 2.

¹¹⁷ Tamtéž, s. 2.

¹¹⁸ Tamtéž, s. 2.

¹¹⁹ Tamtéž, s. 2.

- **ř. 101** - Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 ZDP, **pokud jsou zahrnuty** ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji ř. 10.¹²⁰
- **ř. 110** - Příjmy osvobozené od daně podle § 19 ZDP, **pokud jsou zahrnuty** ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji ř. 10.¹²¹

Tento druhý způsob je administrativně náročnější a složitější. Ovšem pokud v budoucnu budou plynout výnosy, které budou předmětem daně a nebudou osvobozeny i z hlavní činnosti, bude muset sdružení postupovat podle této druhé možnosti a bude muset upravovat celkový výsledek hospodaření.

4.2.4 Majetek

Jak již bylo výše zmíněno, klub si areál pronajímá. Protože je ale areál ve špatném stavu, klub se rozhodl, že jej postupně zrekonstruuje a zmodernizuje. S tímto majitel areálu souhlasil a uvedl tuto skutečnost v nájemní smlouvě. Co však ve smlouvě není uvedeno, je že náklady s tímto spojené si klub nemůže uplatnit v podobě daňových odpisů a snížit tak základ daně. Vzhledem k tomu, že se nejedná o malé částky, navrhuji, aby klub co nejdříve uzavřel s majitelem novou nájemní smlouvu nebo dodatek ke stávající smlouvě, ve které bude nájemci umožněno odepisovat technické zhodnocení najatého majetku. Tímto se může velmi významně optimalizovat základ daně.

Pro praktickou aplikaci této změny budeme předpokládat, že klub s majitelem podepsal dodatek ke stávající nájemní smlouvě, který vyhověl požadavkům nájemce a umožnil mu tak odepisovat technické zhodnocení najatého majetku.

V reálu byla za pomoci vlastních zdrojů provedena tato technická zhodnocení:

- rekonstrukce prádelny – 65 599 Kč,
- zbudování tělocvičny – 378 659 Kč,
- rekonstrukce klubovny – 79 729 Kč.

¹²⁰ MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Přiznání k dani z příjmů právnických osob: MFin 5404 - vzor č. 23*. 2012, s. 2.

¹²¹ Tamtéž, s. 2.

Tato technická zhodnocení budou zařazena do 5. odpisové skupiny, doba odepisování tak bude činit 30 let, způsob odepisování bude rovnoměrný, koeficient ve druhém roce odepisování je 3,4.

Pro výpočet daňové úspory budeme vycházet z výpočtu odpisů až ve druhém roce odepisování, a to z toho důvodu, aby byl výpočet daňové úspory zobrazen s ohledem na způsob a dobu odepisování. Výpočet odpisů bude následující:

- prádelna: $((65\,599 \text{ Kč} \times 3,4) / 100) = 2\,231 \text{ Kč/rok}$,
- tělocvična: $((378\,659 \text{ Kč} \times 3,4) / 100) = 12\,875 \text{ Kč/rok}$,
- klubovna: $((79\,729 \text{ Kč} \times 3,4) / 100) = 2\,711 \text{ Kč/rok}$.

Odpisy najatého majetku by tedy činily 17 817 Kč/rok (2 231 Kč/rok + 12 875 Kč/rok + 2 711 Kč/rok).

4.2.5 Příjmy z budoucího rozvoje

Dále je dle mého názoru důležité, aby klub do budoucna řešil otázku realizace navrženého Generelu, který bude zdrojem dalších příjmů. Je třeba zvážit, zda by nebylo dobré rozšířit hlavní činnost klubu o další činnosti. Jak již bylo zmíněno, mezi očekávané budoucí příjmy by měly patřit především tyto:

- příjmy za využívání sportovišť od základních a středních škol v Českém Brodě,
- příjmy z provozu posilovny,
- příjmy z provozu plaveckého bazénu,
- příjmy z provozu regenerací – vířivky a sauny,
- další příležitostné příjmy.

Veškeré tyto služby ovšem nebudou poskytovány pouze členům sdružení nebo členům fotbalových týmů, ale také veřejnosti. Pokud klub vybuduje takováto zázemí, bude dobré, když se budou co nejvíce využívat. Rozpustí se tak fixní náklady, které klub bude hradit, ať už jsou tyto služby využívány, či nikoliv.

Z pohledu daňové optimalizace by tyto služby měly spadat do hlavní činnosti klubu a měly by být uvedeny ve stanovách. Dále by měly splňovat podmínku, že vynaložené náklady (výdaje) budou vyšší než výnosy plynoucí z těchto činností. Pak by tyto výnosy (příjmy) nebyly předmětem daně. Na druhou stranu, klub tyto služby nebude poskytovat pouze za předpokladu, že výnosy z nich plynoucí nebude muset zdanit, ale především proto, aby byl schopen se samofinancovat.

Vzhledem k tomu, že klub má v úmyslu provozovat další činnosti, doporučuji, aby pro každou z těchto jednotlivých výše uvedených činností byla zavedena střediska a byly tak sledovány jejich náklady a příjmy. Dále doporučuji, aby klub věnoval velkou pozornost vytvoření provozního modelu financování. Klub by měl vytvořit co nejpodrobnější rozpočet očekávaných nákladů a výnosů. Toto je klíčový bod pro realizaci celého Generelu rozvoje. Na základě tohoto rozpočtu a provozního modelu financování se budou lépe navrhovat daňově optimální varianty řešení.

Dá se předpokládat, že analýza budoucích nákladů bude asi jednodušší, než analýza očekávaných výnosů, které není tak jednoduché přesně předpovídat. Z analýzy nákladů by mělo být jasné, jaké budou očekávané přímé provozní náklady každé z výše uvedených činností. Dále doporučuji, aby klub zároveň vytvořil vnitřní směrnice, ve kterých bude definován podíl nepřímých nákladů (správa a údržba areálu, energie, administrativa, atd.). Pro tyto účely mohou být použity obdobné metodiky, jako jsem navrhla u současných příjmů (viz výše příjmy z nájmu kiosku, tělocvičny a reklamy).

Dalším neméně důležitým bodem je určení očekávaných příjmů z jednotlivých činností. Výše příjmů se jednak bude odvíjet od spočítaných provozních nákladů, ale také od tržní ceny obdobných služeb v dané lokalitě.

