



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANČÍ

INSTITUTE OF FINANCES

KLÍČOVÁNÍ NÁKLADŮ VYBRANÝCH ÚČETNÍCH JEDNOTEK

COSTS KEYING IN SELECTED ENTITIES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Zuzana Vítková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Lenka Zábojová

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Zuzana Vítková
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Lenka Zábojová
Akademický rok:	2016/17

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

Klíčování nákladů vybraných účetních jednotek

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretické východiska práce
Charakteristika vybrané účetní jednotky
Zhodnocení současného stavu a návrhy na zlepšení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem závěrečné práce je navrhnout vhodné metody klíčování nákladů vybraných účetních jednotek pro zajištění věrného a poctivého zobrazení jejich hospodaření a pro účely stanovení základu daně z příjmů.

Základní literární prameny:

KOLEKTIV AUTORŮ. ÚZ č. 1176 - Účetnictví územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací. 2017. vyd. Ostrava: Sagit, 2017. ISBN: 978-80-7488-208-1.

KOLEKTIV AUTORŮ. ÚZ č. 1183 - Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací, Majetek státu. 2017. vyd. Ostrava: Sagit, 2017. 978-80-7488-215-9.

NETOLICKÝ, M. Vztahy mezi články rozpočtové soustavy. Brno: Tribun EU, 2010. ISBN 978-80-73-9-978-0.

SCHNEIDEROVÁ, I. Rozpočtová skladba v roce 2012. 1. vyd. Nové město nad Cidlinou: Acha obec účtuje s.r.o., 2012. ISBN 978-80-260-1010-4.

SVOBODOVÁ, J. a KOL. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2010. ISBN 978-80-7263-594-8.

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

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

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

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřená na klíčování nákladů ve vybrané účetní jednotce. První část popisuje charakteristické rysy příspěvkové organizace a členění nákladů z různých hledisek. Druhá část je zaměřena na postup při klíčování nákladů vybrané příspěvkové organizace mezi hlavní a hospodářskou činnost organizace.

Abstract

The bachelor thesis is focused on the keying of costs in selected accounting entity. The first part describes the characteristics of state-funded institutions and the distribution of costs from different perspectives. The second part focuses on the process of keying the costs of the selected state-funded institution between the main and the economic activities of the organization.

Klíčová slova

Vybraná účetní jednotka, nezisková organizace, příspěvková organizace, účetnictví, náklady, hlavní činnost, hospodářská činnost, klíčování nákladů

Key words

Selected entity, non-profit organization, funded organization, accountancy, costs, main activity, economic activity, keying cost,

Bibliografická citace

VÍTKOVÁ, Z. *Klíčování nákladů vybraných účetních jednotek*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 71s. Vedoucí bakalářské práce ING.

LENKA ZÁBOJOVÁ

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 1. 6. 2017

.....

Podpis studenta

Poděkování

Chtěla bych poděkovat svojí vedoucí bakalářské práce paní Ing. Lence Zábojové za veškerou pomoc při tvorbě a zpracování mojí bakalářské práce, za každou připomínku, která mě vedla ke zlepšení mojí práce. Dále bych chtěla poděkovat společnosti, která mi poskytla informace ze svého účetnictví, abych je mohla zpracovat ve své práci.

OBSAH

ÚVOD.....	10
1 CÍL A METODIKA PRÁCE.....	11
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	12
2.1 Příspěvková organizace.....	12
2.1.1 Zřizovací listina	12
2.1.2 Hospodaření Příspěvkové organizace.....	13
2.1.3 Specifika příspěvkové organizace	14
2.1.4 Hlavní, hospodářská a doplňková činnost	14
2.1.5 Jiná a doplňková činnost.....	16
2.1.6 Příspěvková organizace územních samosprávných celků	17
2.2 Náklady	17
2.2.1 Členění nákladů	19
2.2.2 Další přístupy k členění nákladů.....	21
2.2.3 Účtové skupiny nákladů.....	23
2.3 Kalkulace.....	25
2.3.1 Obsah kalkulací.....	25
2.3.2 Metoda kalkulace	26
2.4 Daň z příjmů.....	27
3 ANALYTICKÁ ČÁST	29
3.1 Představení vybrané účetní jednotky	29
3.2 Vedení účetnictví	30
3.3 Klíčování nákladů organizace	32
3.3.1 1. čtvrtletí	33
3.3.2 2. čtvrtletí.....	37

3.3.3	3. čtvrtletí.....	40
3.3.4	4. čtvrtletí.....	44
3.3.5	Roční zúčtování	48
4	VLASTNÍ NÁVRHY NA OPATŘENÍ PRO ZLEPŠENÍ PROBLEMATIKY KLÍČOVÁNÍ NÁKLADŮ	49
4.1	Leden-Březen 2016	50
4.2	Duben-Červen 2016	52
4.3	Červenec-Září 2016.....	54
4.4	Říjen-Prosinec 2016	56
4.5	Návrh číslo 1	59
4.6	Návrh číslo 2	60
	ZÁVĚR	64
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	66
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	68
	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ, GRAFŮ	69
	SEZNAM PŘÍLOH.....	71

ÚVOD

Zvoleným tématem bakalářské práce je klíčování nákladů ve vybrané příspěvkové organizaci. Jedná se o rozdělování nákladů na hlavní a hospodářskou činnost, které je velmi podstatné pro správné zobrazení hospodaření účetní jednotky. Správné zobrazení hospodaření účetní jednotky je důležité pro předávané výkaznictví účetní jednotky a pro účely zdanění příjmů.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a analytickou část. V teoretické části je popsána příspěvková organizace a jednotlivé druhy nákladů. V analytické části je představena vybraná příspěvková organizace, Domov Kamélie Křižanov a způsob provedení klíčování nákladů této organizace.

Příspěvková organizace má ve zřizovací listině kromě své hlavní činnosti zakotvenu možnost vykonávat i doplňkovou neboli hospodářskou činnost. Na tuto činnost je pohlíženo jako na podnikatelskou činnost, která by měla příspěvkové organizaci přinášet zisk. Z tohoto důvodu vzniká příspěvkové organizaci povinnost přiznávat dosažený zisk a odvádět daň z příjmů v příslušné výši.

Příspěvková organizace musí vést odděleně účetnictví pro hlavní činnost i hospodářskou činnost. Problémem je přiřazení části nákladů, které jsou vynaloženy na hlavní činnost i hospodářskou činnost. V legislativě upravující účetnictví neziskových organizací není jasně dáno, jak by měla organizace v této problematice postupovat, záleží tedy pouze na účetní jednotce, jaká kritéria si zvolí pro přiřazení nákladů jednotlivým činnostem.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Cílem bakalářské práce je navrhnout vhodné metody klíčování nákladů pro vybranou příspěvkovou organizaci, aby bylo dosaženo věrného a poctivého zobrazení hospodaření organizace a pro účely stanovení výše daně z příjmů.

Ve své bakalářské práci se budu zaměřovat na klíčování nákladů ve vybrané příspěvkové organizaci, Domov Kamélie Křižanov. Nejdříve bude v teoretické části představen pojem příspěvková organizace a jednotlivé druhy nákladů. V analytické části bude představena vybraná příspěvková organizace a postup při klíčování nákladů této organizace. Závěrem práce bude návrh a opatření pro zlepšení této činnosti organizace.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

2.1 Příspěvková organizace

Příspěvková organizace je právnická osoba, o jejímž vzniku vydá zřizovatel zřizovací listinu s náležitostmi podle zákona 250/2000 Sb. s vymezením hlavního účelu a tomu odpovídajícímu předmětu činnosti, označení statutárních orgánů a způsob jejich vystupování jménem organizace a také vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který zřizovatel předává do správy příspěvkové organizace, která jej využívá k vlastnímu hospodářskému využití (6).

2.1.1 Zřizovací listina

Zřizovací listina musí obsahovat:

- 1) úplný název zřizovatele,
- 2) název a sídlo příspěvkové organizace, její IČO,
- 3) vymezení hlavního účelu tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- 4) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
- 5) označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem příspěvkové organizace,
- 6) vymezení takových majetkových práv, jež příspěvkové organizaci umožňují, aby svěřený majetek (včetně majetku získaného vlastní činností) spravovala pro hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- 7) okruhy doplňkové činnosti, které navazují na hlavní činnost; tuto činnost musí povolit zřizovatel a tato činnost nesmí narušovat plnění hlavních úkolů příspěvkové organizace; v účetnictví se doplňková činnost musí vést odděleně,
- 8) vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena (1).

Vznik a zrušení příspěvkové organizace nebo změna ve zřizovací listině se zveřejňuje v Ústředním věstníku. Příspěvková organizace se zapisuje do obchodního rejstříku (6).

Dojde-li ke zrušení příspěvkové organizace, pak práva a závazky přecházejí na zřizovatele (1).

Zřizovatelem je organizační složka státu, kraj nebo obec. Odlišnosti vyplývají z titulu zřizovatele a především z nakládání s majetkem (4).

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků zřizuje kraj nebo obec podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů pro takové činnosti ve své působnosti, které bývají neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu (6).

Příspěvkovým organizacím zřizovatel nepokrývá plně jejich finanční potřeby, mají volnější režim finančního hospodaření (5).

Zřizovatel svěruje příspěvkové organizaci majetek, který pak tato organizace spravuje a dále hospodaří s majetkem získaným v průběhu existence. Příspěvková organizace eviduje a účtuje odděleně majetek svěřený do užívání a majetek vlastní, získaný v průběhu existence (3).

2.1.2 Hospodaření Příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří:

- 1) s peněžními prostředky získanými vlastní činností,
- 2) s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele,
- 3) s prostředky svých fondů,
- 4) s peněžními dary od fyzických a právnických osob včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí (1).

Hospodaří také s prostředky svých fondů, kterými jsou:

- 1) rezervní fond,
- 2) fond investic,
- 3) fond odměn,
- 4) fond kulturních a sociálních potřeb (6).

2.1.3 Specifika příspěvkové organizace

Pro příspěvkovou organizaci je typické:

- 1) vazba na zřizovatele – zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz, který je většinou vázán na výkony nebo případně jiná kritéria potřeb organizace. Příspěvková organizace je jmenovitě vedena v rozpočtu zřizovatele, který s ní počítá a pokud se nerozhodne pro její zrušení, automaticky pokryje její finanční potřeby,
- 2) existence rozpočtových a ostatních finančních účtů – příspěvků a dotací na provoz ze strany zřizovatele. Hospodaření je řízeno rozpočtem. Rozpočet musí být sestaven jako vyrovnaný a musí obsahovat výnosy a náklady související s poskytnutými službami v hlavní činnosti příspěvkové organizace,
- 3) hospodaření na základě fondů – zdroje krytí prostředků příspěvkové organizace. Majetkové fondy (fond dlouhodobého a oběžného majetku), finanční a peněžní fondy,
- 4) oddělené sledování nákladů a výnosů organizace z pohledu hlavní a hospodářské činnosti – hlavní činnost je vymezena ve zřizovací listině. Zřizovatel může povolit hospodářskou činnost, aby organizace mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Pokud zřizovatel povolí hospodářskou činnost, musí být tato činnost vymezena ve zřizovací listině. Hospodářská činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a musí být sledována odděleně (3).

Pokud příspěvková organizace vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti. Zřizovatel může povolit a jiné využití tohoto zdroje. Zůstatky peněžních fondů se po skončení roku převádějí do následujícího roku (6).

2.1.4 Hlavní, hospodářská a doplňková činnost

České právo na řadě míst rozlišuje mezi hlavní a vedlejší (doplňkovou či hospodářskou) činností příspěvkové organizace. Například:

- zákon o daních z příjmů pohlíží z hlediska zdanění na zisk z hlavní a vedlejší činnosti,

- některým osobám je v rámci hlavní činnosti zakázáno vykonávat podnikatelskou činnost,
- všechny neziskové právnické osoby musí ve svém účetnictví oddělovat náklady a výnosy (příjmy a výdaje) z hlavní a vedlejší činnosti (16).

Z daného výčtu je jasné, že správné rozlišení hlavní a vedlejší činnosti je pro neziskovou organizaci naprosto klíčové. Právní řád ale neobsahuje žádnou ucelenou definici těchto významných právních pojmů (16).

Hlavní činností se rozumí veškeré činnosti, pro které byla organizace zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem (14).

