



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Účetní uzávěrka a závěrka v nestátní neziskové organizaci

Vypracovala: Michaela Ulrychová

Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph. D.

České Budějovice 2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela ULRYCHOVÁ**

Osobní číslo: **E14179**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka v nestátní neziskové organizaci**

Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Neziskové organizace jsou charakterizovány jako subjekty, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Pro neziskové organizace neexistuje jednotná, všeobecná právní úprava. Organizace se musí řídit celou řadou zákonů, vyhlášek, nařízení a metodických doporučení. Na druhou stranu organizace tohoto typu mohou využívat celou řadu účetních a daňových zvýhodnění, což pro organizace znamená nemalé nároky na evidenci a způsob vedení účetnictví.

Cíl:

Cílem práce je analyzovat postup uzávěrkových prací v konkrétním typu nestátní neziskové organizace, zhodnotit jejich správnost a upozornit na nejčastěji vyskytující se chyby. Současně doporučit případné návrhy vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

Metodika:

Literární část práce popisuje vznik a postavení nestátních neziskových organizací v neziskovém sektoru ČR s důrazem na vybraný typ neziskové organizace. Současně se věnuje i problematice účetní uzávěrky a závěrky z teoretického hlediska. Praktická část se zaměřuje na vybranou neziskovou organizaci, analyzuje uzávěrkové práce a přípravné práce účetní závěrky. Práce je uzavřena případnými doporučeními, jak nejčastějším chybám předcházet.

Použité metody - řízený rozhovor, pozorování, popis, komparace, analýza, syntéza.

Databáze - poskytnuté materiály od vybrané neziskové organizace.

Osnova:

1. Úvod.
2. Nestátní neziskové organizace v neziskovém sektoru ČR.
3. Účetní uzávěrka a účetní závěrka - teorie.
4. Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace.
5. Uzávěrkové práce - analýza postupů uplatňovaných v organizaci.
6. Sestavení účetní závěrky.
7. Diskuse.
8. Závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

1. Dobrozemský, V., Stejskal, J. (2015). *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
2. Merličková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace: vznik, účetnictví a daně (12th ed.)*. Olomouc, Czechia: Anag.
3. Peterson, P, P., Fabozzi F., J. (2006). *Analysis of Financial Statements (2nd ed.)*. Hoboken, New Jersey: John Wiley& Sons.
4. Prokúpková, D., Svoboda, M. (2014). *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
5. Ryneš, P. (2014). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka (14th ed.)*. Olomouc, Czechia: Anag.
6. Takáčová, H. (2010). *Účetnictví neziskových organizací*. Praha, Czechia: Oeconomica.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **8. února 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2017**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. února 2016

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 10. 4. 2018

.....

Michaela Ulrychová

Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat své vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph. D. za odbornou pomoc a rady, které mi poskytla. Dále bych ráda vyjádřila své díky účetní Janě Císlarové a Mgr. Šárce Menclové za poskytnutí účetních dat a jiných informací o analyzované organizaci a paní Markétě Růžičkové za doplňující interní informace. V neposlední řadě též děkuji své rodině za podporu, kterou mi poskytla a za trpělivost, kterou se mnou během zpracování této práce měla.

Obsah

1	Úvod	3
2	Nestátní neziskové organizace v neziskovém sektoru ČR	4
2.1	Rozdělení NNO dle funkce	4
2.2	Rozdělení dle druhů	5
2.3	Popis jednotlivých druhů NNO	6
2.4	Dopad změn v právních předpisech na počet NNO	12
3	Účetní uzávěrka a účetní závěrka – teorie	13
3.1	Účetní uzávěrka.....	13
3.1.1	Přípravné práce	14
3.1.2	Výpočet daňové povinnosti	17
3.2	Účetní závěrka.....	17
3.2.1	Rozvaha	19
3.2.2	Výkaz zisku a ztráty.....	20
3.2.3	Příloha k účetní závěrce	20
3.2.4	Sestavení a odevzdání účetní závěrky	21
3.3	Audit.....	22
3.4	Výroční zpráva	23
4	Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace	24
4.1	Základní informace o společnosti	24
4.2	Vznik SIRIRI o. p. s.	25
4.3	Orgány společnosti.....	25
4.3.1	Ředitel.....	25
4.3.2	Správní rada	25
4.4	Hospodaření společnosti	26
4.5	Počet zaměstnanců	27
4.6	Projekty SIRIRI.....	27
4.6.1	Škola hrou ve Středoafričské republice.....	27
4.6.2	Ostatní projekty v SAR.....	28
4.6.3	Projekty v České republice	29
5	Uzávěrkové práce – analýza postupů uplatňovaných v organizaci	30
5.1	Analýza postupů.....	30
5.2	Vybrané účetní operace účtované k 31. 12. 2016	35
5.3	Doporučené účtování vybraných účetních operací	36