Závěrem této analýzy by měla být cena poskytované služby za jednotku času (ve většině případů se bude pravděpodobně jednat o jednu hodinu), navrhované poskytované slevy a nákladová cena. Dalším výstupem této analýzy by mělo být definování cílových skupin uživatelů. Toto bude sloužit jako podklad pro daňovou optimalizaci budoucích

příjmů. Vzhledem k tomu, že u jednotlivých typů činností půjde o různé příjmy, je třeba je rozebrat jednotlivě.

4.2.5.1 Příjmy za využívání sportovišť od základních a středních škol v Českém Brodě

Příjmy za využívání sportovišť základními a středními školami budou pravděpodobně inkasovány na základě nájemní smlouvy. V nájemní smlouvě by bylo stanoveno fixní nájemné, které může být stanoveno:

- za hodinu – krát počet hodin, po které školy sportoviště využívaly,
- jako měsíční nájemné.

Osobně se přikláním ke druhé variantě a to především proto, že zde se dá předpokládat menší administrativní náročnost.

Tyto příjmy tedy budou zahrnuty v hospodářské činnosti. Z hlediska optimalizace základu daně by bylo vhodné, aby klub proti těmto výnosům uplatňoval maximální výši provozních nákladů.

4.2.5.2 Příjmy z provozu posilovny

Jak již bylo obecně výše uvedeno, je dobré zamyslet se nad tím, kdo vlastně bude uživatelem posilovny. Pro tento účel uvádím základní rozčlenění uživatelů:

- **členové fotbalových oddílů SK Český Brod** – vzhledem k tomu, že posláním klubu, je hrát fotbal, dalo by se celkem bez větších problémů obhájit to, že v rámci kvalitní přípravy na fotbalová utkání je potřebné, aby měli hráči vlastní posilovnu. Tím pádem by se jednalo o hlavní činnost a nemusely by se měnit ani stanovy. Členové fotbalových klubů by inkasovaným vstupným pouze přispívali na úhradu provozních nákladů, tudíž by náklady (výdaje) byly vyšší a výnosy (příjmy) by nebyly předmětem daně,
- **členové klubu** – v současnosti je hlavním posláním klubu hrát fotbal. Ovšem všichni členové klubu nejsou zároveň aktivními fotbalovými hráči. Z tohoto důvodu bych do stanov uvedla bod – „organizovat sportovní činnosti v rámci

zapojení do sportovních a tělovýchovných aktivit, vytvářet pro ni materiální a tréninkové podmínky“. Pak by se jednalo o hlavní činnost. Předpokládám, že i tyto členové klubu (neaktivní hráči) by platili zvýhodněné vstupné, které by odpovídalo provozním nákladům. Zvýhodněné vstupné pro členy klubu by mohlo některé lidi motivovat k tomu, aby se stali členy klubu. Jednak by se tím rozšířila komunita lidí, kteří se schází a sdílí společné zájmy, což je de facto účel, pro který se obecně občanská sdružení zakládají. Další věc je ta, že jako členové klubu by museli uhradit členské (klubové) příspěvky, které jsou od daně osvobozeny. Navíc jako členové klubu s uhrazenými členskými příspěvky mají hlasovací právo na valné hromadě. Mají tedy kromě jiného možnost zjistit mnoho důležitých informací o chodu klubu, jeho financování a fungování. Dále mají možnost stávající situaci změnit svými předloženými návrhy.

- **nečlenové (veřejnost)** – co se týče uživatelů z řad veřejnosti, předpokládám, že by hradili tržní vstupné. Pokud by tržní hodnota vstupného byla vyšší než provozní náklady, což považuji za ideální, jednalo by se o výnosy (příjmy) z hospodářské činnosti, které by byly předmětem daně. Jde sice o výnos, který podléhá zdanění, ale maximalizace využití posilovny napomůže rozpuštění fixních nákladů, které klub musí hradit, ať už se posilovna využívá jakkoli dlouho a kýmkoliv. V neposlední řadě by tento příjem naplňoval předpoklad, pro který se mimo jiné zvažuje vybudování posilovny, a to, že klub bude schopný svého samofinancování. Teoreticky by bylo možné, aby se i v tomto případě jednalo o hlavní činnost. Pokud by se provedla změna stanov, ve smyslu rozšíření cílů činnosti o tento bod – „dalšími formami své činnosti napomáhat rozvoji veřejného života, kultury a zdraví ve městě.“ Pokud samozřejmě klub bude chtít nadále naplňovat předpoklad, díky němuž bude schopen své poslání samofinancovat, pak bude muset tímto dosažený výnos (příjem) zdanit, jelikož pravděpodobně výnos (příjem) bude vyšší než vynaložené náklady.

4.2.5.3 Příjmy z provozu plaveckého bazénu

Zde se jedná o naprosto obdobnou záležitost, jako je tomu u příjmů z posilovny. Ovšem na tomto místě lze asi více polemizovat o tom, zda by členové fotbalových oddílů SK

Český Brod měli hradit pouze příspěvek na úhradu provozních nákladů. Před finančním úřadem by se asi těžko obhajovalo, že hráči fotbalu potřebují pro svoji přípravu i vlastní bazén. Doporučuji tedy, aby klub pro své stálé uživatele založil plavecký oddíl (hlavní činnost), jeho členové pak budou platit oddílové členské příspěvky podobně jako členové jednotlivých fotbalových oddílů. Jejich výše by byla schvalována Valnou hromadou, obdobně jako tomu je u stávajících oddílů. Výše těchto oddílových členských příspěvků by byla stanovena tak, aby pokrývala část provozních nákladů. Jak již bylo řečeno v teoretické části této bakalářské práce, členské příspěvky jsou od daně osvobozeny. Pro ostatní členy klubu by mělo být stanoveno vstupné tak, aby pokrývalo také část provozních nákladů. Členové klubu musí mít uhrazené klubové členské příspěvky. Co se týče veřejnosti, ta by platila základní vstupné. Pokud budou výnosy (příjmy) ze základního vstupného vyšší než vynaložené náklady, budou tyto výnosy (příjmy) předmětem daně.

4.2.5.4 Příjmy z provozu regenerací

Těmito regeneracemi se myslí především vířivky a sauny. Zde by se opět inkasovalo vstupné, které by bylo rozdílné pro členy a nečleny klubu, obdobně jako u příjmů z plaveckého bazénu. Opět by se mohlo jednat o hlavní činnost. Provoz regenerací se dá zařadit do již zmíněných rozšiřujících bodů stanov. Pokud by se jednalo o hospodářskou činnost, výnosy (příjmy) by byly zdaněny. Ovšem za udržení předpokladu klubu, že chce samofinancovat činnost, pro kterou bylo sdružení založeno, byl by tento výnos (příjem) předmětem daně i v hlavní činnosti a to proto, že by jistě byly výnosy (příjmy) vyšší než vynaložené náklady.