Hlavní činnost příspěvkové organizace je tedy taková činnost, která splňuje zároveň tyto podmínky:

- je v souladu s posláním (účelem) dané organizace a představuje naplňování tohoto poslání (účelu) a zároveň
- je skutečně činností hlavní – spotřebou materiální a lidských zdrojů organizace převyšuje vedlejší činnost (16).

První podmínka není splněna, pokud činnost, která je ryze podnikatelská a generuje finanční zdroje pro uskutečňování hlavní činnosti – jedná se o typický znak vedlejší činnosti (16).

Druhou podmínku je třeba posuzovat shovívavě, je však možné představit si extrémní případy, kde by skutečně údajná „vedlejší“ činnost byla ve skutečnosti tak dominantní, že by zcela určitě převážila nad činností „hlavní“ – takovou organizaci by nebylo možné považovat za sloužící naplnění veřejně prospěšného poslání ale bylo by nutné ji označit za čistě výdělečnou (16).

Zákon 250/2000 sb. stanovuje, že zřizovatel musí ve zřizovací listině vymezit okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolil k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně (12).

Vyhláška č. 410/2019 sb. stanoví, že hospodářskou činností se rozumí činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti, které jsou stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost (14).

2.1.5 Jiná a doplňková činnost

Tato činnost v příspěvkových organizacích přináší možnost získat mimorozpočtové finanční prostředky pro posílení rozpočtu. Jde o činnosti s hospodářským charakterem, jejichž hospodaření se hodnotí dle dosaženého výsledku hospodaření. Terminologie pro označování této činnosti v příspěvkových organizacích není sjednocená, proto je možné se setkat s různými názvy, jako je Hospodářská činnost (účetní výkazy), doplňková činnost (rozpočtová pravidla územních rozpočtů), jiná činnost (rozpočtová pravidla pro centrální rozpočet), je možné najít i pojmy zdaňovaná činnost, podnikatelská činnost a další (2).

V této činnosti se příspěvkové organizace chovají jako podnikatelské subjekty, pouze v případě, že mají souhlas zřizovatele takovouto činnost vykonávat. Je možné, že příspěvková organizace má i několik doplňkových činností. Podmínky pro provádění této činnosti upravuje zřizovatel ve zřizovací listině organizace (2).

Jiná nebo doplňková činnost nesmí být provozována na úkor hlavní činnosti, tedy hlavní činnost nesmí být omezována nebo převáděna do výdělečné činnosti. Důležitou podmínkou je, že výsledky doplňkové činnosti, tedy zisk, slouží ke zkvalitnění a ve prospěch hlavní činnosti (2).

Je nutné zajistit oddělené sledování jiné a doplňkové činnosti, které se provádí přes analytické účty nákladů a výnosů, čemuž jsou přizpůsobeny účetní výkazy příspěvkových organizací (2).

Příspěvkové organizace se ve své doplňkové činnosti chovají jako podnikatelské subjekty, z čehož vyplývá, že podléhají odvodu daně z příjmů (2).

2.1.6 Příspěvková organizace územních samosprávných celků

Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu (12).

Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem hospodaří s majetkem dle ustanovení ve zřizovací listině (12).

Zřizovatel kontroluje hospodaření příspěvkové organizace (12).

Zřizovatel poskytuje příspěvek na chod jím zřízené příspěvkové organizace zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria potřeb příspěvkové organizace (12).

Příspěvková organizace má zákaz zakládat právnické osoby a nesmí mít majetkovou účast v právnické osobě, která je zřízená za účelem podnikání (12).

Ke vzniku, k rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází dnem, který určí zřizovatel v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové nebo přejímající organizace. Při rozhodnutí o zrušení příspěvkové organizace, dojde uplynutím dne uvedeného v rozhodnutí o zrušení k přechodu majetku, práv závazků na zřizovatele. Ke sloučení nebo splynutí příspěvkové organizace může dojít pouze v případě, že jsou obě příspěvkové organizace zřízené jedním zřizovatelem (12).

2.2 Náklady

Nákladem se rozumí snížení ekonomického prospěchu, které se projevuje úbytkem aktiv, nebo zvýšením závazků (15).

Snížení ekonomického prospěchu lze spolehlivě vyjádřit v okamžiku, kdy dojde k uznání závazků, tedy k uznání úbytku či snížení hodnoty aktiv (17).

Nákladem rozumíme vynaložení prostředků, aby bylo dosaženo výnosů. Vynakládané prostředky jsou výsledkem lidské práce, proto je náklad spotřebou vynaložené práce (17).

Vznikají před vznikem výkonů, z čehož vyplývá, že jsou podmínkou pro vznik výkonů. Tvoří rozhodující část koloběhu disponibilních prostředků podniku a vyjadřují proces tvorby nových hodnot. Jednotlivé druhy nákladů mají v různých podnicích a v různých odvětvích různou výšku a to zejména proto, že výše nákladů je ovlivněna především výrobními podmínkami, objemem výroby a oceněním práce (8).

Náklady vznikají:

- snížením aktiv – např. spotřeba materiálu je náklad a zároveň znamená snížení stavu materiálu (aktiv),
- zvýšením pasiv – např. dodavatelská faktura představuje náklad a zároveň vznik závazku vůči dodavateli (pasiva), (17).

Dělí se na tři kategorie:

- náklady vynaložené na dosažení výnosů,
- náklady, které představují ztrátu (újmu),
- náklady vztahující se ke sledovanému období – náklady období (17).

Pro určení nákladů je podstatné splnění dvou principů:

- věcné souměřitelnosti nákladů – náklady a výnosy musí být vykázány v účetní závěrce tak, aby v jednom účetním období vyly vykázány náklady, které byly vynaloženy na dosažení právě vykazovaných výnosů
- časové vazby nákladů na příslušné účetní období – náklady a výnosy souvisí s účetním obdobím, ke kterému se váží, a to bez ohledu na to, ve kterém období došlo v jejich důsledku k toku finančních prostředků (17).

Příspěvkové organizace zachycují náklady a výnosy podle následujících pravidel:

- náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, se kterým časově a věcně souvisí,
- opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období, které nejsou významné, se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují ve výnosech běžného účetního období,
- náklady a výdaje, příjmy a výnosy, které se týkají následujících účetních období, je třeba časově rozlišit pomocí účtů časového rozlišení (13).

Účetní jednotky účtují o nákladech a výdajích vznikajících v rámci jejich činnosti v účtové třídě 5 – náklady. Na jednotlivé účty této účtové třídy se účtují účetní případy od počátku roku, a to narůstajícím způsobem (9).

Zůstatky účtů používaných v účtové třídě 5 se při uzavírání účetních knih převádějí na vrub účtu 963 – účet výsledku hospodaření (10).

Podle platné legislativy musí neziskové organizace rozlišovat náklady související s hlavní činností a náklady související s hospodářskou činností. Hospodářská činnost bývá zpravidla činnost zisková, která podléhá zákonu o dani z příjmů právnických osob (9).

Syntetické účty nákladů zřizuje účetní jednotka v souladu se směrnou účtovou osnovou podle §14 zákona o účetnictví a §76 až 78 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb. o účetnictví. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty podle mnoha hledisek. V českém účetním standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 Účty a zásady účtování na účtech je zakotvena povinnost odděleného sledování nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost (14).

Pokud je část nákladů vynakládaných na provozovanou hlavní činnost společná s náklady, které jsou vynakládány na hospodářskou činnost, mohou účetní jednotky postupovat dle ustanovení §23 vyhlášky 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Tento postup použije účetní jednotka pouze v případě, není-li zvláštním právním předpisem stanoven jiný postup pro zjišťování výše nákladů vynaložených na takovouto činnost (10).

2.2.1 Členění nákladů

Účelové členění nákladů

Jde o členění nákladů, které vyjadřuje přímý vztah nákladů k účelu jejich vynaložení, tedy jde o to, co má být výsledkem procesu, ve kterém budou vynaložené náklady spotřebovány. Je zcela jasné, že každý náklad musí mít již při vzniku vymezenou účelovost, jinak by bylo jeho vynaložení zcela nesmyslné, proto je nutné vědět, k jakému účelu chceme peněžní prostředky vynaložit (7).

Účelem vynakládání nákladů je v souvislosti s předmětem činnosti účetní jednotky zejména výroba a prodej výrobků, prodej zboží či poskytování služeb v nejrůznějších oblastech. Náklady je nutné vynakládat také ve spojitosti s fungováním podniku jako celku, neopomenutelné náklady jsou vynakládány také za účelem prodeje výrobků, zboží či služeb (11).

Náklady lze z hlediska účelu rozčlenit na:

- a) Náklady výkonů (cost): náklady, které jsou vázány k výrobě (výkonům) – jsou označovány jako výrobní náklady, v jiném pojetí jako náklady výkonů,
- b) Náklady výsledku (expense):
 - výrobní náklady prodaných výrobků (výkonů),
 - náklady na prodané zboží (nákupní cena prodaného zboží),
 - správní náklady, které podnik vynakládá, aby mohl fungovat, bývají označovány také jako administrativní náklady,
 - odbytové náklady, které bývají vynakládány s cílem prodat výrobky, zboží či služby (11).

Zvláštním typem účelového členění jsou Kalkulační náklady, které posuzují souvislost nákladů s určitým výkonem. Dělí se na dvě kategorie:

- přímé – jsou to náklady, které souvisí s konkrétním druhem výkonů a lze je přesně určit na jednotlivé výkony na kalkulační jednici,
- nepřímé – jsou to náklady, které se neváží k jednomu druhu výkonů – zajišťují průběh výkonu v širších souvislostech. Výpočet na jednici probíhá přes složité výpočty, kterých existuje celá řada (8).

V praxi se mohou objevit i náklady, jejichž zařazení do výše uvedených kategorií může být obtížné až sporné. Takové náklady se stávají součástí tzv. celopodnikové režie, bývají také označovány jako ostatní náklady - označení těchto nákladů v praxi není jednotné (11).

Účelové členění nákladů poskytuje velmi důležité informace. Umožňuje posouzení proporcí mezi správní a odbytovou režii a výrobní náklady prodaných výrobků. Například vysoká správní režie může znamenat, že existuje možnost neefektivního

fungování administrativních center podniku, z čehož vyplívá nutnost uspořít správní náklady v budoucnu (11).

Druhové členění nákladů

Toto členění odpovídá na otázku: „Co bylo při činnosti podniku spotřebováno?“ Není tedy zaměřeno na účel vynaložených nákladů, ale na jejich strukturu, na jejich věcnou skladbu (11).

Slouží jako informační podklad při zajišťování proporcí, stability a rovnováhy mezi potřebou zdrojů a vnějším okolím, tedy od koho, kdy a kolik musíme zabezpečit (8).

Nákladovými druhy může například být:

- náklady související se spotřebou hmotného statku – např. spotřeba materiálu,
- náklady spojené s prací a službami cizích subjektů – např. opravy a udržování dodavatelským způsobem,
- náklady vypovídající o vynaložené živé práci – např. mzdové náklady,
- náklady informující o opotřebení předmětů dlouhodobé spotřeby - odpisy dlouhodobých aktiv,
- náklady související s konkrétní peněžní úhradou – např. úroky (7).

Takové členění nákladů předpokládá zachycení nákladů v okamžiku jejich vynaložení, tedy v okamžiku jejich spotřeby. Druhové členění nákladů neposkytuje podklady pro ocenění vyráběných aktiv a poskytovaných služeb ve vlastních nákladech vynaložených na jejich pořízení. Pokud se účetní jednotka zaměřuje na druhy členění nákladů, musí vyrábějící aktiva či poskytující služby zároveň sledovat účelové členění nákladů, které poskytuje podklady pro kalkulace nákladů na jednotlivé výkony (11).

Druhové členění nákladů poskytuje informace o struktuře vynakládaných nákladů. Podává také cenné informace pro předpověď budoucích peněžních toků v podniku (11).

2.2.2 Další přístupy k členění nákladů

Uskutečňování aktivit podniku je rozděleno do různých útvarů, organizačních složek, z tohoto důvodu se sledování organizace a regulace celého procesu stává ve vztahu k celému podniku problematickým (7).

Členění nákladů podle místa vzniku

Základním cílem tohoto sledování je:

- zajištění věcné a časové souvislosti mezi objemem výkonů a potřebou zdrojů k jejich vytvoření
- optimální využití zdrojů umístěných v útvaru (využití kapacity),
- zajištění vzájemné spolupráce mezi jednotlivými útvary (7).