5.4	Výpočet daně z příjmu právnických osob	37
6	Sestavení účetní závěrky	39
6.1	Rozvaha	39
6.2	Výkaz zisku a ztráty	41
6.3	Příloha k účetní závěrce.....	46
6.4	Audit organizace SIRIRI	47
6.5	Výroční zpráva SIRIRI.....	48
7	Diskuse	49
8	Závěr	51
I.	Summary	53
II.	Seznam použitých zdrojů	54
III.	Seznam obrázků a tabulek.....	56
IV.	Seznam zkratk	57
V.	Seznam příloh.....	58

1 Úvod

Neziskové organizace v České republice jsou charakterizovány jako právnické osoby, které nepodnikají za účelem dosažení zisku. Tyto organizace jsou zakládány, aby naplnily svá poslání, pro která byly zřízeny. Jedná se především o služby z oblasti vzdělávání, kultury, volného času, zdravotnictví, ekologie či sociálních služeb. Dle právní úpravy neziskové organizace mohou vytvářet zisk, který však nesmí být rozdělen mezi své zakladatele či správce. Vytvořený zisk musí být použit na realizaci svého poslání či na rozvoj samotné organizace.

Častým problémem v nestátním neziskovém sektoru je nedostatečná orientace v daňových předpisech. Osoby, které pracují v těchto organizacích, jsou velmi často jen dobrovolníky. Ti se snaží uspokojit potřeby svých klientů v nejvyšší možné kvalitě. Je však také důležité věnovat dostatečnou pozornost vedení účetnictví a sestavení účetních výkazů, aby se předešlo chybám či neúplnostem v účetnictví. Ty mohou vést k finančním postihům organizace, přestože finanční instituce se snaží o maximální vstřícnost. Bohužel ani v neziskovém sektoru nelze omluvit neznalost zákona.

Tato bakalářská práce se zabývá nestátními neziskovými organizacemi v České republice a řeší problematiku účetní uzávěrky a závěrky v obecně prospěšné společnosti. V praktické části charakterizuje vybranou obecně prospěšnou společnost – SIRIRI o. p. s., s cílem analyzovat postupy uplatňované při uzávěrkových pracích a při sestavení účetní závěrky. Výsledek tvoří konkrétní doporučení, jak zlepšit metody a postupy používané při uzávěrkových pracích a účetní závěrce v této společnosti.

2 Nestátní neziskové organizace v neziskovém sektoru ČR

Nestátní neziskové organizace (dále jen „NNO“) jsou právnické soukromoprávní osoby, které hrají důležitou roli v dnešní společnosti. Hlavním důvodem je fakt, že se snaží využít příležitost a uspokojit potřeby těch, kteří si nemohou dovolit zaplatit plnou cenu, kterou by zaplatili v soukromém výdělečném sektoru. Tyto organizace poskytují dále služby, které nemůžou být poskytnuté organizacemi státními. (Novotný, 2009)

Boukal (2009) definuje NNO jako organizaci, která nevytváří zisk pro jeho vlastníky, správce či zakladatele. Zisk může být tvořen, musí se ale použít k dalšímu rozvoji NNO a k naplnění jejich poslání. Každý autor používá jiné označení pro tento typ organizací. Například pro porovnání Dobrozemský (2016) uvádí, že kromě pojmu neziskové organizace se také používá pojem nevýdělečná organizace. V tomto případě jde o organizace, které nejsou založeny, aby získaly výdělek, respektive aby podnikaly.

Další pojem, který je třeba definovat, je nestátní či nevládní organizace. Zde se jedná o označení, kdy jsou organizace zřizovány „zdola“ – občany. Tyto organizace nejsou závislé na vládě, proto se tento sektor často označuje jako nezávislý sektor. (Dobrozemský, 2016)

Podle německého sociologa H. K. Anheiera a amerického sociologa L. M. Salamona (1992) mají NNO následující charakteristické znaky:

- **organizovanost** – soubor institucí, které jsou zřízeny primárně pro veřejné zájmy,
- **soukromoprávnost a nezávislost na státu** – oddělení od státní správy, aniž by byly touto správou kontrolovány,
- **nerozdělování zisku** – NNO můžou generovat zisk, ale nemůžou rozdělit vytvořený zisk mezi své vlastníky či management organizace. Naopak zisk musí být použit pro účely, pro které byly organizace založeny,
- **samosprávnost** – organizace jsou schopny se řídit samy, jsou tedy nezávislé,
- **dobrovolnost** – objevuje se v podobě neplacené práce, darů či účastí ve výkonné radě.