ZÁVĚR

Dle mého názoru je jedním z klíčových bodů pro optimalizaci základu daně neziskových organizací dobré rozdělení činnosti na hlavní a hospodářskou. Ve stanovách musí být správně specifikováno, co je hlavní činností takové organizace. Dále by měla nezisková organizace věnovat velkou pozornost optimalizaci výše členských příspěvků. Občanské sdružení by se mělo snažit uzavírat spíše sponzorské smlouvy místo smluv reklamních. Co se týče nájmních smluv, je třeba rozlišovat, co je skutečný nájem a co jsou příspěvky na úhradu provozních nákladů. Další důležitý bod je bezesporu 30% odpočet od základu daně.

Doporučení pro SK Český Brod za účelem optimalizace základu daně:

- 1) Změna vnitřní směrnice ohledně **nájmu stánku s občerstvením** (následující doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.1):
 - a. navrhuji zavést do vnitřní směrnice metodiku výpočtu alikvótní části nákladů nájmného, hrazeného majiteli areálu. Metodika je založena na % podílu podlahové plochy kiosku proti celkové pronajímané podlahové (zastavěné) ploše. Na kiosky tedy připadá část nájmného ve výši 725 Kč/měsíc.
 - b. V návaznosti na předchozí bod navrhuji, aby bylo s pronajímatelem tohoto stánku dohodnuto vyšší nájemné, které v současné době činí 5 000 Kč/rok. Výše inkasovaného nájmného by měla být alespoň ve výši hrazeného nájmného, což je 8 700 Kč/rok.
 - c. Dále navrhuji, aby klub nechal nainstalovat do kiosku samostatný elektroměr a mohl tak přesně určit výši nákladů na spotřebovanou elektrickou energii. Vnitřní směrnice by tedy měla obsahovat bod, který říká, že si klub uplatňuje náklady na elektrickou energii podle skutečně spotřebované energie.
 - d. Pro budoucí účely navrhuji do vnitřní směrnice uvést obdobný bod, jako předchozí, který by se týkal spotřeby plynu a vody. Při zavedení vody a plynu do kiosku by byla současně provedena instalace plynoměru a

vodoměru, podle kterých by se přesně stanovila výše těchto spotřebovaných energií. Vnitřní směrnice by tedy i v tomto případě obsahovala bod, který by říkal, že klub uplatňuje náklady na spotřebovanou vodu a plyn podle skutečně spotřebované energie.

- e. Dále navrhuji, aby směrnice obsahovala tyto body:
 - i. klub uplatňuje přímé náklady na údržbu ve výši skutečně vynaložených nákladů,
 - ii. klub uplatňuje nepřímé náklady na údržbu a správu objektu poměrem platu správce areálu ku celkové spravované a udržované ploše. Při současné výši platu správce areálu činí tyto náklady 54 Kč/měsíc.
 - f. Poslední bod vnitřní směrnice by obsahoval tento bod – alikvótní část nákladů na celkovou administrativu se stanoví poměrem příjmů dosažených z provozu kiosku ku celkovým příjmům klubu.
- 2) Zavést do vnitřní směrnice bod týkající se poskytnuté reklamy. Předmět tohoto bodu - alikvótní část nákladů střediska hrací plochy za poskytnutí reklamy se stanoví poměrem příjmů od konkrétního reklamního partnera ku celkovým příjmům klubu. Toto doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.2.
 - 3) Oslovit stávající reklamní partnery a prodiskutovat s nimi možnost nahradit smlouvy o reklamě a propagaci smlouvou o sponzoringu. Toto doporučení vychází taktéž z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.2.
 - 4) Sepsat s majitelem sportovního areálu na Kutilce dodatek k nájemní smlouvě, jehož předmětem bude rozšíření o možnost odepisovat technické zhodnocení najatého majetku pronajímatelem. Toto doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.4.

Pro zobrazení daňové úspory slouží jako podklad data z roku 2012. Po aplikaci výše navržených doporučení, vedoucích k optimalizaci základu daně a za předpokladu, že základ daně bude vyšší než 300 000 Kč, avšak nebude vyšší než 1 000 000 Kč, by byla daňová úspora, při sazbě daně z příjmů právnických osob 19%, taková, jak ji zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 6: Daňová úspora po aplikaci navržených doporučení¹²²

Opatření	Změna základu daně	Daňová úspora
Alikvótní část nákladů nájemného	- 8 700 Kč	+ 1 653 Kč
Navýšení inkasovaného nájemného	+ 3 700 Kč	- 703 Kč
Spotřeba energií	- 5 353 Kč	+ 1 017 Kč
Alikvótní část nákladů údržby	- 648 Kč	+ 123 Kč
Alikvótní část nákladů střediska administrativa	- 977 Kč	+ 186 Kč
Alikvótní část nákladů střediska hrací plochy	- 22 292 Kč	+ 4 235 Kč
Náhrada reklamních smluv smlouvami sponzorskými	- 212 500 Kč	+ 40 375 Kč
Odpisy technického zhodnocení najatého majetku	- 17 817 Kč	+ 3 386 Kč
CELKEM	- 264 587 Kč	+ 50 272 Kč

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Po aplikaci navržených doporučení by se snížil základ daně o částku 264 587 Kč, daňová úspora by tedy byla výši 50 272 Kč. Tyto finanční prostředky by mohly být využity např. ke krytí ztráty.

pro SK Český Brod za účelem optimalizace budoucího základu daně:

- 1) co nejpřesněji odhadnout výši příjmů i nákladů, sestavit rozpočet a provozní model jednotlivých činností v rámci Generelu rozvoje.
- 2) **Pro účely budoucích příjmu změnit stanovy** – rozšířit cíle činností o následující body:
 - a. umožňovat zájemcům užívání svých sportovišť, zejména pak dětem a mládeži, a napomáhat školní tělovýchově,
 - b. organizovat sportovní činnost v rámci zapojení do sportovních a tělovýchovných aktivit, vytvářet pro ni materiální a tréninkové podmínky,

¹²² Pozn. Výpočty vedoucí k výsledkům, zobrazeným v této tabulce jsou uvedeny v jednotlivých kapitolách Vlastních návrhů řešení, ze kterých vychází doporučení shrnutá v předchozích bodech 1) – 4).

c. dalšími formami své činnosti napomáhat rozvoji veřejného života, kultury a zdraví ve městě.