Členění nákladů podle odpovědnosti

Základem tohoto členění je vznik nákladů ve dvou typech útvarů ekonomické struktury:

- a. Hospodářské středisko (hierarchicky vyšší typ) – má možnost ovlivnit výši nákladů,
- b. Nákladové středisko (hierarchicky nižší typ) – má přesně zadaný úkol a ovlivňuje tedy hospodárnost a jakost přesně zadaného úkolu (18).

Charakteristické rysy:

- náklady vstupující do určitého „odpovědnostního“ střediska, nemohou být ovlivněny náklady vzniklými mimo tento útvar,
- pokud dojde ke vzniku neplánovaných nákladů vlivem činnosti jiného útvaru, převádějí se tyto náklady zpětně na útvar, který je odpovědný za vznik těchto nákladů,
- pokud vzniknou neplánované náklady u jiného útvaru vlivem činnosti daného útvaru, převádějí se tyto náklady na daný útvar, který je odpovědný za jejich vznik,
- výkony útvaru jsou oceňovány v předem stanovené výši – vnitropodnikovými cenami
- rozdíl nákladů zaúčtovaných na daný útvar dle odpovědnosti a nákladů uznaných pak představuje výsledek příslušného odpovědnostního útvaru (7).

Členění nákladů podle vztahu k objemu vyráběných výkonů

Tyto náklady lze rozdělit do dvou skupin:

- a) Náklady, které se v souvislosti se změnami objemu výkonů mění, při zvýšení objemu výkonů se zvyšují a při poklesu naopak snižují, z toho vyplývá, že jsou na změnách objemu závislé a jsou proměnlivé – nazývají se náklady variabilní,
- b) Náklady, které se v souvislosti se změnami objemu výkonů nemění, při poklesu či zvýšení objemu výkonů zůstávají stejné, z čehož vyplývá, že jsou nezávislé na změnách objemu – nazývají se náklady fixní (7).

Členění nákladů dle struktury účetního HV:

- a. Náklady z činnosti (účtová skupina 50 – 54),
- b. Finanční náklady (účtová skupina 56),
- c. Náklady na transfery (účtová skupina 57)
- d. Daň z příjmů (účtová skupina 59), (19).

2.2.3 Účtové skupiny nákladů

Obsahové vymezení účtů nákladů:

- 50 – spotřebované nákupy,
- 51 – služby,
- 52 – osobní náklady,
- 53 – daně a poplatky,
- 54 – ostatní náklady,
- 55 – odpisy, rezervy a opravné položky,
- 56 – finanční náklady,
- 57 – náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů ÚSC a stáních fondů,
- 59 – daň z příjmů (19).

Na účtech připadajících do účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy se účtují položky nákladů:

- spotřeba materiálu (zahrnuje také pořízení dlouhodobého drobného hmotného majetku nákupem),
- spotřeba energie,

- spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek,
- prodané zboží (9).

Účtová skupina 51 – služby obsahuje náklady za externí služby, tedy za výkony od jiných účetních jednotek. Výjimkou jsou náklady na reprezentaci, kde se účtuje i o vlastních výkonech, které jsou vynaložené pro účely reprezentace. V této skupině se účtuje i o pořízení dlouhodobého drobného nehmotného majetku nákupem (9).

Pro účtování o mzdách je určena účtová skupina 52 – osobní náklady, která obsahuje:

- mzdové náklady (vše, co se týká zaměstnanců ze závislé činnosti). Mzdy se účtují pouze ze zásady v hrubých částkách, přičemž do hrubé mzdy musí být zahrnuta také naturální mzda, pokud je součástí mzdy,
- zákonné sociální pojištění (zákonná povinnost zaměstnavatele platit na sociální a zdravotní pojištění),
- zákonné sociální a ostatní náklady - např. příspěvek na stravování zaměstnanců (9).

Do účtové skupiny 53 – daně a poplatky se zahrnují daně, odvody a obdobné platby charakteru nákladů v případě, kdy je účetní jednotka poplatníkem s výjimkou daně z příjmů, která se zahrnuje do účtové skupiny 59 – daň z příjmů (9).

Účtová skupina 54 – ostatní náklady obsahuje:

- smluvní pokuty a úroky z prodlení,
- ostatní pokuty a penále,
- odpis nedobytné pohledávky,
- úroky,
- dary (bezúplatné předání majetku),
- manka a škody,
- jiné ostatní náklady (9).

Účtová skupina 55 – odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky obsahuje:

- odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku,
- prodané cenné papíry a vklady,
- prodaný materiál,

- tvorba zákonných rezerv,
- tvorba zákonných opravných položek (9).

Účtová skupina 56 – finanční náklady

- kurzové ztráty (kurzové rozdíly vznikající u pohledávek a závazků při uzavírání účetních knih)(19),

V účtové skupině 57 – poskytnuté příspěvky

- jsou zde zahrnuty příspěvky v rámci vlastní účetní jednotky poskytnuté k okamžiku jejich úhrady (9).

V účtové skupině 59 – daň z příjmů je zahrnuta daň z příjmů (výše splatných daní dle daňového přiznání při účetní uzávěrce) a dodatečné odvody daně z příjmů - doměření daně za minulá období (9).

2.3 Kalkulace

Kalkulace je nástrojem sloužícím ke stanovení nákladů a z nich vyplívající ceny výkonu. Z toho vyplývá stěžejní význam kalkulací pro řízení vývoje nákladů výkonů a tím i pro řízení organizace (20).

Kalkulace, které vyjadřují náklady na výrobu výkonů, se prolínají celým procesem řízení organizace. Kalkulace jako stěžejní informační nástroj:

- představují hlavní informační poklad pro řízení nákladů jednotlivých výkonů,
- slouží jako podklad při plánování a kontrole v operativním řízení,
- jsou jedním z hlavních podkladů pro rozhodování o struktuře a sortimentu produkováných výkonů,
- jsou základem pro rozhodování, týkajícího se cenové politiky,
- jsou podkladem pro stanovení vnitropodnikových cen (20).

2.3.1 Obsah kalkulací

Obsahem kalkulací jsou náklady, které slouží k výrobě výkonů. Náklady se skládají z jednotlivých prvků, které lze charakterizovat jako nákladové druhy, které se vymezují pěti základními nákladovými položkami:

- spotřeba materiálu či energie,

- spotřeba či využití externích prací a služeb,
- mzdové náklady a ostatní náklady včetně sociálního a zdravotního pojištění,
- odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku,
- finanční náklady (20).

2.3.2 Metoda kalkulace

Jde o způsob stanovení žádoucí výše nákladů a dále způsob následného zjištění skutečných nákladů na určitý výkon podniku. Metoda kalkulace obsahuje tři základní kritéria, na kterých je závislá:

- vymezení předmětu kalkulace,
- způsobu přiřítání nákladů předmětu kalkulace
- struktuře nákladů, v níž se zjišťují nebo stanovují náklady na kalkulační jednici (21).

Vymezení předmětu kalkulace

Jedná se o všechny druhy výkonů, které podnik vyrábí (provádí), což je možné jen v podnicích s úzkým sortimentem prováděných výkonů, proto se v podnicích kalkulují jen nejdůležitější druhy výkonů (21).

Předmět kalkulace je vymezen:

- kalkulační jednicí – konkrétní výkon vymezený jednak měrnou jednotkou a jednak druhem, na který se náklady stanovují, například: jeden výrobek, jedna investiční akce podniku,
- kalkulovaným množstvím – zahrnuje určitý počet kalkulačních jednic, pro které se stanovují celkové náklady, což je důležité z hlediska určení průměrného podílu nepřímých nákladů na jednici (21).

Přiřítání nákladů předmětu kalkulace

Přiřítání nákladů předmětu kalkulace souvisí s členěním nákladů na přímé náklady, které mají bezprostřední vztah k provádění výkonu a lze je poměrně přesně zjistit a nepřímé náklady, které zajišťují produkci většího sortimentu výkonů, který se na výrobě kalkulovaného výkonu určitým zprostředkovaným způsobem podílí (21).

Struktura náklad v kalkulaci

Struktura nákladů výkonu je v každém podniku individuální a je vyjádřena v takzvaném kalkulačním vzorci (21).

Obecný kalkulační vzorec:

- 1. přímý materiál**
- 2. přímé mzdy**
- 3. polotovary vlastní výroby**
- 4. ostatní přímé náklady**
- 5. výrobní režie**
vlastní náklady výroby
+
- 6. zásobovací režie**
- 7. správní režie**
vlastní náklady výkonu
+
- 8. přímé odbytové náklady**
- 9. odbytová režie**
úplné vlastní náklady výkonu
+
- 10. zisk (ztráta)**
CENA VÝKONU (21).

2.4 Daň z příjmů

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jehož součástí je i zdanění právnických osob §17 a následující, které řeší také záležitosti neziskových organizací. V ustanovení §17 je stanoveno, kdo je poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Jsou to ty osoby, které nejsou osobami fyzickými (4).

Zdanění neziskových organizací je jednou z nejobtížnějších kapitol zákona o daních z příjmů. Na rozdíl od běžného podnikatelského subjektu, který sleduje své příjmy a výdaje v celém souhrnu v jednoduchém účetnictví nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji

v účetnictví, ze kterých vyjde výsledek hospodaření, který po úpravách dle zákona o daních z příjmů použije jako základ daně, nezisková organizace musí postupovat odlišným způsobem (4).

Komplikovanost spočívá v různých typech příjmů neziskových organizací:

- a) příjmy, které nejsou předmětem daně,
- b) příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek,
- c) příjmy, které sice jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozené,
- d) příjmy vyplývající z jejich poslání, vymezené ve statutech, zřizovacích listinách, zvláštními předpisy,
- e) příjmy, které jsou předmětem daně (4).

3 ANALYTICKÁ ČÁST

3.1 Představení vybrané účetní jednotky

Domov Kamélie Křižanov je příspěvková organizace zřízená Krajem Vysočina. Organizace byla zapsaná do obchodního rejstříku 28. září 2004 jako Ústav sociální péče Křižanov, příspěvková organizace. K přejmenování organizace na Domov Kamélie Křižanov, příspěvková organizace došlo 29. ledna 2015.

Hlavní účel a předmět činnosti - organizace poskytuje ústavní péči občanům s mentálním postižením, kteří ji potřebují, nikoliv však občanům, jejichž zdravotní stav vyžaduje léčebnou péči v lůžkovém zdravotnickém zařízení.

Organizace poskytuje:

- V domově pro osoby se zdravotním postižením podle § 48 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu zdravotního postižení, jejichž situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby.
- Chráněné bydlení podle § 51 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, což je pobytová služba poskytovaná osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu zdravotního postižení nebo chronického onemocnění, včetně duševního onemocnění, jejichž situace vyžaduje pomoc jiné osoby. Chráněné bydlení má formu skupinového, případně individuálního bydlení.
- V domově se zvláštním režimem podle § 50 odstavce 1 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, pobytové služby osobám, které mají sníženou soběstačnost z důvodu chronického duševního onemocnění nebo závislosti na návykových látkách, a osobám se stařeckou Alzheimerovou demencí a ostatními typy demencí, které mají sníženou soběstačnost z důvodu těchto onemocnění, jejich situace vyžaduje pravidelnou pomoc jiné fyzické osoby. Režim v tomto zařízení při poskytování sociálních služeb je přizpůsoben specifickým potřebám těchto osob. (výpis z obchodního rejstříku)

3.2 Vedení účetnictví

Při vedení účetnictví příspěvková organizace postupuje v souladu s platnou legislativní úpravou. Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy jsou upraveny v § 9 – 17 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetnictví příspěvkové organizace je vedeno pomocí prostředků výpočetní techniky a programového vybavení:

- Účetní program UCR od firmy GORDIC Jihlava
- Analytická evidence majetku, evidence skladů, stravování a sociální program zajišťuje Cygnus od firmy Iresoft Brno
- Mzdy jsou vedeny v programu Avensio od firmy Alfa software s. r. o.

Účtový rozvrh vychází ze směrné účtové osnovy (§14 zákona o účetnictví). Dle rozhodnutí Rady Kraje je organizacím zřizovaným Krajem Vysočina dána metodika o závazném účtovém rozvrhu. Účtový rozvrh, který obsahuje syntetické, analytické a podrozvahové účty, je v souladu s metodikou softwarové firmy zajišťující zpracování účetnictví a v souladu s metodickým pokynem od zřizovatele.

Domov Kamélie Křižanov má ve zřizovací listině zakotveno oprávnění v rámci doplňkové činnosti vykonávat hostinskou činnost, která spočívá ve výrobě a prodeji obědů, konkrétně se jedná o činnost: „komerční stravování“ (využití doposud plně nevytížené kapacity závodní jídelny).