2.1 Rozdělení NNO dle funkce

Funkce je jedním z nejvýznamnějších charakteristických znaků NNO. Rada vlády pro nestátní neziskové organizace (RVNNO) zjednodušeně rozděluje organizace ve své

Státní politice vůči nestátním neziskovým organizacím na léta 2015 až 2020, které bylo sváleno usnesením Vlády České republiky č. 608/2015. Těmito funkcemi jsou:

- **Servisní NNO** – Mezi servisní NNO patří organizace, které přímo poskytují služby klientům. Jedná se především o služby sociální, zdravotní, služby v oblasti vzdělání, výzkumu, kultury či humanitární pomoc. Servisní a advokační funkce jsou většinou plněny zároveň. Liší se zde jen poměr, ve kterém jsou plněny.
- **Advokační NNO** – Hlavním posláním advokační NNO je boj za práva vybraných skupin nebo veřejných zájmů. Snaží se prosadit určité změny či naopak brání v provedení změn vůči soukromým nebo veřejným organizacím. Jednou z důležitých rolí advokační NNO je prosadit zásadu rovnosti a nedělat rozdíly v oblasti ochrany zájmů menšin i veřejných zájmů. Konkrétně se jedná o životní prostředí, zdraví, boj proti korupci či práva spotřebitelů. Organizace jsou zde členské (spolky) i nečlenské (nadace, nadační fondy a obecně prospěšné organizace).
- **Zájmové NNO** – Zájmové NNO patří v České republice mezi skupinu s největším zastoupením. Tyto organizace připravují zájmové činnosti pro své členy, ale i pro širší veřejnost. Zde se poté jedná o služby, které jsou poskytovány vybraným skupinám v oblastech sportu, kultury, volného času apod. Konkrétně lze jmenovat například dobrovolné hasiče, včelaře, zahrádkáře či myslivce, kde vnitřní struktura je členská.
- **Filantropické NNO** – Filantropické NNO se věnují finanční i hmotné podpoře veřejně prospěšných aktivit. To znamená že poskytují granty či dary a jsou většinou nečlenské. Mezi tyto typy organizací patří nadace a nadační fondy.

2.2 Rozdělení dle druhů

Dobrozemský (2016) dělí nestátní neziskové organizace v České republice podle druhů na:

- spolky a pobočné spolky (dříve občanské sdružení a organizační jednotka občanského sdružení),
- nadace a nadační fondy, přidružený fond,
- církevní právnické osoby, resp. účelová zařízení církví,

- obecně prospěšné společnosti,
- zájmová sdružení právnických osob,
- ústavy,
- školské právnické osoby,
- politické strany a politická hnutí,
- honební společenstva,
- společenství vlastníků jednotek,
- profesní či jiné komory vzniklé podle zvláštního zákona,
- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- organizace vznikající podle zvláštních mezinárodních předpisů.

2.3 Popis jednotlivých druhů NNO

Spolky a pobočné spolky

Dle Nového občanského zákoníku (dále jen „NOZ“) jsou všechna občanská sdružení, která byla založena do konce roku 2013, považována za spolky. Nejde však o změnu právní formy nebo transformaci. Jedná se jen o změnu právní úpravy, kdy spolek navazuje na již neexistující občanské sdružení. (Vít, 2015) Tyto občanská sdružení měly možnost změnit svoji formu na ústav či sociální družstvo, a to do konce roku 2016. Všechny spolky musí být zapsány do veřejného rejstříku, aby bylo docíleno větší transparentnosti.

Od 1. 1. 2014 je možné založit spolek za podmínky, že existují tři osoby, které se shodnou na obsahu stanov. Tyto stanovy musí obsahovat: název a sídlo spolku, účel spolku, práva a povinnosti členů spolku a statutární orgán. Spolek lze založit usnesením ustanovující schůze, kterou zahájí tak zvaný svolavatel. Dalším orgánem spolku je členská schůze, která je tvořena všemi členy spolku. Ta je svolávána nejméně jednou ročně. Hlavní činností spolku je uspokojování a ochrana zájmů, pro které byl spolek založen. Nelze založit spolek za účelem podnikání, avšak je možné provozovat vedlejší činnost, která může být výdělečná. Zisk musí být použit na spolkovou činnost.

Každý spolek si může založit pobočný spolek. Ten musí být rovněž zapsán ve veřejném rejstříku. Pobočný spolek má práva a povinnosti, které jsou zapsány ve stanovách spolku hlavního. Pokud je zrušen spolek hlavní, ruší se i spolek pobočný.