- 3) **Pro příjmy za využívání sportovišť od základních a středních škol v Českém Brodě** - navrhuji uzavřít se školami nájemní smlouvy, v nichž bude stanoveno fixní měsíční nájemné. Proti těmto výnosům z hospodářské činnosti bude klub uplatňovat provozní náklady v maximální výši. Toto doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.5.1.
- 4) **Příjmy z provozu posilovny** - členové fotbalových týmů SK Český Brod budou hradit vstupné ve výši provozních nákladů (hlavní činnost). Co se týče členů klubu – rozšířit stanovy (poté rovněž hlavní činnost), vstupné bude taktéž ve výši provozních nákladů. Rozdíl mezi hrazeným vstupným u aktivních hráčů a u ostatních členů bude v příspěvcích. Aktivní hráči musí hradit oddílové členské příspěvky a členové klubu (neaktivní hráči) musí uhradit klubové členské příspěvky. Výše obou těchto příspěvků bude odsouhlasena a stanovena Valnou hromadou každý rok. Co se týče nečlenů (veřejnosti) - rozšířit stanovy (hlavní činnost). Vstupné bude určeno tržní cenou, pokud tato bude vyšší, než provozní náklady. Pokud bude nižší než provozní náklady, pak bude vstupné odpovídat právě provozním nákladům. Toto doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.5.2.
- 5) **Příjmy z provozu plaveckého bazénu** – založit plavecký oddíl (rozšířit stanovy – hlavní činnost), ve stanovách uvést tyto oddílové členské příspěvky. Jejich výši stanoví a odsouhlasí Valná hromada. Vstupné bude pokrývat část provozních nákladů. Co se týče členů klubu – rozšířit stanovy (hlavní činnost), vstupné bude rovněž pokrývat část provozních nákladů. Členové klubu (nikoliv oddílu) musí mít zaplacené klubové členské příspěvky. Rozdíl mezi vstupným budou tedy obdobně jako předchozím bodě tvořit hrazené členské příspěvky. Veřejnost bude platit základní vstupné – odvozené od tržní ceny v dané lokalitě a provozních nákladů. Toto doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.5.3.
- 6) **Příjmy z provozu regenerací** – rozšířit stanovy (hlavní činnost), pro členy klubu zvýhodněné vstupné ve výši provozních nákladů. Členové musí mít uhrazené klubové členské příspěvky. Nečlenové (veřejnost) opět základní

vstupné jako v předchozím bodě. Toto doporučení vychází z návrhů, které byly předmětem kapitoly 4.2.5.4.

Vzhledem k tomu, že zde se jedná o návrhy do budoucna, a jak již bylo výše zmíněno, náklady, ale především výnosy se u těchto činností dají určit jen velmi těžce, zůstane zde tato práce pouze ve formě obecnějších návrhů. Data a především zjištěné výsledky by tedy nebyly relevantní.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BOUKAL, P. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 11. vyd. Olomouc: Anag, 2011. ISBN 978-80-7263-675-4.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *Přiznání k dani z příjmů právnických osob: MFin 5404 - vzor č. 23*. 2012.

NOVOTNÝ, K. a A. MEJSTRÍKOVÁ. *Občanská společnost – návod k použití*. [online]. 2010 [cit. 2012-12-26]. Dostupné z: <http://obcan.ecn.cz/index.shtml?w=u&x=132554>.

PELC, V. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-190-1.

PILAŘOVÁ, I. *Technické zhodnocení provedené nájemcem na pronajatém majetku v Pokynu D – 6*. [online]. 2012 [cit.2013-01-20]. Dostupné z: <http://www.ucetni-portal.cz/technicke-zhodnoceni-provedene-najemcem-na-pronajatem-majetku-v-pokynu-d-6-145-c.html>.

PROUZOVÁ, Z. a K. ALMANI TŮMOVÁ. *Rozbor financování nestátních neziskových organizací z veřejných rozpočtů v roce 2010*. [online]. 2010 [cit.2012-11-18]. Dostupné z: http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/rozbor_2010.pdf.

REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2001. ISBN 80-86119-41-6.

SK ČESKÝ BROD. *Příloha k účetní závěrce sestavené k 31.12.2012*. Český Brod, 2012.

SK ČESKÝ BROD. *Stanovy*. Český Brod, 1996.

SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2011*. Český Brod, 2011.

SK ČESKÝ BROD. *Výroční zpráva 2012*. Český Brod, 2012.

SK Český Brod. [online]. 2013 [cit.2013-04-12]. Dostupné z: <http://www.skbrod.cz/p-86-o-klubu.html?p=86>.

STUHLÍKOVÁ, H. a S. KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací*. 9. vyd. Olomouc: Anag, 2012. ISBN 978-80-7263-774-4.

ŠPLÍCHAL, J. *Občanské sdružení*. [online]. 2010 [cit.2013-01-21]. Dostupné z: www.mvcr.cz/soubor/manual-sdruzeni-pdf.aspx.

TETŘEVOVÁ, L. *Veřejná ekonomie*. 1. vyd. Praha: Professional Publishing, 2008. ISBN 978-80-86946-79-5.

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 ze dne 6. listopadu 2002.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční ze dne 21. prosince 1992.

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ze dne 26. února 1964.

Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů ze dne 27. března 1990.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ze dne 5. listopadu 1991.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Struktura výnosů hlavní činnosti v roce 2011	42
Graf 2: Struktura výnosů hlavní činnosti v roce 2012	43
Graf 3: Vybrané vstupné - Muži A - 2011 - 2013	44
Graf 4: Podíl jednotlivých nákladů na provoz areálu – 2012	51

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Organizační struktura SK Český Brod	40
--	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Získané provozní dotace v roce 2012	47
Tabulka 2: Získané investiční dotace v roce 2012	47
Tabulka 3: Výsledky hospodaření výkonných středisek za rok 2012 v tis Kč	49
Tabulka 4: Výsledky hospodaření podpůrných středisek za rok 2012 v tis Kč	50
Tabulka 5: Uplatnění 30% odpočtu v SK Český Brod	54
Tabulka 6: Daňová úspora po aplikaci navržených doporučení	72

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Rozvaha SK Český Brod 2011	I
Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty SK Český Brod 2011	V
Příloha 3: Rozvaha SK Český Brod 2012	VIII
Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty SK Český Brod 2012	XII
Příloha 5: Generel rozvoje sportovního areálu na Kutilce	XV

Příloha 1: Rozvaha SK Český Brod 2011

ROZVAHA (BALANCE)				
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		k 31.12.2011 (v celých tis. Kč)		Název a sídlo účetní jednotky
				Fotbalový klub SK Český Brod
		IČO 61883824		O.S. Na Kutílce, Sokolská 895 Český Brod 28201
AKTIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
a		b	1	2
A.	Dlouhodobý majetek ř. 09 + 20 + 28 - 40	1	0	279
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	2	0	0
	Software (013)	3	0	0
	Ocenitelná práva (014)	4	0	0
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	5	0	7
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	6	0	0
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	7	0	0
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	8	0	0
	Součet ř. 2 až 8		9	0
II. Dlouhodobý hmotný majetek	Pozemky (031)	10	0	0
	Umělecká díla, předměty a sbírky (032)	11	0	0
	Stavby (021)	12	0	0
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	13	0	139
	Pěstítkelské celky trvalých porostů (025)	14	0	0
	Základní stádo a tažná zvířata (026)	15	0	0
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	16	0	57
	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	17	0	0
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	18	0	155
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	19	0	0
Součet ř. 10 až 19		20	0	351
III. Dlouhodobý finanční majetek	Podíly v ovládaných a řízených osobách (061)	21	0	0
	Podíly v osobách pod podstatných vlivem (062)	22	0	0
	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (063)	23	0	0
	Půjčky organizačním složkám (066)	24	0	0
	Ostatní dlouhodobé půjčky (067)	25	0	0
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	26	0	0
	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	27	0	0
Součet ř. 21 až 27		28	0	0
Odesláno dne: 27.5.2013 22:15		Podpis vedoucího účetní jednotky:	Odpovídá za údaje: Telefon:	
Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz				

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
a		b	1	2
IV. Oprávk k dlouho- dobému majetku	Oprávk k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	29	0	0
	Oprávk k softwaru (073)	30	0	0
	Oprávk k ocenitelným právům (074)	31	0	0
	Oprávk k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	32	0	7
	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	33	0	0
	Oprávk k stavbám (081)	34	0	0
	Oprávk k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (082)	35	0	15
	Oprávk k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	36	0	0
	Oprávk k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	37	0	0
	Oprávk k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	38	0	57
	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	39	0	0
Součet ř. 29 až 39		40	0	79
B.	Krátkodobý majetek ř. 51 + 71 + 80 + 84	41	24	374
I. Zásoby	Materiál na skladě (112)	42	0	0
	Materiál na cestě (119)	43	0	0
	Nedokončená výroba (121)	44	0	0
	Polotovary vlastní výroby (122)	45	0	0
	Výrobky (123)	46	0	0
	Zvířata (124)	47	0	0
	Zboží na skladě a v prodejnách (132)	48	0	0
	Zboží na cestě (139)	49	0	0
	Poskytnuté zálohy na zásoby (314)	50	12	49
Součet ř. 42 až 50		51	12	49
II. Pohledávky	Odběratelé (311)	52	7	70
	Směnky k inkasu (312)	53	0	0
	Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	54	0	0
	Poskytnuté provozní zálohy (314-ř.50)	55	0	0
	Ostatní pohledávky (315)	56	0	0
	Pohledávky za zaměstnanci (335)	57	0	0
	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění (336)	58	0	0
	Daň z příjmů (341)	59	0	0
	Ostatní přímé daně (342)	60	0	0
	Daň z přidané hodnoty (343)	61	0	0
	Ostatní daně a poplatky (345)	62	0	0
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se st.rozpočtem (346)	63	0	0
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC (348)	64	0	0

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
a		b	1	2
II. Pohledávky	Pohledávky za účastníky sdružení (358)	65	0	0
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	66	0	0
	Pohledávky z vydaných dluhopisů (375)	67	0	0
	Jiné pohledávky (378)	68	0	0
	Dohadné účty aktivní (388)	69	0	0
	Opravná položka k pohledávkám (391)	70	0	0
Součet ř. 52 až 69 minus 70		71	7	70
III. Krátkodobý finanční majetek	Pokladna (211)	72	4	31
	Ceniny (213)	73	0	0
	Bankovní účty (221)	74	1	224
	Majetkové cenné papíry k obchodování (251)	75	0	0
	Dluhové cenné papíry k obchodování (253)	76	0	0
	Ostatní cenné papíry (256)	77	0	0
	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek (259)	78	0	0
	Peníze na cestě (+/-261)	79	0	0
Součet ř. 72 až 79		80	5	255
IV. Jiná aktiva celkem	Náklady příštích období (381)	81	0	0
	Příjmy příštích období (385)	82	0	0
	Kursově rozdíly aktivní (386)	83	0	0
Součet ř. 81 až 83		84	0	0
ÚHRN AKTIV ř. 1+41		85	24	653
Kontrolní číslo ř. 1 až 83		997	96	2 928