Doplňková (hospodářská činnost – HoČ) je upravena těmito předpisy:

- Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (§27,28 (příspěvková organizace zřízená ÚSC)),
- Prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb., v platném znění, (§5)
- Zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (§18a,19b,20)

V zákoně o daních z příjmů jsou v §18a uvedena rozhodující kritéria pro to, co se u příspěvkových organizací posuzuje jako výnos zohledňovaný do hlavní činnosti a naopak, kdy je určitá činnost posuzována jako hospodářská, tj. podnikatelská aktivita se

všemi daňovými důsledky z toho plynoucími. Dle ZDP jsou u příspěvkové organizace předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a z nájemného (kromě příjmu z pronájmu nemovitého majetku – tyto příjmy jsou zohledněny do rozpočtu zřizovatele, tj. jako položka snižující náklady hlavní činnosti). Rozhodujícím kritériem pro to, co je hlavní činnost, je zápis ve zřizovací listině a dále, že výdaje této (hlavní) činnosti jsou vyšší než příjmy.

Zásadním problémem je správné přiřazení výše nákladů dané konkrétní činnosti u nákladů, které jsou společné pro hlavní i hospodářskou činnost. Prováděcí vyhláškou preferovaný způsob rozklíčování společných nákladů na hlavní a hospodářskou činnost je kritérium poměru výnosů z hlavní a hospodářské činnosti. Přičemž součástí výnosů hlavní činnosti jsou i dotace či příspěvky poskytované organizaci, za kalendářní rok vždy ke dni sestavení účetní závěrky. Ve vybrané organizaci se používá pro rozčlenění nákladů na hlavní a hospodářskou činnost střediskové hospodaření a soustava „klíčů“ dle jednotlivých druhů nákladů, tato metoda podává přesnější obraz o nákladech příslušejících hospodářské činnosti díky adresnějším přiřazením těchto nákladů. Jsou to tyto klíče:

- Materiálová náklady – z faktur a pokladních dokladů (tj. jsou přímo přiřaditelné HoČ)
- Mzdové náklady – ze mzdového dokladu dle vnitřního klíče (zvláště zaměstnanci zajišťující HoČ)
- Elektrická energie – dle vnitřního klíče podle podlahové plochy jednotlivých objektů využívaných pro HČ a HoČ (eventuelně dle instalovaného příkonu, eventuelně dle lokálních měřičů spotřeby energie)
- Voda – dle odborného technického odhadu pro jednotlivé objekty a akce (vnitřní klíč)
- Topení (plyn) – dle natápěných kubických metrů prostoru v jednotlivých komerčních prostorách
- DDHM – dle vnitřního klíče – podlahové plochy využívané pro hlavní a hospodářskou činnost
- Další režijní náklady, kterým nelze určit přímo středisko – dle vnitřního klíče, který je odvozen z poměru výnosů HČ a HoČ za právě uzavírané účetní období,

přičemž v rámci roční účetní závěrky v aktuálním období dochází k přepočtu na základě v tomto roce dosažených celkových výnosů z HČ a HoČ.

Zisk organizace je využíván dle ekonomické situace v konkrétním účetním období, buď k úhradě ztráty v hlavní činnosti, případně k přidělení do fondů organizace. Tyto přiděly se řídí pravidly uvedenými ve Směrnici k fondovému hospodaření. V případě, že se měsíčně zjišťovaný výsledek hospodaření v rámci HoČ vyvíjí dlouhodobě negativně a ještě k 30. 9. daného roku je z této činnosti vykazována ztráta, je povinen ředitel organizace přijmout taková opatření, aby byl výsledek do konce roku minimálně nulový (např. zvýšení cen, přehodnocení správnosti klíčů pro rozdělení nákladů na HČ a HoČ, ukončení dílčích ztrátových činností). Pokud by organizace i přes výše uvedená opatření dosáhla k 31. 12. daného roku ztráty, pak je ředitel povinen zabezpečit ukončení této hospodářské činnosti, aby v ní nebylo pokračováno po skončení rozpočtového roku.

3.3 Klíčování nákladů organizace

Vzhledem k tomu, že při dosahování příjmů z prodeje stravy pro cizí strážníky vznikají náklady společné pro hlavní a hospodářskou činnost, zajištění a udržení příjmů (pro daňové účely) musí být uplatňovány pouze v poměrné výši.

Stravování dalších občanů – cizích strážníků – v zařízeních sociální péče se souhlasem vedoucího zařízení umožňuje zákon 108/2006 Sb., o sociálních službách. Strážníci hradí smluvní cenu. V Domově Kamélie Křižanov je smluvní cena stanovena z následujících položek:

- 1) Hodnota surovin – dle stravovací jednotky
- 2) Ostatní náklady – Rozpis ostatních nákladů je poměr jednotlivých nákladů k celkovým nákladům na stravovací provoz.

Tabulka 1: Rozpis ostatních nákladů

Jednotlivé položky nákladů	Poměr (v %)
Nádobí	2,22
DDHM	3,13
Čisticí prostředky	1,94
Prostředky do myčky	0,36
OPP	0,65
Elektrická energie	10,66
Plyn	3,93
Voda	2,95
Opravy a údržba	3,28
Mzdy	52,29
Zdravotní pojištění	4,70
Sociální pojištění	13,73
Úrazové pojištění	0,16

Zdroj: Vlastní zpracování dle Organizačního řádu organizace

3) Zisk – smluvní cena (směrnice – vedení účetnictví)

Organizace klíčuje náklady za každé čtvrtletí kalendářního roku, tedy za 1. čtvrtletí (leden – březen), za 2. čtvrtletí (duben – červen), za 3. čtvrtletí (červenec – září) a za 4. čtvrtletí (říjen – prosinec).

Účetní jednotka účtuje ostatní náklady související s hospodářskou činností společně s náklady připadajícími na hlavní činnost na příslušný analytický účet, ze kterého následně na konci každého čtvrtletí odúčtuje příslušnou část nákladů, které připadají na hospodářskou činnost, a tuto část nákladů zaúčtuje na příslušný analytický účet, na kterém se vedou náklady související s hospodářskou činností.

3.3.1 1. čtvrtletí

Na analytickém účtu 602 0013 jsou vedeny tržby za prodanou stravu cizím strávníkům. Tyto tržby se skládají z ceny surovin, ostatních nákladů a zisku. Cenu surovin určuje stravovací provoz dle počtu odebraných obědů od cizích strávníků. Ostatní náklady jsou dány pevných procentem, v tomto případě 31,6 %. Procento zisku se potom mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin.

602 0013 - Tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 17 256 Kč

Tabulka 2: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za první čtvrtletí

Položka	Procenta	Částka
Potraviny	59	10 186,98
Ostatní náklady	31,6	5 452,9
Zisk	9,4	1 616,12
Celkem	100	17 256

Zdroj: vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Cena surovin je pevně daná stravovacím provozem. V prvním čtvrtletí tato částka činila 10 186,98 Kč. Procentní podíl potravin se vypočítá tak, že cenu surovin vynásobíme stem a toto číslo vydělíme tržbami.

$$\% \text{ podíl potravin} = \frac{(10\ 186,98 * 100)}{17\ 256} = 59 \%$$

Procentní podíl ostatních nákladů je pevně stanovené číslo, které činí 31,6 %. Částka ostatních nákladů se vypočítá tak, že tržby za prodanou stravu cizím strávníkům vynásobíme číslem vyjadřujícím procentní podíl ostatních nákladů a vydělíme stem.

$$\text{Částka ostatních nákladů} = \frac{(17\ 256 * 31,6)}{100} = 5\ 452,9 \text{ Kč}$$

Procento zisku se mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin. Toto procento se vypočítá tak, že se od celých sto procent odečte procentní podíl surovin a pevně dané procento ostatních nákladů.

$$\% \text{ podíl zisku} = 100 - (59 + 31,6) = 100 - 90,6 = 9,4 \%$$

Částka zisku se poté vypočítá jako rozdíl, kdy od tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům odečteme částku surovin a částku ostatních nákladů.

$$\text{Zisk} = 17\ 256 - 10\ 186,98 - 5\ 452,9 = 1\ 616,12 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady 100%.

$$\text{Celkem \%} = 59 + 31,6 + 9,4 = 100\%$$

Částky jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady celou částku tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům.

$$\text{Celkem částky} = 10\,186,98 + 5\,452,9 + 1\,616,12 = 17\,256\text{ Kč}$$

Tabulka 3: Rozúčtování ostatních nákladů za první čtvrtletí

Nákladová položka	Procento	Částka
Nádobí	2,22	121,05
DDHM	3,13	170,68
Čisticí prostředky	1,94	105,79
Prostředky do myčky	0,36	19,63
OPP	0,65	35,44
Elektrická energie	10,66	581,28
Plyn	3,93	214,30
Voda	2,95	160,86
Údržba	3,28	178,86
Mzdy	52,29	2 851,32
Zdravotní pojištění	4,70	256,29
Sociální pojištění	13,73	748,68
Úrazové pojištění	0,16	8,72
Celkem	100	5 452,9

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Částky připadající na jednotlivé položky ostatních nákladů se vypočítají tak, že se částka ostatních nákladů vynásobí procentem připadajícím na danou položku a vydělí se stem. Výsledné částky se zaokrouhlují na dvě desetinná místa.

$$\text{Nádobí} = \frac{(5\,452,9 * 2,22)}{100} = 121,05 \text{ Kč}$$

$$\text{DDHM} = \frac{(5\,452,9 * 3,13)}{100} = 170,68 \text{ Kč}$$

$$\text{Čisticí prostředky} = \frac{(5\,452,9 * 1,94)}{100} = 105,79 \text{ Kč}$$

$$\text{Prostředky do myčky} = \frac{(5\,452,9 * 0,36)}{100} = 19,63 \text{ Kč}$$

$$\text{OPP} = \frac{(5\,452,9 * 0,65)}{100} = 35,44 \text{ Kč}$$

$$\text{Elektrická energie} = \frac{(5\,452,9 * 10,66)}{100} = 581,28 \text{ Kč}$$

$$\text{Plyn} = \frac{(5\,452,9 * 3,93)}{100} = 214,30 \text{ Kč}$$

$$\text{Voda} = \frac{(5\,452,9 * 2,95)}{100} = 160,86 \text{ Kč}$$

$$\text{Údržba} = \frac{(5\,452,9 * 3,28)}{100} = 178,86 \text{ Kč}$$

$$\text{Mzdy} = \frac{(5\,452,9 * 52,29)}{100} = 2\,851,32 \text{ Kč}$$

$$\text{Zdravotn pojištění} = \frac{(5\,452,9 * 4,70)}{100} = 256,29 \text{ Kč}$$

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{(5\,452,9 * 13,73)}{100} = 748,68 \text{ Kč}$$

$$\text{Úrazové pojištění} = \frac{(5\,452,9 * 0,16)}{100} = 8,72 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek ostatních nákladů musí dát dohromady 100%.

$$\begin{aligned} \text{Celkem \%} &= 2,22 + 3,13 + 1,94 + 0,36 + 0,65 + 10,66 + 3,93 + 2,95 + 3,28 \\ &+ 52,29 + 4,70 + 13,73 + 0,16 = 100 \% \end{aligned}$$

Částky, které připadají na jednotlivé položky ostatních nákladů, musí dát dohromady částku, která odpovídá ostatním nákladům.

Celkem částky

$$\begin{aligned}
 &= 121,05 + 170,68 + 105,79 + 19,63 + 35,44 + 581,28 + 214,30 \\
 &+ 160,86 + 178,86 + 2\,851,32 + 256,29 + 748,68 + 8,72 \\
 &= 5\,452,9 \text{ Kč}
 \end{aligned}$$

3.3.2 2. čtvrtletí

Na analytickém účtu 602 0013 jsou vedeny tržby za prodanou stravu cizím strávníkům. Tyto tržby se skládají z ceny surovin, ostatních nákladů a zisku. Cenu surovin určuje stravovací provoz dle počtu odebraných obědů od cizích strávníků. Ostatní náklady jsou dány pevných procentem, v tomto případě 31,6 %. Procento zisku se potom mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin.