Nadace a nadační fondy, přidružený fond

Nadace a nadační fondy též prošly změnami dle NOZ. Nově jsou zařazeny mezi tzv. fundace, tj. právnické osoby vytvořené majetkem, který je vyčleněn k určitému účelu. Tímto účelem může být podpora obecného blaha či podpora určité skupiny lidí či jednotlivce. Nelze však podporovat politickou stranu a hnutí. Též je nezákonné založit nadaci za účelem podnikání. To lze provozovat pouze v činnosti vedlejší.

Nadace a nadační fond se zakládá tzv. nadační listinou, která může mít podobu zakládací listiny či pořízení pro případ smrti. V zakládací listině musí být uvedeno: název a sídlo nadace, jméno zakladatele a jeho bydliště či sídlo, účel, údaj o vkladu každého zakladatele, údaje o výši nadačního kapitálu (pouze nadace), údaje o členech správní a dozorčí rady, určení správce vkladů a podmínky pro poskytování nadačních příspěvků. Nadace a nadační fond se liší účelem, kdy účel nadačního fondu je pouze dočasný, oproti tomu účel nadace je trvalý. Dalším rozdílem je nadační jistina a kapitál, který je vytvořen pouze u nadace.

Ve spojitosti s nadací existuje pojem přidružený fond. Jedná se o majetkový soubor, který je spravován nadací. Nejedná se tak o samostatnou právnickou osobu. Může však mít vlastní označení, které je uváděno spolu s názvem nadace. Přidružený fond se používá, pokud jistá osoba chce věnovat majetek na dobročinné účely, avšak nechce zakládat vlastní nadaci a zároveň nechce, aby majetek splynul s majetkem jiné právnické osoby. (Dobrozemský, 2016)

Společenství vlastníků jednotek

Společenství vlastníků jednotek vzniká, aby vykonávalo právo spojené se správou, provozem a opravami společných částí domu. Tato NNO se nesmí účastnit podnikání, a to přímo ani nepřímo. Vzniká povinně v domě s minimálně pěti jednotkami, kdy alespoň 3 z nich jsou ve vlastnictví 3 různých vlastníků. Je možné, aby společenství vlastníků jednotek vzniklo i dobrovolně, pokud se tak vlastníci domluví. Nejvyšším orgánem této NNO je tzv. shromáždění, kdy členem jsou všichni vlastníci jednotek. Počet jejich hlasů je jim přidělen dle velikosti podílu na společných částech domu. Statutárním orgánem je výbor, pokud stanovy neurčí jinak. Výbor svolá shromáždění nejméně jednou do roka (Dobrozemský, 2016).

Profesní komory

Jedná se o organizace, které rozhodují o právech a právem chráněných zájmech či povinnostech FO nebo PO v oblasti profesních činností. Členství v některých komorách je povinné. Výkonný orgán je představenstvo, z jejichž členů je volen předseda. Jako příklad lze uvést Českou lékařskou komoru či Komoru certifikovaných účetních. (Dobrozemský, 2016)

Ústavy

NOZ definuje ústav jako nový typ právnické osoby, který je zakládán za účelem provozování společensky či hospodářsky užitečné činnosti s využitím svého majetku. Vytvořený zisk lze použít jen na podporu účelu, pro který byl ústav vytvořen a k úhradě nákladů spojených se správou. Ústav lze založit zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti, které musí obsahovat: název a sídlo ústavu, účel, údaje o výši vkladů, informace o správní radě a vnitřní organizaci. Statutárním orgánem je ředitel.

Účelová zařízení církví

Účelová zařízení církví upravuje zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech). Jedná se o právnické osoby, které byly založené za účelem poskytování obecně prospěšných služeb. Účelové zařízení církve lze založit rozhodnutím příslušného orgánu a zakládací listinou, která je vydána zakladatelem.

Všechny církve jsou evidovány ve veřejných rejstřících, které spravuje Ministerstvo kultury České republiky. Mezi tyto rejstříky patří: Rejstřík registrovaných církví a náboženských společností, Rejstřík evidovaných právnických osob a Rejstřík svazů a církví a náboženských společností.

Školská právnická osoba a veřejné vysoké školy

Školská právnická osoba je upravena zákonem č. 561/2004 Sb., Školský zákon. Tento typ NNO je zřízen zakladatelskou listinou či zřizovatelskou smlouvou v závislosti na počtu zakladatelů. Jsou registrovány Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR a zahrnují mimo jiné i církevní školy. Orgány školské právnické osoby jsou ředitel, který je statutárním orgánem, a rada.