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
c		d	3	4
A.	Vlastní zdroje č.90 + 94	86	-34	-1 413
1.	Vlastní jmění (901)	87	0	0
Jmění	Fondy (911)	88	0	0
	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků (921)	89	0	0
	Součet ř. 87 až 89	90	0	0
2.	Účet výsledku hospodářství (+/-963)	91	X	-1 379
Výsledek hospodářství	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (+/-931)	92	-34	X
	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let (+/-932)	93	0	-34
	Součet ř. 91 až 93	94	-34	-1 413
B.	Cizí zdroje ř.96 + 104 + 128 + 132	95	58	2 066
1.	Rezervy (941)	96	0	0
2.	Dlouhodobé bankovní úvěry (953)	97	0	0
Dlouhodobé závazky	Vydané dluhopisy (953)	98	0	0
	Závazky z pronájmu (954)	99	0	0
	Přijaté dlouhodobé zálohy (955)	100	0	0
	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	101	0	0
	Dohadné účty pasivní (389)	102	0	0
	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	103	0	1 832
	Součet ř. 97 až 103	104	0	1 832
3.	Dodavatelé (321)	105	28	159
Krátkodobé závazky	Směnky k úhradě (322)	106	0	0
	Přijaté zálohy (324)	107	0	0
	Ostatní závazky (325)	108	0	4
	Zaměstnanci (331)	109	0	11
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	110	0	0
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdr.pojištění (336)	111	0	0
	Daň z příjmů (341)	112	0	8
	Ostatní přímé daně (342)	113	0	3
	Daň z přidané hodnoty (343)	114	0	0
	Ostatní daně a poplatky (345)	115	0	0
	Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu (346)	116	0	0
	Závazky ze vztahu k rozp.orgánů uzem.sam.celků (348)	117	0	0
	Závazky z upsaných nespl.cenných papírů a vkladů (367)	118	0	0
	Závazky k účastníkům sdružení (368)	119	0	0
	Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	120	0	0
	Jiné závazky (379)	121	0	0
	Krátkodobé bankovní úvěry (231)	122	0	0
	Eskontní úvěry (232)	123	0	0
	Vydané krátkodobé dluhopisy (241)	124	0	0
	Vlastní dluhopisy (255)	125	0	0
Dohadné účty pasivní (389)	126	30	49	
Ostatní krátkodobé finanční výpomoci (379)	127	0	0	
	Součet ř.105 až 127	128	58	234
5.	Výdaje příštích období (383)	129	0	0
Jiná pasiva	Výnosy příštích období (384)	130	0	0
	Kursové rozdíly pasivní (387)	131	0	0
	Součet ř. 129 až 131	132	0	0
	ÚHRN PASIV ř.86 + 95	133	24	653
	Kontrolní číslo (ř.86 až 133)	998	96	2 612

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty SK Český Brod 2011

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	k 31.12.2011 (v celých tis. Kč)
IČO 61883824	Název účetní jednotky Fotbalový klub SK Český Brod O.S. Na Kutilce, Sokolská 895 Český Brod 28201

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní 5	hospodářská 6	7	celkem 8
A. NÁKLADY						
I. Spotřebované nákupy celkem			367	1	0	368
501	Spotřeba materiálu	1	228	1	0	229
502	Spotřeba energie	2	139	0	0	139
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3	0	0	0	0
504	Prodané zboží	4	0	0	0	0
II. Služby celkem			871	8	0	879
511	Opravy a udržování	5	18	0	0	18
512	Cestovné	6	232	0	0	232
513	Náklady na reprezentaci	7	21	0	0	21
518	Ostatní služby	8	600	8	0	608
III. Osobní náklady celkem			1 304	15	0	1 319
521	Mzdové náklady	9	1 304	15	0	1 319
524	Zákonné sociální pojištění	10	0	0	0	0
525	Ostatní sociální pojištění	11	0	0	0	0
527	Zákonné sociální náklady	12	0	0	0	0
528	Ostatní sociální náklady	13	0	0	0	0
IV. Daně a poplatky celkem			0	0	0	0
531	Daň silniční	14	0	0	0	0
532	Daň z nemovitostí	15	0	0	0	0
538	Ostatní daně a poplatky	16	0	0	0	0
V. Ostatní náklady celkem			327	1	0	328
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17	0	0	0	0
542	Ostatní pokuty a penále	18	0	0	0	0
543	Odpis nedobytné pohledávky	19	0	0	0	0
544	Úroky	20	0	0	0	0
545	Kurové ztráty	21	0	0	0	0
546	Dary	22	0	0	0	0
548	Manka a škody	23	0	0	0	0
549	Jiné ostatní náklady	24	327	1	0	328

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní	hospodářská		celkem
			5	6	7	8
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem			78	1	0	79
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25	78	1	0	79
552	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	26	0	0	0	0
553	Prodané cenné papíry a podíly	27	0	0	0	0
554	Prodaný materiál	28	0	0	0	0
556	Tvorba rezerv	29	0	0	0	0
559	Tvorba opravných položek	30	0	0	0	0
VII. Poskytnuté příspěvky celkem			0	0	0	0
581	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	31	0	0	0	0
582	Poskytnuté členské příspěvky	32	0	0	0	0
VIII. Daň z příjmů celkem celkem			0	0	0	0
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	33	0	0	0	0
Účtová třída 5 celkem (řádek 1 až 33)			2 947	26	0	2 973
B. VÝNOSY						
I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem			66	365	0	431
601	Tržby za vlastní výroby	1	0	0	0	0
602	Tržby z prodeje služeb	2	66	365	0	431
604	Tržby za prodané zboží	3	0	0	0	0
II. Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem			0	0	0	0
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	4	0	0	0	0
612	Změna stavu zásob polotovarů	5	0	0	0	0
613	Změna stavu zásob výrobků	6	0	0	0	0
614	Změna stavu zvířat	7	0	0	0	0
III. Aktivace celkem			0	0	0	0
621	Aktivace materiálu a zboží	8	0	0	0	0
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	9	0	0	0	0
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	10	0	0	0	0
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	11	0	0	0	0
IV. Ostatní výnosy celkem			175	0	0	175
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	12	0	0	0	0
642	Ostatní pokuty a penále	13	0	0	0	0
643	Platby za odepsané pohledávky	14	0	0	0	0
644	Úroky	15	0	0	0	0
645	Kursové zisky	16	0	0	0	0
648	Zúčtování fondů	17	0	0	0	0
649	Jiné ostatní výnosy	18	175	0	0	175

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní	hospodářská		celkem
			5	6	7	8
V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem			0	0	0	0
652	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	19	0	0	0	0
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	20	0	0	0	0
654	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0	0	0
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	22	0	0	0	0
656	Zúčtování rezerv	23	0	0	0	0
657	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	24	0	0	0	0
659	Zúčtování opravných položek	25	0	0	0	0
VI. Přijaté příspěvky celkem			966	0	0	966
681	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	26	87	0	0	87
682	Přijaté příspěvky (dary)	27	782	0	0	782
684	Přijaté členské příspěvky	28	97	0	0	97
VII. Provozní dotace celkem			30	0	0	30
691	Provozní dotace	29	30	0	0	30
Účtová třída 6 celkem (řádek 1 až 29)			1 237	365	0	1 602
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM			-1 710	339	0	-1 371
591	Daň z příjmů	65	0	8	0	8
D. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍM			-1 710	331	0	-1 379
Kontrolní číslo		999	5 180	1 092	0	6 272

Odesláno dne: 27.5.2013	Razítko:	Podpis vedoucího úč.jednotky:
		Odpovídá za údaje:
		Telefon:

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Příloha 3: Rozvaha SK Český Brod 2012

ROZVAHA (BALANCE)				
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		k 31.12.2012 (v celých tis. Kč)		
		Název a sídlo účetní jednotky		
IČO		Fotbalový klub SK Český Brod		
61883824		Na Kutilce 895 Český Brod 28201		
AKTIVA				
a		b	1	2
A.	Dlouhodobý majetek ř. 09 + 20 + 28 - 40	1	279	1 479
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	2	0	0
	Software (013)	3	0	0
	Ocenitelná práva (014)	4	0	0
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	5	7	7
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	6	0	0
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	7	0	0
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	8	0	0
	Součet ř. 2 až 8		9	7
II. Dlouhodobý hmotný majetek	Pozemky (031)	10	0	0
	Umělecká díla, předměty a sbírky (032)	11	0	0
	Stavby (021)	12	0	886
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	13	139	233
	Pěstitelské celky trvalých porostů (025)	14	0	0
	Základní stádo a tažná zvířata (026)	15	0	0
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	16	57	162
	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	17	0	0
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	18	155	310
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	19	0	0
Součet ř. 10 až 19		20	351	1 591
III. Dlouhodobý finanční majetek	Podíly v ovládaných a řízených osobách (061)	21	0	0
	Podíly v osobách pod podstatných vlivem (062)	22	0	0
	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (063)	23	0	0
	Půjčky organizačním složkám (066)	24	0	0
	Ostatní dlouhodobé půjčky (067)	25	0	0
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	26	0	0
	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	27	0	0
Součet ř. 21 až 27		28	0	0
Odesláno dne:		Podpis	Odpovídá	
23.2.2013		vedoucího	za údaje :	
21:50		účetní		
		jednotky :		
			Telefon:	
<small>Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz</small>				

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
a		b	1	2
IV. Oprávk k dlouho- dobému majetku	Oprávk k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	29	0	0
	Oprávk k softwaru (073)	30	0	0
	Oprávk k ocenitelným právům (074)	31	0	0
	Oprávk k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	32	7	7
	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	33	0	0
	Oprávk k stavbám (081)	34	0	0
	Oprávk k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (082)	35	15	46
	Oprávk k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	36	0	0
	Oprávk k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	37	0	0
	Oprávk k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	38	57	66
	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	39	0	0
Součet ř. 29 až 39		40	79	119
B.	Krátkodobý majetek ř. 51 + 71 + 80 + 84	41	374	1 278
I. Zásoby	Materiál na skladě (112)	42	0	0
	Materiál na cestě (119)	43	0	0
	Nedokončená výroba (121)	44	0	0
	Polotovary vlastní výroby (122)	45	0	0
	Výrobky (123)	46	0	0
	Zvířata (124)	47	0	0
	Zboží na skladě a v prodejnách (132)	48	0	0
	Zboží na cestě (139)	49	0	0
	Poskytnuté zálohy na zásoby (314)	50	49	0
Součet ř. 42 až 50		51	49	0
II. Pohledávky	Odběratelé (311)	52	70	222
	Směnky k inkasu (312)	53	0	0
	Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	54	0	0
	Poskytnuté provozní zálohy (314-ř.50)	55	0	290
	Ostatní pohledávky (315)	56	0	0
	Pohledávky za zaměstnanci (335)	57	0	0
	Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění (336)	58	0	0
	Daň z příjmů (341)	59	0	0
	Ostatní přímé daně (342)	60	0	0
	Daň z přidané hodnoty (343)	61	0	0
	Ostatní daně a poplatky (345)	62	0	0
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se st.rozpočtem (346)	63	0	0
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC (348)	64	0	450

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
a		b	1	2
II. Pohledávky	Pohledávky za účastníky sdružení (358)	65	0	0
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	66	0	0
	Pohledávky z vydaných dluhopisů (375)	67	0	0
	Jiné pohledávky (378)	68	0	0
	Dohadné účty aktivní (388)	69	0	0
	Opravná položka k pohledávkám (391)	70	0	0
Součet ř. 52 až 69 minus 70		71	70	962
III. Krátkodobý finanční majetek	Pokladna (211)	72	31	43
	Ceniny (213)	73	0	0
	Bankovní účty (221)	74	224	273
	Majetkové cenné papíry k obchodování (251)	75	0	0
	Dluhové cenné papíry k obchodování (253)	76	0	0
	Ostatní cenné papíry (256)	77	0	0
	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek (259)	78	0	0
	Peníze na cestě (+/-261)	79	0	0
Součet ř. 72 až 79		80	255	316
IV. Jiná aktiva celkem	Náklady příštích období (381)	81	0	0
	Příjmy příštích období (385)	82	0	0
	Kursově rozdíly aktivní (386)	83	0	0
Součet ř. 81 až 83		84	0	0
ÚHRN AKTIV		ř. 1+41 85	653	2 757
Kontrolní číslo		ř. 1 až 83 997	2 928	11 504

PASIVA		c	Číslo	Stav k prvnímu dni	Stav k poslednímu
			řádku	účetního období	dni účetního období
		d	3	4	
A.	Vlastní zdroje č.90 + 94	86		-1 413	-3 022
1.	Vlastní jmění (901)	87		0	690
Jmění	Fondy (911)	88		0	0
	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků (921)	89		0	0
	Součet ř. 87 až 89	90		0	690
2.	Účet výsledku hospodáření (+/-963)	91	X		-2 299
Výsledek hospodáření	Výsledek hospodáření ve schvalovacím řízení (+/-931)	92		-1 379	X
	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let (+/-932)	93		-34	-1 413
	Součet ř. 91 až 93	94		-1 413	-3 712
B.	Cizí zdroje ř.96 + 104 + 128 + 132	95		2 066	5 779
1.	Rezervy (941)	96		0	0
2.	Dlouhodobé bankovní úvěry (953)	97		0	0
Dlouhodobé závazky	Vydané dluhopisy (953)	98		0	0
	Závazky z pronájmu (954)	99		0	0
	Přijaté dlouhodobé zálohy (955)	100		0	0
	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	101		0	0
	Dohadné účty pasivní (389)	102		0	0
	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	103		1 832	5 374
	Součet ř. 97 až 103	104		1 832	5 374
3.	Dodavatelé (321)	105		159	199
Krátkodobé závazky	Směnky k úhradě (322)	106		0	0
	Přijaté zálohy (324)	107		0	0
	Ostatní závazky (325)	108		4	2
	Zaměstnanci (331)	109		11	0
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	110		0	0
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdr.pojištění (336)	111		0	8
	Daň z příjmů (341)	112		8	0
	Ostatní přímé daně (342)	113		3	2
	Daň z přidané hodnoty (343)	114		0	0
	Ostatní daně a poplatky (345)	115		0	0
	Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu (346)	116		0	0
	Závazky ze vztahu k rozp.orgánů uzem.sam.celků (348)	117		0	0
	Závazky z upsaných nespl.cenných papírů a vkladů (367)	118		0	0
	Závazky k účastníkům sdružení (368)	119		0	0
	Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	120		0	0
	Jiné závazky (379)	121		0	0
	Krátkodobé bankovní úvěry (231)	122		0	0
	Eskontní úvěry (232)	123		0	0
	Vydané krátkodobé dluhopisy (241)	124		0	0
	Vlastní dluhopisy (255)	125		0	0
	Dohadné účty pasivní (389)	126		49	124
	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci (379)	127		0	70
	Součet ř.105 až 127	128		234	405
5.	Výdaje příštích období (383)	129		0	0
Jiná pasiva	Výnosy příštích období (384)	130		0	0
	Kursové rozdíly pasivní (387)	131		0	0
	Součet ř. 129 až 131	132		0	0
	ÚHRN PASIV ř.86 + 95	133		653	2 757
	Kontrolní číslo (ř.86 až 133)	998		2 612	11 028