602 0013 - Tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 16 474 Kč

Tabulka 4: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za druhé čtvrtletí

Položka	Procenta	Částka
Potraviny	56,2	9 265,65
Ostatní náklady	31,6	5 205,78
zisk	12,2	2 002,57
Celkem	100	16 474

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Cena surovin je pevně daná stravovacím provozem. Ve druhém čtvrtletí tato částka činila 9 265,65 Kč. Procentní podíl potravin se vypočítá tak, že cenu surovin vynásobíme stem a toto číslo vydělíme tržbami.

$$\% \text{ podíl potravin} = \frac{(9\,265,65 * 100)}{16\,474} = 56,2 \%$$

Procentní podíl ostatních nákladů je pevně stanovené číslo, které činí 31,6 %. Částka ostatních nákladů se vypočítá tak, že tržby za prodanou stravu cizím strávníkům vynásobíme číslem vyjadřujícím procentní podíl ostatních nákladů a vydělíme stem.

$$\text{Částka ostatních nákladů} = \frac{(16\,474 * 31,6)}{100} = 5\,205,78 \text{ Kč}$$

Procento zisku se mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin. Toto procento se vypočítá tak, že se od celých sto procent odečte procentní podíl surovin a pevně dané procento ostatních nákladů.

$$\% \text{ podíl zisku} = 100 - (56,2 + 31,6) = 100 - 87,8 = 12,2 \%$$

Částka zisku se poté vypočítá jako rozdíl, kdy od tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům odečteme částku surovin a částku ostatních nákladů.

$$\text{Zisk} = 16\,474 - 9\,265,65 - 5\,205,78 = 2\,002,57 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady 100%.

$$\text{Celkem \%} = 56,2 + 31,6 + 12,2 = 100\%$$

Částky jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady celou částku tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům.

$$\text{Celkem částky} = 9\,265,65 + 5\,205,78 + 2\,002,57 = 16\,474 \text{ Kč}$$

Tabulka 5: Rozúčtování ostatních nákladů za druhé čtvrtletí

Nákladová položka	Procento	Částka
Nádobí	2,22	115,57
DDHM	3,13	162,94
Čisticí prostředky	1,94	100,99
Prostředky do myčky	0,36	18,74
OPP	0,65	33,84
Elektrická energie	10,66	554,94
Plyn	3,93	204,59
Voda	2,95	153,57
Údržba	3,28	170,75
Mzdy	52,29	2 722,10
Zdravotní pojištění	4,70	244,67
Sociální pojištění	13,73	714,75
Úrazové pojištění	0,16	8,33
Celkem	100	5 205,78

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Částky připadající na jednotlivé položky ostatních nákladů se vypočítají tak, že se částka ostatních nákladů vynásobí procentem připadajícím na danou položku a vydělí se stem. Výsledné částky se zaokrouhlují na dvě desetinná místa.

$$Nádobí = \frac{(5\,205,78 * 2,22)}{100} = 115,57 \text{ Kč}$$

$$DDHM = \frac{(5\,205,78 * 3,13)}{100} = 162,94 \text{ Kč}$$

$$Čisticí\ prostředky = \frac{(5\,205,78 * 1,94)}{100} = 100,99 \text{ Kč}$$

$$Prostředky\ do\ myčky = \frac{(5\,205,78 * 0,36)}{100} = 18,74 \text{ Kč}$$

$$OPP = \frac{(5\,205,78 * 0,65)}{100} = 33,84 \text{ Kč}$$

$$\text{Elektrická energie} = \frac{(5\,205,78 * 10,66)}{100} = 554,94 \text{ Kč}$$

$$\text{Plyn} = \frac{(5\,205,78 * 3,93)}{100} = 204,59 \text{ Kč}$$

$$\text{Voda} = \frac{(5\,205,78 * 2,95)}{100} = 153,57 \text{ Kč}$$

$$\text{Údržba} = \frac{(5\,205,78 * 3,28)}{100} = 170,75 \text{ Kč}$$

$$\text{Mzdy} = \frac{(5\,205,78 * 52,29)}{100} = 2\,722,10 \text{ Kč}$$

$$\text{Zdravotn pojištění} = \frac{(5\,205,78 * 4,70)}{100} = 244,67 \text{ Kč}$$

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{(5\,205,78 * 13,73)}{100} = 714,75 \text{ Kč}$$

$$\text{Úrazové pojištění} = \frac{(5\,205,78 * 0,16)}{100} = 8,33 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek ostatních nákladů musí dát dohromady 100%.

$$\begin{aligned} \text{Celkem \%} &= 2,22 + 3,13 + 1,94 + 0,36 + 0,65 + 10,66 + 3,93 + 2,95 + 3,28 \\ &+ 52,29 + 4,70 + 13,73 + 0,16 = 100 \% \end{aligned}$$

Částky, které připadají na jednotlivé položky ostatních nákladů, musí dát dohromady částku, která odpovídá ostatním nákladům.

Celkem částky

$$\begin{aligned} &= 115,57 + 162,94 + 100,99 + 18,74 + 33,84 + 554,94 + 204,59 \\ &+ 153,57 + 170,75 + 2\,722,10 + 244,67 + 714,75 + 8,33 \\ &= 5\,205,78 \end{aligned}$$

3.3.3 3. čtvrtletí

Na analytickém účtu 602 0013 jsou vedeny tržby za prodanou stravu cizím strávníkům. Tyto tržby se skládají z ceny surovin, ostatních nákladů a zisku. Cenu surovin určuje

stravovací provoz dle počtu odebraných obědů od cizích strávníků. Ostatní náklady jsou v tomto případě upraveny, protože byly vysoké náklady na potraviny, z tohoto důvodu je procento ostatních nákladů stanoveno na 31,6 %. Procento zisku se potom mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin.

602 0013 - Tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 8 066 Kč

Tabulka 6: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za třetí čtvrtletí

Položka	Procenta	Částka
Potraviny	58,2	4 691,47
Ostatní náklady	31,6	2 548,86
zisk	10,2	825,67
Celkem	100	8 066

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Cena surovin je pevně daná stravovacím provozem. Ve třetím čtvrtletí tato částka činila 4 691,47 Kč. Procentní podíl potravin se vypočítá tak, že cenu surovin vynásobíme stem a toto číslo vydělíme tržbami.

$$\% \text{ podíl potravin} = \frac{(4\,691,47 * 100)}{8066} = 58,2 \%$$

Procentní podíl ostatních nákladů je pevně stanovené číslo, které činí 31,6 %. Částka ostatních nákladů se vypočítá tak, že tržby za prodanou stravu cizím strávníkům vynásobíme číslem vyjadřujícím procentní podíl ostatních nákladů a vydělíme stem.

$$\text{Částka ostatních nákladů} = \frac{(8\,066 * 31,6)}{100} = 2\,548,86 \text{ Kč}$$

Procento zisku se mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin. Toto procento se vypočítá tak, že se od celých sto procent odečte procentní podíl surovin a pevně dané procento ostatních nákladů.

$$\% \text{ podíl zisku} = 100 - (58,2 + 31,6) = 100 - 89,8 = 10,2 \%$$

Částka zisku se poté vypočítá jako rozdíl, kdy od tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům odečteme částku surovin a částku ostatních nákladů.

$$Zisk = 8\,066 - 4\,691,47 - 2\,548,86 = 825,67 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady 100%.

$$Celkem \% = 58,2 + 31,6 + 10,2 = 100\%$$

Částky jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady celou částku tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům.

$$Celkem \text{ částky} = 4\,691,47 + 2\,548,86 + 825,67 = 8\,066 \text{ Kč}$$

Tabulka 7: Rozúčtování ostatních nákladů za třetí čtvrtletí

Nákladová položka	Procento	Částka
Nádobí	2,22	56,58
DDHM	3,13	79,78
Čisticí prostředky	1,94	49,45
Prostředky do myčky	0,36	9,17
OPP	0,65	16,57
Elektrická energie	10,66	271,71
Plyn	3,93	100,17
Voda	2,95	75,19
Údržba	3,28	83,60
Mzdy	52,29	1 332,80
Zdravotní pojištění	4,70	119,80
Sociální pojištění	13,73	349,96
Úrazové pojištění	0,16	4,08
Celkem	100	2548,86

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Částky připadající na jednotlivé položky ostatních nákladů se vypočítají tak, že se částka ostatních nákladů vynásobí procentem připadajícím na danou položku a vydělí se stem. Výsledné částky se zaokrouhlují na dvě desetinná místa.

$$\text{Nádobí} = \frac{(2\,548,86 * 2,22)}{100} = 56,58 \text{ Kč}$$

$$\text{DDHM} = \frac{(2\,548,86 * 3,13)}{100} = 79,78 \text{ Kč}$$

$$\text{Čistící prostředky} = \frac{(2\,548,86 * 1,94)}{100} = 49,45 \text{ Kč}$$

$$\text{Prostředky do myčky} = \frac{(2\,548,86 * 0,36)}{100} = 9,17 \text{ Kč}$$

$$\text{OPP} = \frac{(2\,548,86 * 0,65)}{100} = 16,57 \text{ Kč}$$

$$\text{Elektrická energie} = \frac{(2\,548,86 * 10,66)}{100} = 271,71 \text{ Kč}$$

$$\text{Plyn} = \frac{(2\,548,86 * 3,93)}{100} = 100,17 \text{ Kč}$$

$$\text{Voda} = \frac{(2\,548,86 * 2,95)}{100} = 75,19 \text{ Kč}$$

$$\text{Údržba} = \frac{(2\,548,86 * 3,28)}{100} = 83,60 \text{ Kč}$$

$$\text{Mzdy} = \frac{(2\,548,86 * 52,29)}{100} = 1\,332,80 \text{ Kč}$$

$$\text{Zdravotn pojištění} = \frac{(2\,548,86 * 4,70)}{100} = 119,80 \text{ Kč}$$

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{(2\,548,86 * 13,73)}{100} = 349,96 \text{ Kč}$$

$$\text{Úrazové pojištění} = \frac{(2\,548,86 * 0,16)}{100} = 4,08 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek ostatních nákladů musí dát dohromady 100%.

$$\begin{aligned} \text{Celkem \%} &= 2,22 + 3,13 + 1,94 + 0,36 + 0,65 + 10,66 + 3,93 + 2,95 + 3,28 \\ &+ 52,29 + 4,70 + 13,73 + 0,16 = 100 \% \end{aligned}$$

Částky, které připadají na jednotlivé položky ostatních nákladů, musí dát dohromady částku, která odpovídá ostatním nákladům.

Celkem částky

$$\begin{aligned} &= 56,58 + 79,78 + 49,45 + 9,17 + 16,57 + 271,71 + 100,17 + 75,19 \\ &+ 83,60 + 1\,332,80 + 119,80 + 349,96 + 4,08 = 2\,548,86 \text{ Kč} \end{aligned}$$

3.3.4 4. čtvrtletí

Na analytickém účtu 602 0013 jsou vedeny tržby za prodanou stravu cizím strávníkům. Tyto tržby se skládají z ceny surovin, ostatních nákladů a zisku. Cenu surovin určuje stravovací provoz dle počtu odebraných obědů od cizích strávníků. Ostatní náklady jsou dány pevných procentem, v tomto případě 31,6 %. Procento zisku se potom mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin.