Oproti tomu veřejné vysoké školy fungují dle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Tento

zákon udává výčet poslání, které vysoké školy naplňují. Veřejné vysoké školy se registrují na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy. Správu a hospodaření zde řídí tzv. kvestor. Veřejné vysoké školy mohou vykonávat doplňkovou činnost. Tato činnost však musí souviset se vzděláním, výzkumem, vědou, vývojem či uměleckou činností. Doplňková činnost nesmí ohrozit činnost hlavní (Merlíčková Růžičková, 2013).

Zájmová sdružení právnických osob

Od 1. 1. 2014 nelze zakládat nová zájmová sdružení právnických osob. Ta, co vznikla do konce roku 2013, se řídí zrušeným občanských zákoníkem. Legislativa u tohoto typu NNO je zde stručná. Členové sdružení tak měli jistou volnost, protože pravidla fungování, činnost a řízení se řídilo smlouvou, která byla uzavřena mezi sdruženými osobami. (Dobrozemský, 2016) Vít (2016) doplňuje, že zájmová sdružení mají možnost transformovat se na spolek.

Honební společenstva

Honební společenstva jsou upravena zákonem č. 449/2001 Sb., Zákon o myslivosti. Jedná se o právnickou osobu, kdy členem může být pouze vlastník či spoluvlastník tzv. souvislých honebních pozemků, a to v případě, že jejich výměra je dostatečně velká. Protože se zde hovoří o neziskovém sektoru, honební společenstva nesmí podnikat, ale ani zakládat organizační složky. Založit tento typ NNO mohou dvě osoby starší 18 let, kteří jsou vlastníky honebních pozemků. Honební společenstva mají následující orgány: valná hromada, honební starosta a honební výbor.

Politické strany a politická hnutí

Občané České republiky mají právo sdružovat se v politických stranách a v politických hnutích dle zákona č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších právních předpisů. Jedná se o dobrovolné sdružení osob starších 18 let. Návrh na registraci je předkládán přípravným výborem, a to Ministerstvu vnitra. Návrh na založení strany musí být doložen minimálně tisícem lidí a stanovami. Politická strana ani hnutí nesmí podnikat, pro tyto účely mohou však založit obchodní společnost, která může vést podnikatelskou činnost v oborech vyjmenovaných zákonem. Politická strana nesmí přijmout jakýkoliv dar či bezúplatné plnění z veřejných rozpočtů. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Veřejné výzkumné instituce

Veřejná výzkumná instituce je právnickou osobou, která je vymezena zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů. Zřizovatelem veřejné výzkumné instituce je Česká republika, konkrétně Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy, Akademie věd České republiky či územní samosprávný celek. Zakládá se zřizovací listinou. Pokud zřizovatel vloží majetek do této instituce, je nutné použít jej k realizaci hlavní činnosti.

Obecně prospěšná společnost

Obecně prospěšná společnost (o. p. s.) je definována jako právnická osoba nadačního typu, která poskytuje obecně prospěšné služby pro společnost, a to v oblasti sportu, kultury, vzdělání, sociální péče, humanity, ochrany zvířat a životního prostředí všem za podmínek, které je nutné předem zveřejnit. (Pelikánová, 2016) Tyto NNO upravuje zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, který byl zrušen, avšak existující o. p. s. podle něj stále fungují. Nové obecně prospěšné společnosti již nelze založit, a to s účinností od 1. 1. 2014. Zároveň nelze transformovat žádnou právnickou osobu na o. p. s.

O. p. s. se může věnovat kromě činnosti hlavní též činnosti doplňkové nebo hospodářské. Mezi doplňkovou činností lze zařadit nájem majetku, který podporuje hlavní činnost či reklamní služby. Za hospodářskou činností se považuje podnikání na základě živnostenského či jiného oprávnění. Obě tyto činnosti mohou být provozovány pouze za souhlasu správní rady a musí být uvedeno ve veřejném rejstříku. (Pelikánová, 2016)

Společnosti mají možnost poskytovat své služby za úplatu v podobě poplatků či vstupného, pokud jsou tyto pravidla zveřejněna. Nesmí však podnikat v rámci hlavní činnosti. Naopak doplňková činnost může být provozována pouze, pokud prostředky společnosti budou efektivněji využity a za podmínky, že nebude ohrožena kvalita, rozsah či dostupnost služeb činnosti hlavní. (Dobrozemský, 2016)

Dobrozemský (2016) udává, že založit o. p. s. bylo možné zakládací smlouvou, kterou museli podepsat všichni zakladatelé. V případě, že byla společnost založena pouze jedinou osobou, k založení byla potřeba zakládací listina ve formě notářského zápisu. Oba tyto dokumenty musely obsahovat následující náležitosti:

- název, sídlo a identifikační číslo zakládající osoby v případě právnické osoby nebo jméno a příjmení, rodné číslo, u zahraniční osoby datum narození, pokud se jedná o fyzickou osobu,

- název, sídlo a druh obecně prospěšných služeb, podmínky jejich poskytování, předmět doplňkové či hospodářské činnosti, pokud je provozována,
- dobu, na kterou se o. p. s. zakládá, pokud se nezakládá na dobu neurčitou,
- identifikační údaje členů správní rady, ředitele a dozorčí rady, způsob jejich jednání, důvody pro odvolání, volba nebo jmenování určitého počtu správní a dozorčí rady, možnost opětovného členství ve správní radě,
- hodnota majetkových vkladů, informace o způsobu odměňování jednotlivých orgánů.