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty SK Český Brod 2012

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	k 31.12.2012 (v celých tis. Kč)
IČO 61883824	Název účetní jednotky Fotbalový klub SK Český Brod Na Kutilce 895 Český Brod 28201

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní 5	hospodářská 6	7	celkem 8
A. NÁKLADY						
I. Spotřebované nákupy celkem			532	1	0	533
501	Spotřeba materiálu	1	407	1	0	408
502	Spotřeba energie	2	125	0	0	125
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3	0	0	0	0
504	Prodané zboží	4	0	0	0	0
II. Služby celkem			1 878	4	0	1 882
511	Opravy a udržování	5	150	0	0	150
512	Cestovné	6	367	0	0	367
513	Náklady na reprezentaci	7	25	0	0	25
518	Ostatní služby	8	1 336	4	0	1 340
III. Osobní náklady celkem			1 014	29	0	1 043
521	Mzdové náklady	9	996	29	0	1 025
524	Zákonné sociální pojištění	10	18	0	0	18
525	Ostatní sociální pojištění	11	0	0	0	0
527	Zákonné sociální náklady	12	0	0	0	0
528	Ostatní sociální náklady	13	0	0	0	0
IV. Daně a poplatky celkem			0	0	0	0
531	Daň silniční	14	0	0	0	0
532	Daň z nemovitostí	15	0	0	0	0
538	Ostatní daně a poplatky	16	0	0	0	0
V. Ostatní náklady celkem			477	1	0	478
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17	0	0	0	0
542	Ostatní pokuty a penále	18	0	0	0	0
543	Odpis nedobytné pohledávky	19	0	0	0	0
544	Úroky	20	0	0	0	0
545	Kursově ztráty	21	0	0	0	0
546	Dary	22	0	0	0	0
548	Manka a škody	23	0	0	0	0
549	Jiné ostatní náklady	24	477	1	0	478

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní	hospodářská		celkem
			5	6	7	8
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem			40	0	0	40
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25	40	0	0	40
552	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	26	0	0	0	0
553	Prodané cenné papíry a podíly	27	0	0	0	0
554	Prodaný materiál	28	0	0	0	0
556	Tvorba rezerv	29	0	0	0	0
559	Tvorba opravných položek	30	0	0	0	0
VII. Poskytnuté příspěvky celkem			0	0	0	0
581	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	31	0	0	0	0
582	Poskytnuté členské příspěvky	32	0	0	0	0
VIII. Daň z příjmů celkem celkem			0	0	0	0
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	33	0	0	0	0
Účtová třída 5 celkem (řádek 1 až 33)			3 941	35	0	3 976

B. VÝNOSY						
I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem			234	215	0	449
601	Tržby za vlastní výroby	1	0	0	0	0
602	Tržby z prodeje služeb	2	234	215	0	449
604	Tržby za prodané zboží	3	0	0	0	0
II. Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem			0	0	0	0
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	4	0	0	0	0
612	Změna stavu zásob polotovarů	5	0	0	0	0
613	Změna stavu zásob výrobků	6	0	0	0	0
614	Změna stavu zvířat	7	0	0	0	0
III. Aktivace celkem			0	0	0	0
621	Aktivace materiálu a zboží	8	0	0	0	0
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	9	0	0	0	0
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	10	0	0	0	0
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	11	0	0	0	0
IV. Ostatní výnosy celkem			224	0	0	224
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	12	0	0	0	0
642	Ostatní pokuty a penále	13	0	0	0	0
643	Platby za odepsané pohledávky	14	0	0	0	0
644	Úroky	15	0	0	0	0
645	Kursové zisky	16	0	0	0	0
648	Zúčtování fondů	17	0	0	0	0
649	Jiné ostatní výnosy	18	224	0	0	224

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnosti			
			hlavní	hospodářská		celkem
			5	6	7	8
V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem			0	0	0	0
652	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	19	0	0	0	0
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	20	0	0	0	0
654	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0	0	0
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	22	0	0	0	0
656	Zúčtování rezerv	23	0	0	0	0
657	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	24	0	0	0	0
659	Zúčtování opravných položek	25	0	0	0	0
VI. Přijaté příspěvky celkem			819	0	0	819
681	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	26	0	0	0	0
682	Přijaté příspěvky (dary)	27	709	0	0	709
684	Přijaté členské příspěvky	28	110	0	0	110
VII. Provozní dotace celkem			185	0	0	185
691	Provozní dotace	29	185	0	0	185
Účtová třída 6 celkem (řádek 1 až 29)			1 462	215	0	1 677
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM			-2 479	180	0	-2 299
591	Daň z příjmů	65	0	0	0	0
D. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PO ZDANĚNÍM			-2 479	180	0	-2 299
Kontrolní číslo		999	5 782	644	0	6 426

Odesláno dne:
23.2.2013

Razítko:

Podpis vedoucího úč.jednotky:

Odovídá za údaje:

Telefon:

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

Příloha 5: Generel rozvoje sportovního areálu na Kutílce