602 0013 - Tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 19 606 Kč

Tabulka 8: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za čtvrté čtvrtletí

Položka	Procenta	Částka
Potraviny	64,1	12 559,98
Ostatní náklady	31,6	6 195,50
zisk	4,3	850,52
Celkem	100	19 606

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Cena surovin je pevně daná stravovacím provozem. Ve čtvrtém čtvrtletí tato částka činila 12 559,98 Kč. Procentní podíl potravin se vypočítá tak, že cenu surovin vynásobíme stem a toto číslo vydělíme tržbami.

$$\% \text{ podíl potravin} = \frac{(12\,559,98 * 100)}{19\,606} = 64,1 \%$$

Procentní podíl ostatních nákladů je pevně stanovené číslo, které činí 31,6 %. Částka ostatních nákladů se vypočítá tak, že tržby za prodanou stravu cizím strávníkům vynásobíme číslem vyjadřujícím procentní podíl ostatních nákladů a vydělíme stem.

$$\text{Částka ostatních nákladů} = \frac{(19\,606 * 31,6)}{100} = 6\,195,50 \text{ Kč}$$

Procento zisku se mění v závislosti na množství spotřebovaných surovin. Toto procento se vypočítá tak, že se od celých sto procent odečte procentní podíl surovin a pevně dané procento ostatních nákladů.

$$\% \text{ podíl zisku} = 100 - (64,1 + 31,6) = 100 - 95,7 = 4,3 \%$$

Částka zisku se poté vypočítá jako rozdíl, kdy od tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům odečteme částku surovin a částku ostatních nákladů.

$$\text{Zisk} = 19\,606 - 12\,559,98 - 6\,195,50 = 850,52 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady 100%.

$$\text{Celkem \%} = 64,1 + 31,6 + 4,3 = 100\%$$

Částky jednotlivých položek tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům musí dávat dohromady celou částku tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům.

$$\text{Celkem částky} = 12\,559,98 + 6\,195,50 + 850,52 = 19\,606 \text{ Kč}$$

Tabulka 9: Rozúčtování ostatních nákladů za čtvrté čtvrtletí

Nákladová položka	Procento	Částka
Nádobí	2,22	137,55
DDHM	3,13	193,92
Čisticí prostředky	1,94	120,19
Prostředky do myčky	0,36	22,30
OPP	0,65	40,27
Elektrická energie	10,66	660,44
Plyn	3,93	243,48
Voda	2,95	182,77
Údržba	3,28	203,21
Mzdy	52,29	3 239,63
Zdravotní pojištění	4,70	291,19
Sociální pojištění	13,73	850,64
Úrazové pojištění	0,16	9,91
Celkem	100	6 195,50

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřního účetního dokladu organizace

Postup:

Částky připadající na jednotlivé položky ostatních nákladů se vypočítají tak, že se částka ostatních nákladů vynásobí procentem připadajícím na danou položku a vydělí se stem. Výsledné částky se zaokrouhlují na dvě desetinná místa.

$$Nádobí = \frac{(6\,195,50 * 2,22)}{100} = 137,55 \text{ Kč}$$

$$DDHM = \frac{(6\,195,50 * 3,13)}{100} = 193,92 \text{ Kč}$$

$$Čisticí\ prostředky = \frac{(6\,195,50 * 1,94)}{100} = 120,19 \text{ Kč}$$

$$Prostředky\ do\ myčky = \frac{(6\,195,50 * 0,36)}{100} = 22,30 \text{ Kč}$$

$$OPP = \frac{(6\,195,50 * 0,65)}{100} = 40,27 \text{ Kč}$$

$$\text{Elektrická energie} = \frac{(6\,195,50 * 10,66)}{100} = 660,44 \text{ Kč}$$

$$\text{Plyn} = \frac{(6\,195,50 * 3,93)}{100} = 243,48 \text{ Kč}$$

$$\text{Voda} = \frac{(6\,195,50 * 2,95)}{100} = 182,77 \text{ Kč}$$

$$\text{Údržba} = \frac{(6\,195,50 * 3,28)}{100} = 203,21 \text{ Kč}$$

$$\text{Mzdy} = \frac{(6\,195,50 * 52,29)}{100} = 3\,239,63 \text{ Kč}$$

$$\text{Zdravotn pojištění} = \frac{(6\,195,50 * 4,70)}{100} = 291,19 \text{ Kč}$$

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{(6\,195,50 * 13,73)}{100} = 850,64 \text{ Kč}$$

$$\text{Úrazové pojištění} = \frac{(6\,195,50 * 0,16)}{100} = 9,91 \text{ Kč}$$

Procentní podíl jednotlivých položek ostatních nákladů musí dát dohromady 100%.

$$\begin{aligned} \text{Celkem \%} &= 2,22 + 3,13 + 1,94 + 0,36 + 0,65 + 10,66 + 3,93 + 2,95 + 3,28 \\ &+ 52,29 + 4,70 + 13,73 + 0,16 = 100 \% \end{aligned}$$

Částky, které připadají na jednotlivé položky ostatních nákladů, musí dát dohromady částku, která odpovídá ostatním nákladům.

Celkem částky

$$\begin{aligned} &= 137,55 + 193,92 + 120,19 + 22,30 + 40,27 + 660,44 + 243,48 \\ &+ 182,77 + 203,21 + 3\,239,63 + 291,19 + 850,64 + 9,91 \\ &= 6\,195,50 \end{aligned}$$

3.3.5 Roční zúčtování

602 0013 – Tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 61 402 Kč

Tabulka 10: Částky připadající na jednotlivé položky tržeb za celý rok

Položka	Částka
Potraviny	36 704,08
Ostatní náklady	19 403,04
Zisk	5 294,78

Zdroj: Vlastní zpracování dle předchozích výpočtů

Tabulka 11: Částky jednotlivých položek ostatních nákladů za celý rok

Nákladová položka	Částka
Nádobí	430,75
DDHM	607,32
Čisticí prostředky	376,42
Prostředky do myčky	69,84
OPP	126,12
Elektrická energie	2 068,37
Plyn	762,54
Voda	572,39
Údržba	636,42
Mzdy	10 145,85
Zdravotní pojištění	911,95
Sociální pojištění	2 664,03
Úrazové pojištění	31,04

Zdroj: Vlastní zpracování dle předchozích výpočtů

4 VLASTNÍ NÁVRHY NA OPATŘENÍ PRO ZLEPŠENÍ PROBLEMATIKY KLÍČOVÁNÍ NÁKLADŮ

V průběhu zpracovávání analytické části bakalářské práce jsem zjistila, že organizace nemá žádné podklady pro tvorbu klíčování nákladů, ani metodiku od zřizovatele, podle které by se mohla řídit při tvorbě klíčování nákladů.

Cenu surovin určuje stravovací provoz. U této položky by se dalo zajistit snížení nákladů výběrem jiného dodavatele potravin, popřípadě vlastní výrobou surovin, které organizace nakupuje jako polotovary.

Problémem je však procento ostatních nákladů (31,6%), které je vedeno jako historicky pevně stanovená částka, pro kterou organizace nemá žádnou kalkulaci, pomocí které by se dalo zjistit, jak byla tato částka určena. Je tedy zřejmé, že výpočet procenta ostatních nákladů nezobrazuje správnou výši ostatních nákladů, a tím dochází ke špatnému rozdělení nákladů na hlavní a hospodářskou činnost.

Z tohoto důvodu jsem se zaměřila na změnu výpočtu částky ostatních nákladů. Rozhodla jsem se vytvořit nový postup při výpočtu ostatních nákladů připadajících na doplňkovou činnost organizace.

Organizace si vede evidenci obědů odebraných cizími strávníky, podle které se stanoví dle ceny obědu výnosy z doplňkové činnosti. Zisk z doplňkové činnosti se stanoví jako rozdíl mezi výnosy a náklady na doplňkovou činnost. Náklady na doplňkovou činnost se skládají z potravin, jejichž hodnotu stanovuje stravovací provoz, a z ostatních nákladů, jejichž výši je nutné spočítat.

Jako základ jsem stanovila celkový počet uvařených jídel za každé čtvrtletí (snídaně, obědy, svačiny a večeře). Tento počet znamená 100%. Z tohoto celkového počtu spočítám procentní podíl připadající na obědy celkem (tedy kolik procent z celkového počtu uvařených jídel tvoří obědy) a pomocí tohoto čísla zjistím procentní podíl připadající na obědy z doplňkové činnosti (tedy kolik procent z celkového množství obědů tvoří obědy z doplňkové činnosti).

Z předchozích let se stanoví průběrná spotřeba jednotlivých energií. Z této průměrné spotřeby energií se výše vypočítaným procentem stanoví, kolik procent energií připadá na obědy celkem, a poté kolik procent připadá na obědy z doplňkové činnosti.

U zbylých položek ostatních nákladů (DDHM do 3 tis., DDHM nad 3 tis., čisticí prostředky, prostředky do myčky, OPP, opravy, mzdy, zdravotní pojištění, sociální pojištění, úrazové pojištění, FKSP) se výpočet stanoví tak, že se nejdříve z celkového množství (toto číslo je dané podle výdaje ze skladu do kuchyně) připadajícího na jednotlivou položku ostatních nákladů stanoví procentní podíl této položky připadající na obědy celkem a z tohoto podílu se vypočítá procentní podíl této položky připadající na obědy z doplňkové činnosti.

Tento nový způsob výpočtu výše ostatních nákladů by měl zajistit, aby došlo k věrnému a poctivému rozdělení nákladů připadajících na hlavní a doplňkovou činnost organizace.

4.1 Leden-Březen 2016

Výnosy = tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 17 256,-

Zisk = výnosy – náklady

Náklady = potraviny + ostatní náklady

Celkový počet uvařených jídel = 28 148 ks

Celkový počet uvařených obědů = 9 586 ks

Procentní podíl připadající na obědy celkem = 34,06%

$$\text{Procentní podíl připadající na obědy celkem} = \frac{100 * 9\,586}{28\,148} = 34,06\%$$

Celkový počet obědů uvařených v doplňkové činnosti = 308 ks

Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti = 3,21%

$$\begin{aligned} \text{Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti} \\ = \frac{100 * 308}{9\,586} = 3,21\% \end{aligned}$$

Tabulka 12: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Leden - Březen 2016

Položka	Částka
Výnosy	17 256,-
Náklady	15 163,02,-
Potraviny	10 186,98,-
Ostatní náklady	4976,04,-
Zisk	2092,98,-

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 13: Položky ostatních nákladů Leden-Březen 2016

Položka ostatních nákladů	Celkem	% podíl na obědy celkem	% podíl na obědy z doplňkové činnosti
DDHM do 3 tis.	2 669,97	909,39	29,19
DDHM nad 3 tis.	0	0	0
Čistící prostředky	5 920,58	2 016,55	64,73
Prostředky do myčky	4 770	1 624,66	52,15
OPP	0	0	0
Opravy	21 873,85	7 450,23	239,15
Mzdy	218 882	74 551,21	2 393,09
ZP	19 052	6 489,11	208,30
SP	52 920	18 024,55	578,59
Úrazové pojištění	919,30	313,11	10,05
FKSP	3 283,23	1 118,27	35,90

Zdroj: vlastní zpracování

Postup:

U jednotlivých položek ostatních nákladů číslo připadající na doplňkovou činnost vypočítá tak, že se celkové číslo vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (34,06%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (3,21%).

Tabulka 14: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Leden-Březen 2016

Energie	Spotřeba
Voda	477,18
Plyn	398,91
El. energie	488,80

Zdroj: Vlastní zpracování

Postup:

Spotřeba energií na doplňkovou činnost se vypočítá tak, že se vezme průměrná spotřeba energie z minulých let a toto číslo se vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (34,06%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (3,21%).

4.2 Duben-Červen 2016

Výnosy = tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 16 474,-

Zisk = výnosy – náklady

Náklady = potraviny + ostatní náklady

Celkový počet uvařených jídel = 27 800 ks

Celkový počet uvařených obědů = 9 453 ks

Procentní podíl připadající na obědy celkem = 34%

$$\text{Procentní podíl připadající na obědy celkem} = \frac{100 * 9\,453}{27\,800} = 34, \%$$

Celkový počet obědů uvařených v doplňkové činnosti = 294 ks

Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti = 3,11%

$$\begin{aligned} \text{Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti} \\ = \frac{100 * 294}{9\,453} = 3,21\% \end{aligned}$$

Tabulka 15: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Duben-Červen 2016

Položka	Částka
Výnosy	16 474
Náklady	14 948,29
Potraviny	9 265,65
Ostatní náklady	5 682,64
Zisk	1525,71

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 16: Položky ostatních nákladů Duben-Červen 2016

Položka ostatních nákladů	Celkem	% podíl na obědy celkem	% podíl na obědy z doplňkové činnosti
DDHM do 3 tis.	7 819,41	2 658,60	82,68
DDHM nad 3 tis.	0	0	0
Čistící prostředky	10 064,01	3 421,76	106,42
Prostředky do myčky	5 058,12	1 719,76	53,48
OPP	0	0	0
Opravy	30 325,25	10 310,59	320,66
Mzdy	264 356	89 881,04	2 795,30
ZP	23 793	8 089,62	251,59
SP	66 087	22 469,58	698,80
Úrazové pojištění	1 110,30	377,50	11,74
FKSP	3 965,34	1 348,22	41,93

Zdroj: Vlastní zpracování

Postup:

U jednotlivých položek ostatních nákladů číslo připadající na doplňkovou činnost vypočítá tak, že se celkové číslo vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (34%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (3,11%).

Tabulka 17: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Duben-Červen 2016

Energie	Spotřeba
Voda	461,50
Plyn	385,80
El. energie	472,74

Zdroj: Vlastní zpracování

Postup:

Spotřeba energií na doplňkovou činnost se vypočítá tak, že se vezme průměrná spotřeba energie z minulých let a toto číslo se vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (34%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (3,11%).