Návrh na zapsání do rejstříku obecně prospěšných společností (dále jen „OPS“) OPS podává zakladatel či osoba písemně zmocněná. Fakultativním dokumentem obecně prospěšné společnosti je statut a má následující orgány (Takáčová, 2010):

- **správní rada** – je statutárním orgánem společnosti. Jejím členem se může stát pouze bezúhonná FO na tříleté funkční období. Pokud zakládací listina (zakládací smlouva) nestanoví jinak, členové správní rady jsou jmenováni i odvoláváni zakladatelem. Správní rada zasedá dvakrát ročně.
- **ředitel** – bezúhonná FO, která nemůže být zároveň členem správní rady ani rady dozorčí, avšak ředitel se může účastnit jednání správní rady, kdy má poradní hlas.
- **dozorčí rada** – je kontrolní orgán společnosti. Má za úkol přezkoumat účetní závěrku a výroční správu. Jednou ročně podává zprávu o své kontrolní činnosti.

Dobrozemský (2016) uvádí, že obecně prospěšné společnosti mají možnost se transformovat dle NOZ, a to na ústav, nadaci či nadační fond. Tím však stávající právnická osoba nezaniká, pouze se změní právní poměry. Tato transformace je dobrovolná, protože zákon pro ni nestanovil žádnou lhůtu či sankci. O změně rozhoduje správní rada a pokud se tak společnost rozhodne, musí následovat tyto kroky:

- výběr vhodné varianty pro transformaci,
- vyhotovení návrhu rozhodnutí o změně právní formy,
- sestavení mezitímní účetní závěrky, pokud se den rozhodnutí liší od rozvahového dne,
- přijetí rozhodnutí správní radou,
- podání návrhu na zápis změny právní formy,
- zápis změny ve veřejném rejstříku.

2.4 Dopad změn v právních předpisech na počet NNO

Dne 31. 12. 2016 uplynula doba pro transformaci některých NNO. V následujícím přehledu vybraných nestátních neziskových organizací v České republice je možné vidět, jak se vyvíjel počet organizací mezi roky 2014 a 2017. Je zde zřejmé, že počet obecně prospěšných organizací se zmenšil. Naopak počet ústavů se výrazně zvýšil. Příčinou tohoto vývoje je možnost transformace OPS právě na ústav.

Tabulka 1: Přehled počtu vybraných NNO v ČR

	2014	2015	2016	2017 (duben)
Nadace	508	505	516	515
Nadační fondy	1 407	1 518	1 635	1 670
OPS	2 926	2 894	2 792	2 774
Ústavy	123	388	686	752
Církevní organizace	4 158	4 166	4 177	4 171
Spolky	86 956	89 584	92 878	93 651
Pobočné spolky	26 118	26 423	26 370	26 414
Celkem	124 210	127 493	131 070	129 947

Zdroj: ČSÚ, vlastní zpracování

3 Účetní uzávěrka a účetní závěrka – teorie

Merlíčková Růžičková (2013) uvádí, že účetnictví a daně nestátních neziskových organizací jsou upraveny zejména následujícími právními předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví),
- vyhláška 504/2002 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem není podnikání (dále jen vyhláška)
- vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401 – 414,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (týká se pouze plátců DPH),
- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (týká se NNO, kteří jsou vlastníky automobilu, který je používám pro účely hospodářské činnosti),
- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (výčet subjektů, které jsou osvobozeni – týká se právě neziskových organizací).

3.1 Účetní uzávěrka

Před uzavřením všech účetních knih je nutné provést další operace, aby účetní jednotka splnila zákonem dané zásady a principy podvojného účetnictví. Mezi tyto operace patří (Dobrozemský, 2015):

- přípravné práce,
- zjištění daňové povinnosti.

3.1.1 Přípravné práce

1) Časové rozlišení nákladů a výnosů

Dle § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musí účetní jednotka zaúčtovat všechny účetní případy do období, se kterým časově a věcně souvisí. Dobrozemský (2016) doplňuje následující. V případě, že nelze dodržet zásadu časového rozlišení nákladů a výnosů, je možné účtovat do období, kdy náklady či výnosy byly zjištěny. Toto je však možné pouze, pokud se jedná o nevýznamné částky a nebyl narušen účel a účetní jednotka tím záměrně neupravuje výsledek hospodaření. Totéž platí, pokud se jedná o opakující se platby s pravidelným intervalem, které neovlivňují věcnou ani časovou souvislost nákladů a výnosů. Pravidla pro používání časového rozlišení by měla být uvedena ve vnitřní směrnici.

2) Dohadné položky

Vyhláška č. 504/2002 pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem není podnikání (dále jen „vyhláška č. 504/2002“), uvádí způsob účtování dohadných položek, o kterých se účtuje v případě, že k datu účetní závěrky není známa přesná výše nákladů či výnosů, ale naopak je znám účel a období, do kterého patří. V rámci dohadných položek se účtuje na dohadné účty aktivní, kde jsou zachyceny pohledávky, ke kterým nejsou doloženy veškeré doklady. Výnos, který souvisí s těmito pohledávkami, však patří do běžného období, jeho částka ale není známa. Druhou položkou je dohodný účet pasivní. Na tento účet se naopak účtují závazky, kde opět není známa přesná výše, ale související náklad opět patří do běžného období. Částky jsou proto pouhým odhadem, který je učiněn na základě známých podkladů.

3) Inventarizace majetku a závazků

Definice inventarizace je uvedena v § 29 zákona o účetnictví a je definována jako postup, kdy účetní jednotka porovnává účetní stav se stavem skutečným. Zjišťuje se, zda majetek a závazky existují, jaký je jejich stav či jejich ocenění a zda budou údaje uvedené v účetní závěrce pravdivé. Skutečné stavy se zaznamenávají v tzv. inventárních soupisech a zjišťují se:

- fyzickou inventurou u toho majetku, jehož existenci je možné zjistit vizuálně,
- dokladovou inventurou u závazků a majetku, který nelze zjistit vizuálně.

Pro zjištění stavů majetku a závazků lze použít tzv. periodickou či průběžnou inventarizaci. V tomto případě si účetní jednotka stanoví den, který předchází dni rozvahovému, a k tomuto dni je zjišťován skutečný stav, který lze dokončit dle účetních záznamů. V případě periodické inventarizace je možné zahájit inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. Výsledek inventarizace je zjištění, zda existují tzv. inventarizační rozdíly, o kterých je třeba účtovat v běžném účetním období. Inventarizačním rozdílem může být manko, popřípadě schodek, a to, pokud skutečný stav je nižší než účetní nebo přebytek v případě, že skutečný stav je vyšší než účetní.

4) Zásoby

Účtování zásob uvádí Český účetní standard č. 410. V případě, že účetní jednotka účtuje způsobem A, je nutné provést vyúčtování nevyúčtovaných dodávek, které byly zachyceny na příslušné pořizovací účty.

V případě, že účetní jednotka účtuje způsobem B, inventarizací zjištěné konečné stavy se zaúčtují na příslušné účty zásob (MD) a souvztačně na nákladové účty (D). Na začátku nového účetního období se provede stejná operace s obrácenou předkontací.

5) Opravné položky

Opravné položky v nestátních neziskových organizacích upravuje § 37 vyhlášky č. 504/2002. Ke konci účetního období je nutné upravit ocenění majetku, a to o položky, které vyjadřují rizika, ztráty a znehodnocení. Tato operace se provede pomocí tzv. opravné položky, která slouží k vyjádření přechodného snížení ceny majetku. Pokud hlavním předmětem činností účetní jednotky není podnikání, je zde velmi omezené použití těchto opravných položek. Účetní jednotky, které vedou účetnictví v zjednodušeném rozsahu, nepoužívají opravné položky.

V případě, že se jedná o trvalé snížení hodnoty majetku, nelze použít opravnou položku. Je proto nutné odepsat toto snížení do nákladů. Příkladem může být například pohledávka z titulu nezaplacení členského příspěvku od člena, který již opustil organizaci.

6) Rezervy

Rezervy jsou používány, aby kryly budoucí závazky nebo výdaje v případě, že účetní jednotka neví, kdy nastanou a jaká bude přesná částka, avšak zná účel. Pokud účetní jednotka nemá podnikání jako svou hlavní činnost, je vytváření rezerv velice

omezené. V případě, že ÚJ tvoří rezervy, je nutné uvést pravidla pro jejich tvorbu ve vnitřní směrnici. Účtování o rezervách je upraveno taktéž vyhláškou č. 504/2002.