4.3 Červenec-Září 2016

Výnosy = tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 8 066,-

Zisk = výnosy – náklady

Náklady = potraviny + ostatní náklady

Celkový počet uvařených jídel = 25 402 ks

Celkový počet uvařených obědů = 8 418 ks

Procentní podíl připadající na obědy celkem = 33,14%

$$\text{Procentní podíl připadající na obědy celkem} = \frac{100 * 8\,418}{25\,402} = 33,14\%$$

Celkový počet obědů uvařených v doplňkové činnosti = 144 ks

Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti = 1,71%

$$\begin{aligned} \text{Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti} \\ = \frac{100 * 144}{8\,418} = 1,71\% \end{aligned}$$

Tabulka 18: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Červenec-Září 2016

Položka	Částka
Výnosy	8 066
Náklady	7 605,09
Potraviny	4 691,47
Ostatní náklady	2 913,62
Zisk	460,91

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 19: Položky ostatních nákladů Červenec-Září 2016

Položka ostatních nákladů	Celkem	% podíl na obědy celkem	% podíl na obědy z doplňkové činnosti
DDHM do 3 tis.	0	0	0
DDHM nad 3 tis.	0	0	0
Čistící prostředky	10 094,69	3 345,38	57,21
Prostředky do myčky	4 890	1 620,55	27,71
OPP	2 359,50	781,94	13,37
Opravy	10 852,6	3 596,55	61,50
Mzdy	265 682	88 047,01	1 505,60
ZP	23 912	7 924,44	135,51
SP	66 417	22 010,59	376,38
Úrazové pojištění	1 115,86	369,80	6,32
FKSP	3 985,23	1 320,71	22,58

Zdroj: Vlastní zpracování

Postup:

U jednotlivých položek ostatních nákladů číslo připadající na doplňkovou činnost vypočítá tak, že se celkové číslo vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (33,14%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (1,71%).

Tabulka 20: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Červenec-Září 2016

Energie	Spotřeba
Voda	247,33
Plyn	206,76
El. energie	253,35

Zdroj: Vlastní zpracování

Postup:

Spotřeba energií na doplňkovou činnost se vypočítá tak, že se vezme průměrná spotřeba energie z minulých let a toto číslo se vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (33,14%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (1,71%).

4.4Říjen-Prosinec 2016

Výnosy = tržby za prodanou stravu cizím strávníkům = 19 606,-

Zisk = výnosy – náklady

Náklady = potraviny + ostatní náklady

Celkový počet uvařených jídel = 27 609 ks

Celkový počet uvařených obědů = 9 209 ks

Procentní podíl připadající na obědy celkem = 33,36%

$$\text{Procentní podíl připadající na obědy celkem} = \frac{100 * 9\ 209}{27\ 609} = 33,36\%$$

Celkový počet obědů uvařených v doplňkové činnosti = 350 ks

Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti = 3,8%

Procentní podíl připadající na obědy uvařené v doplňkové činnosti

$$= \frac{100 * 350}{9\ 209} = 3,8\%$$

Tabulka 21: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Říjen-Prosinec 2016

Položka	Částka
Výnosy	19 606
Náklady	19 665,47
Potraviny	12 559,98
Ostatní náklady	7 105,49
Ztráta	-59,47

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 22: Položky ostatních nákladů Říjen-Prosinec 2016

Položka ostatních nákladů	Celkem	% podíl na obědy celkem	% podíl na obědy z doplňkové činnosti
DDHM do 3 tis.	5 795	1 933,21	73,46
DDHM nad 3 tis.	0	0	0
Čistící prostředky	12 912,13	4 307,49	163,68
Prostředky do myčky	5 058,11	1 687,39	64,12
OPP	0	0	0
Opravy	13 281,21	4 430,61	168,36
Mzdy	293 033	97 755,81	3 714,72
ZP	26 464	8 828,39	335,48
SP	73 505	24 521,27	931,81
Úrazové pojištění	1 230,74	410,57	15,60
FKSP	4 395,50	1 466,34	55,72

Zdroj: vlastní zpracování

Postup:

U jednotlivých položek ostatních nákladů číslo připadající na doplňkovou činnost vypočítá tak, že se celkové číslo vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (33,36%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (3,8%).

Tabulka 23: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Říjen-Prosinec 2016

Energie	Spotřeba
Voda	553,27
Plyn	462,52
El. energie	566,75

Zdroj: Vlastní zpracování

Postup:

Spotřeba energií na doplňkovou činnost se vypočítá tak, že se vezme průměrná spotřeba energie z minulých let a toto číslo se vynásobí procentem připadajícím na obědy celkem (33,36%) a takto vypočítaný výsledek se vynásobí procentem připadajícím na obědy z doplňkové činnosti (3,8%).

Tabulka 24: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strážníkům celkem

Položka	Částka
Výnosy	61 402,-
Náklady	57 381,87,-
Potraviny	36 704,08,-
Ostatní náklady	20 677,79,-
Zisk	4 020,13,-

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 25: Položky ostatních nákladů celkem

Položka ostatních nákladů	Celkem z doplňkové činnosti
DDHM do 3 tis.	185,33,-
DDHM nad 3 tis.	0,-
Čistící prostředky	392,04,-
Prostředky do myčky	197,46,-
OPP	13,37,-
Opravy	789,67,-
Mzdy	10 408,71,-
ZP	930,88,-
SP	2 585,58,-
Úrazové pojištění	43,71,-
FKSP	156,13,-

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 26: Spotřeba energií v doplňkové činnosti celkem

Energie	Spotřeba
Voda	1 739,28,-
Plyn	1 453,99,-
El. energie	1 781,64,-

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5 Návrh číslo 1

Po přepočtení novou metodou má zisk z doplňkové činnosti v jednotlivých čtvrtletích roku 2016 klesající tendenci a v posledním čtvrtletí roku 2016 by dokonce došlo ke ztrátě. V zákoně 250/200 sb. je uvedeno, že tato doplňková činnost se z dlouhodobého hlediska nesmí vyvíjet negativně. V interní směrnici pro vedení účetnictví je stanoveno, že v případě kdy by došlo ke ztrátě, je ředitel organizace povinen přijmout nápravná opatření. Z tohoto důvodu můj první návrh směřuje k ukončení doplňkové činnosti, aby nedocházelo ke ztrátě při výkonu této činnosti.

4.6 Návrh číslo 2

Pokud by však organizace z nějakého důvodu trvala na pokračování v tvorbě doplňkové činnosti, v tom případě bych doporučila zvýšení ceny obědů. Při zvýšení ceny obědů by došlo ke zvýšení tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům, a organizace by tak byla lépe schopná pokrýt veškeré náklady spojené s tvorbou této doplňkové činnosti, čímž by došlo k zajištění podmínky, že doplňková činnost nesmí být ztrátová. Vytvořila jsem dotazník, který jsem předložila cizím strávníkům k vyplnění, abych zjistila, zda budou ochotni obědy odebírat i při zvýšení ceny, aby bylo zajištěno zvýšení tržeb. Z celkového počtu dotazovaných cizích strávníků se 90% dotazovaných vyjádřilo, že by obědy odebírali i při zvýšení ceny obědů. Je tedy možné říci, že při zvýšení ceny obědů o 5 Kč by se docílilo zvýšení tržeb z doplňkové činnosti, čímž by se zajistilo pokrytí nákladů spojených s touto doplňkovou činností a organizace by tak nadále mohla tuto službu poskytovat.

Tabulka 27: Výkaz zisku a ztráty porovnání

Položka výkazu zisku a ztráty	Částka původní	Částka přepočtená
NÁKLADY	56 107,12,-	57 381,87,-
501 – spotřeba materiálu	37 581,11,-	37 478,91,-
502 – spotřeba energie	3 403,30,-	4 974,91,-
511 – opravy a udržování	636,41,-	789,67,-
521 – mzdové náklady	10 145,84,-	10 408,71,-
524 – zákonné sociální pojištění	3 575,98,-	3 516,46,-
525 – jiné sociální pojištění	31,04,-	43,71,-
527 – zákonné sociální náklady	126,12,-	169,5,-
558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku	607,32,-	0,-
VÝNOSY	61 402,-	61 402,-
602 – výnosy z prodeje služeb	61 402,-	61 402,-
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	5 294,88,-	4 020,13,-

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 28: Daň z příjmů porovnání

Řádek	Název položky	Původní	Nový
10	Výsledek hospodaření	17 923	16 647
Částky zvyšující výsledek hospodaření			
40	Výdaje neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	35 973 310	35 973 310
	513 – náklady na reprezentaci	15 799	15 799
	Čerpání darů – uplatněno osvobození	294 461	294 461
	DOZP – náklady hrazené z dotací	19 048 942	19 048 942
	CHB – náklady ztrátové činnosti	11 945 830	11 945 830
	DZR – náklady ztrátové činnosti	4 668 278	4 668 278
50	Rozdíl účetních a daňových odpisů	2 774 794	2 774 794
70	Mezisoučet (ř. 40 + 50)	38 748 104	38 748 104
Částky snižující výsledek hospodaření			
101	Příjmy, jež nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1	38 070 251	38 070 251
109	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b	294 461	294 461
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4a	6 735	6 735
170	Mezisoučet (ř. 101 + 120)	38 371 447	38 371 447
200	Základ daně (ř. 10 + 70 – 170)	394 580	393 303
270	Základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	394 000	393 000
280	Sazba daně	19%	19%
290	Daň	74 860	74 670
	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a)	84 420	84 420
300	Slevy na dani (nejvýše do částky na ř. 290)	74 860	74 670
310	Daň po slevách	0	0
340	Celková daň	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 29: Výkaz zisku a ztráty při zvýšení ceny obědů o 5 Kč

Položka výkazu zisku a ztráty	Částka přepočtená	Částka při zvýšení ceny o 5 Kč
NÁKLADY	57 381,87,-	57 381,87,-
501 – spotřeba materiálu	37 478,91,-	37 478,91,-
502 – spotřeba energie	4 974,91,-	4 974,91,-
511 – opravy a udržování	789,67,-	789,67,-
521 – mzdové náklady	10 408,71,-	10 408,71,-
524 – zákonné sociální pojištění	3 516,46,-	3 516,46,-
525 – jiné sociální pojištění	43,71,-	43,71,-
527 – zákonné sociální náklady	169,5,-	169,5,-
558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,-	0,-
VÝNOSY	61 402,-	66 882,-
602 – výnosy z prodeje služeb	61 402,-	66 882,-
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	4 020,13,-	9 500,13,-

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 30: Daňové přiznání při zvýšení ceny obědů o 5 Kč

Řádek	Název položky	Částka při výpočtu novou metodou	Částka při zvýšení ceny o 5 Kč
10	Výsledek hospodaření	16 647	22 127
Částky zvyšující výsledek hospodaření			
40	Výdaje neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů	35 973 310	35 973 310
	513 – náklady na reprezentaci	15 799	15 799
	Čerpání darů – uplatněno osvobození	294 461	294 461
	DOZP – náklady hrazené z dotací	19 048 942	19 048 942
	CHB – náklady ztrátové činnosti	11 945 830	11 945 830
	DZR – náklady ztrátové činnosti	4 668 278	4 668 278
50	Rozdíl účetních a daňových odpisů	2 774 794	2 774 794
70	Mezisoučet (ř. 40 + 50)	38 748 104	38 748 104
Částky snižující výsledek hospodaření			
101	Příjmy, jež nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1	38 070 251	38 070 251
109	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b	294 461	294 461
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4a	6 735	6 735
170	Mezisoučet (ř. 101 + 120)	38 371 447	38 371 447
200	Základ daně (ř. 10 + 70 – 170)	393 303	398 784
270	Základ daně po úpravě zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů	393 000	398 000
280	Sazba daně	19%	19%
290	Daň	74 670	75 620
	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a)	84 420	84 420
300	Slevy na dani (nejvýše do částky na ř. 290)	74 670	75 620
310	Daň po slevách	0	0
340	Celková daň	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zaměřuje na klíčování nákladů příspěvkové organizace Domov Kamélie Křižanov. Práce byla rozdělena do tří částí. V první části byla rozebrána teoretická východiska, která popisují příspěvkové organizace, jejich hospodaření a popis hlavní, hospodářské a doplňkové činnosti. Dále se v teoretické části popisuje členění nákladů z různých hledisek a kalkulace nákladů.

Ve druhé části byl zpracován postup organizace při klíčování nákladů na hlavní a hospodářskou činnost organizace. Organizace při výpočtu nákladů souvisejících s doplňkovou činností vedla evidenci počtu obědů, podle kterých stanovila tržby z doplňkové činnosti. Tržby se sestavovali z ceny surovin, ostatních nákladů a zisku. Cena surovin byla stanovena stravovacím provozem. Ostatní náklady byly spočítány jako procentní podíl, který byl stanoven pevně daným číslem 31,6%. Tato částka byla dále přes poměrem stanovená procenta rozdělena na jednotlivé položky ostatních nákladů. Zisk se pak měnil v závislosti na množství spotřebovaných surovin.

Při výpočtu pevně stanoveným procentem ostatních nákladů nevycházelo skutečné množství spotřebovaných nákladů v hlavní a doplňkové činnosti, a proto byl organizaci navrhnout nový způsob výpočtu těchto ostatních nákladů, díky kterému připadá na doplňkovou činnost organizace pouze ta část nákladů, která procentně odpovídá počtu obědů odebraných v doplňkové činnosti. Tento nový postup by měl zajistit správné rozdělení nákladů připadajících na hlavní a doplňkovou činnost.

Při porovnání výkazu zisku a ztráty podle původní metody a podle nové metody bylo zjištěno, že jednotlivé položky nákladů spojených s doplňkovou činností jsou při výpočtu novou metodou vyšší než při výpočtu původní metodou. Při výpočtu novou metodou tedy připadají organizaci vyšší náklady na doplňkovou činnost, čímž dochází ke snížení hospodářského výsledku z této činnosti.

Při porovnání daňového přiznání podle původní metody a podle nové metody bylo zjištěno, že při použití nové metody dojde ke snížení výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. Z toho vyplývá, že dojde ke snížení celkového základu daně, díky čemu by

organizaci vyšla nižší daňová povinnost. Protože má ale organizace podle § 35 odst. 1 písm. a) – jedná se o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo - vyšší slevu než je daňová povinnost, bude výsledná daňová povinnost nulová.

Při zvýšení ceny obědů by došlo ke zvýšení tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům, které by se promítlo zvýšením Hospodářského výsledku. Pokud by došlo ke zvýšení ceny obědů o 5 Kč, došlo by ke zvýšení výsledku hospodaření o 5 480 Kč. Výsledek hospodaření by tedy byl 22 127Kč. Základ daně by byl 398 784 Kč a daň by vycházela 75 620 Kč. Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) vychází 84 420 Kč, a proto by výsledná daňová povinnost byla nulová jako v obou předchozích případech.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) PODHORSKÝ, J. a J SVOBODOVÁ. *Účetnictví příspěvkových organizací 2003*. Olomouc: ANAG, 2003. ISBN 80-7263-141-1.
- (2) NOVÁKONÁ, Štěpánka. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1068-2.
- (3) BOUKAL, Petr. *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. Praha: Oeconomica, 2009. ISBN 978-80-245-1650-9.
- (4) RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 11. Aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 20011. ISBN 978-80-7263-675-4.
- (5) FRIČ, P., R. GOULLI a kol. *Neziskový sektor v České republice*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. ISBN 80-86432-04-1.
- (6) REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. Třetí aktualizované vydání. Praha: Ekopress, 2010. ISBN 978-80-86929-54-5.
- (7) ČECHOVÁ, Alena. *Manažerské účetnictví*. Druhé aktualizované vydání. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-2831-2.
- (8) HANUŠOVÁ, H. *Rozpočetnictví a kalkulace*. (přednáška). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 5. 10. 2015.
- (9) TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2010. ISBN 978-80-245-1664-6.
- (10) SVOBODOVÁ, J., Z. ŠAFRÁNEK. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování*. Olomouc: ANAG, 2004. ISBN 80-7263-206-X.
- (11) DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. ISBN 978-80-7357-544-1.
- (12) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- (13) NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012 (sbírka souvztažností s výkladem)*. Praha: INTES 2012. ISBN 978-80-904560-1-3.
- (14) KOLEKTIV AUTORŮ. *ÚZ č. 1064 – účetnictví územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací*. Ostrava: Sagit, 2015. ISBN 978-80-7488-092-6.

- (15) STROUHAL J., J. BOKŠOVÁ. *Lexikon účetních pojmů*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-787-4.
- (16) VÍT, Petr. *Praktický průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing a. s., 2015. ISBN 978-80-247-5477-2.
- (17) MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada Publishing a. s., 2012. ISBN 978-80-247-3637-2.
- (18) HANUŠOVÁ, H. *Rozpočetnictví a kalkulace*. (přednáška). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 12. 10. 2015.
- (19) ZÁBOJOVÁ, L. *Účetnictví subjektů veřejného sektoru*. (přednáška) Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 2. 4. 2015.
- (20) HRADECKÝ M., J. LANČA a L. ŠIŠKA. *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada Publishing a. s., 2008. ISBN 978-80-247-2471-3.
- (21) HANUŠOVÁ, H. *Rozpočetnictví a kalkulace*. (přednáška). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 26. 10. 2015.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

DKK – Domov Kamélie Křižanov

HČ – Hlavní činnost

HoČ – Hospodářská činnost

ÚSC – Územně samosprávný celek

ZDP – Zákon o dani z příjmů

DDHM – Dlouhodobý hmotný majetek

OPP – Ochranné pracovní pomůcky

HV – hospodářský výsledek

SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ, GRAFŮ

Tabulka 1: Rozpis ostatních nákladů	33
Tabulka 2: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za první čtvrtletí	34
Tabulka 3: Rozúčtování ostatních nákladů za první čtvrtletí	35
Tabulka 4: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za druhé čtvrtletí.....	37
Tabulka 5: Rozúčtování ostatních nákladů za druhé čtvrtletí.....	39
Tabulka 6: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za třetí čtvrtletí	41
Tabulka 7: Rozúčtování ostatních nákladů za třetí čtvrtletí	42
Tabulka 8: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům za čtvrté čtvrtletí.....	44
Tabulka 9: Rozúčtování ostatních nákladů za čtvrté čtvrtletí.....	46
Tabulka 10: Částky připadající na jednotlivé položky tržeb za celý rok.....	48
Tabulka 11: Částky jednotlivých položek ostatních nákladů za celý rok.....	48
Tabulka 12: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Leden - Březen 2016	51
Tabulka 13: Položky ostatních nákladů Leden-Březen 2016	51
Tabulka 14: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Leden-Březen 2016.....	52
Tabulka 15: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Duben-Červen 2016	53
Tabulka 16: Položky ostatních nákladů Duben-Červen 2016	53
Tabulka 17: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Duben-Červen 2016.....	54
Tabulka 18: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Červenec-Září 2016.	55
Tabulka 19: Položky ostatních nákladů Červenec-Září 2016.....	55
Tabulka 20: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Červenec-Září 2016	56
Tabulka 21: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům Říjen-Prosinec 2016	57
Tabulka 22: Položky ostatních nákladů Říjen-Prosinec 2016	57
Tabulka 23: Spotřeba energií v doplňkové činnosti Říjen-Prosinec 2016.....	58
Tabulka 24: Položky tržeb za prodanou stravu cizím strávníkům celkem	58
Tabulka 25: Položky ostatních nákladů celkem	59
Tabulka 26: Spotřeba energií v doplňkové činnosti celkem.....	59
Tabulka 27: Výkaz zisku a ztráty porovnání	60
Tabulka 28: Daň z příjmů porovnání	61
Tabulka 29: Výkaz zisku a ztráty při zvýšení ceny obědů o 5 Kč.....	62

Tabulka 30: Daňové přiznání při zvýšení ceny obědů o 5 Kč.....	63
--	----

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Dotazník

Příloha č. 2 Výkaz zisků a ztrát za rok 2016

Příloha č. 3 Daňové přiznání za rok 2016

Dotazník

1.) Stravujete se ve stravovacím zařízení Domova Kamélie Křižanov?

a) Ano

b) Ne

2.) Pokud ano, z jakého důvodu tuto službu využíváte?

.....

3.) Jak často tuto službu využíváte?

a) 1x týdně

b) 2x – 3x týdně

c) 4x – 5x týdně

d) každý den

4.) Vadilo by vám, pokud by došlo ke zvýšení ceny obědů o 5 Kč?

a) Ano

b) Ne

5.) Využívali byste tuto službu i při zvýšení ceny obědů?

a) Ano

b) Ne

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2016**

IČO: **71184473**

Název: **Domov Kamélie Křižanov, příspěvková organizace**



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A. Náklady celkem			60 716 418,33	56 107,12	54 252 822,18	105 599,24
I. Náklady z činnosti			60 715 138,62	56 107,12	54 251 506,36	105 599,24
1.	Spotřeba materiálu	501	4 968 148,28	37 581,11	5 637 424,85	68 663,81
2.	Spotřeba energie	502	3 077 934,08	3 403,30	2 881 202,75	6 192,71
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	19 548,90-			
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	542 082,84	636,41	555 413,40	
9.	Cestovné	512	124 246,00		110 763,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	15 799,00		23 575,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	2 176 932,70		2 104 317,50	1 158,04
13.	Mzdové náklady	521	33 714 464,16	10 145,84	29 402 377,36	18 461,64
14.	Zákonné sociální pojištění	524	11 291 363,02	3 575,98	9 783 739,05	6 506,95
15.	Jiné sociální pojištění	525	139 495,96	31,04	120 880,50	56,50
16.	Zákonné sociální náklady	527	947 310,21	126,12	607 285,91	229,49
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531	10 383,00			
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	7 880,00		5 060,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542	2 400,00		200,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2 774 793,30		2 199 295,94	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	745 073,97	607,32	637 679,66	1 105,10
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	196 381,00		182 291,44	3 225,00
II. Finanční náklady						
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591	1 279,71		1 315,82	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B. Výnosy celkem			60 727 765,14	61 402,00	54 242 196,09	118 527,00
I. Výnosy z činnosti			30 489 744,86	61 402,00	29 729 082,69	118 527,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	30 001 015,86	61 402,00	29 413 610,97	118 527,00
3.	Výnosy z pronájmu	603				
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	294 461,00		183 317,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	194 268,00		132 154,72	
II. Finanční výnosy			6 735,28		6 925,40	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	6 735,28		6 925,40	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			30 231 285,00		24 506 188,00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	30 231 285,00		24 506 188,00	
C. Výsledek hospodaření						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		12 626,52	5 294,88	9 310,27-	12 927,76
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		11 346,81	5 294,88	10 626,09-	12 927,76

* Konec sestavy *

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Velkém Meziříčí

01 Daňové identifikační číslo

C Z 7 1 1 8 4 4 7 3

02 Identifikační číslo

7 1 1 8 4 4 7 3

03 Daňové přiznání¹⁾

řádne

~~dodatečné~~⁶⁾
XXXXX

~~opravné~~
XXXXX

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

3 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

A)

zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁶⁾

1

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 6 do 3 1 1 2 2 0 1 6

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

D o m o v K a m é l i e K ř i ž a n o v , p ř í s p ě v k o v á
o r g a n i z a c e

06 Sídlo¹⁰⁾

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

Z á m e k 1

b) obec

K Ř I Ž A N O V

c) PSČ

5 9 4 5 1

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

5 6 6 5 4 3 4 0 1

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

~~ano~~ ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

~~ano~~ ne

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

~~ano~~

ne

ano

ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

POBYTOVÉ SLUŽBY SOCIÁLNÍ PÉČE

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2016"/>	17923	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	35973310	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	2774794	
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	38748104	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	38070251	
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	294461	
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	6735	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	38371447	

Identifikační číslo

7 1 1 8 4 4 7 3

Daňové identifikační číslo

C Z 7 1 1 8 4 4 7 3

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513- Náklady na reprezentaci	15799	
2	čerpání darů -uplatněno odvozením	294461	
3	DOZP- náklady hrazené z dotací	19048942	
4	CHB- náklady ztrátové činnosti	11945830	
5	DZR- náklady ztrátové činnosti	4668278	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	35973310	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	84420	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	84420	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

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

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	60789167	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	394580	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁵⁾	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾ ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	394580	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁵⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	394580	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	394000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	74860	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	74860	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	0	

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

331 ⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno		
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	0	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

Daňový subjekt	Domov Kamélie Křižanov, příspěvková organizace
IČ / RČ / DIČ	71184473 / CZ71184473
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Zámek 1, 59451 KŘIŽANOV

Zvláštní příloha k řádce č.109 II. oddílu

účetní jednotka uplatňuje u darů osvobození -

v roce 2016 přijato 201 964,00 Kč

v roce 2016 použito 294 461,00Kč