7) Reálné hodnoty majetku a závazků

Zákon o účetnictví říká, že ÚJ je povinna ocenit majetek a závazky reálnou hodnotou ke dni sestavení účetní závěrky. Položkami, které se oceňují reálnou hodnotou, jsou například cenné papíry, deriváty, pohledávky určené k obchodování aj. NNO se s těmito položkami setkávají pouze výjimečně.

8) Kurzové rozdíly

Finanční prostředky, pohledávky a závazky v zahraniční měně se přepočítávají na měnu českou. Pro tento přepočítání se používá směnný kurz, který je vyhlášený Českou národní bankou. (Dobrozemský, 2016)

9) Rozlišení nákladů a výnosů

Dle vyhlášky č. 504/2002 každá NNO musí rozlišit všechny své náklady a výnosy dle činnosti, se kterou souvisí. Rozdělují se tak na činnost hlavní a činnost hospodářskou.

10) Vyúčtování dotací

Pokud je ÚJ příjemcem dotací, je nutné, aby ke dni sestavení účetní závěrky všechny dotace vyúčtovala. Hlavním důvodem je určení daňového základu veřejně prospěšného poplatníka¹, kdy dotace z veřejného rozpočtu není předmětem daně z příjmu právnických osob, jak je uvedeno v § 18a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

11) Vyúčtování daní

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, pokud organizace využívá automobil, má povinnost předepsat silniční daň pro rok, kdy se sestavuje účetní závěrka. Pokud je účetní jednotka plátce DPH, je nutné zaúčtovat DPH za 4. čtvrtletí, popřípadě za 12. měsíc, jak je definováno zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

¹ Veřejně prospěšný poplatník je dle § 17a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů definován jako „poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“

3.1.2 Výpočet daňové povinnosti

Před uzavřením účetních knih je nutné, aby účetní jednotka sestavila daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob a zaúčtovala splatnou daň. Zákon o daních z příjmů označuje právnické osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání jako veřejně prospěšné poplatníky. Výjimku tvoří pouze profesní komory, společenství vlastníků jednotek a tzv. rodinná fundace. Touto fundací se rozumí nadace či nadační fond, které slouží k podpoře zakladatele či blízkých osob či jejich činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli. (Dobrozemský, 2016)

3.2 Účetní závěrka

Prokúpková a Svoboda (2014) definují účetní závěrku jako oficiální účetní dokument, který je tvořen jednotlivými účetními výkazy. Účetní závěrka poskytuje účetní informace o majetkové a finanční situaci, o závazcích, o výnosech a nákladech, o výsledku hospodaření a jeho struktuře či o zdrojích a využití peněžních prostředků. Dobrozemský (2016) uvádí, že účetní závěrka tvoří oficiální dokument, který slouží nejen samotným účetním jednotkám, ale i finančnímu úřadu, dárcům, obecné veřejnosti aj. Takáčová (2010) doplňuje, že základní požadavky na informace, které vyplývají ze zákona o účetnictví, jsou:

- **spolehlivost** – účetní závěrka musí podávat poctivý a věrný obraz o předmětu účetnictví a zároveň musí zobrazit finanční a majetkovou situaci dané účetní jednotky. Informace musí být úplné a včasné.
- **srovnatelnost** – údaje, které jsou uvedeny v účetní závěrce, musí být sestaveny tak, aby je bylo možné porovnat s minulými účetními obdobími, popřípadě i s jinými účetními jednotkami. Jedná se především o dodržování stálosti použitých metod. Všechny odchylky musí být uvedeny v příloze účetní závěrky.
- **srozumitelnost** – účetní závěrka musí být sestavena a zveřejněna způsobem, který umožní poučenému uživateli, aby si učinil komplexní představu o majetkové a finanční situaci dané účetní jednotky.
- **významnost** – v účetní závěrce musí být obsaženy všechny významné údaje. Zda údaje jsou významné se rozhoduje v případě informací uvedených v příloze. Významné údaje jsou takové, které v případě neuvedení nebo chybného uvedení, mohou ovlivnit úsudek osoby, která používá tyto informace.

Líbal (2014) popisuje druhy členění účetních závěrek, které opět vyplývají ze zákona o účetnictví. Těmito druhy jsou:

- **Řádná účetní závěrka** – účetní závěrka sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období.
- **Mimořádná účetní závěrka** – účetní závěrka, která se sestavuje v mimořádném termínu či s mimořádným obsahem. Jde zpravidla o ÚZ sestavené ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, zrušení bez likvidace, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu aj.
- **Mezitímní účetní závěrka** – jedná se o případy, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy. Účetní knihy se v tomto případě neuzavírají. Zde se jedná o ÚZ, která je sestavena ke dni účinnosti zrušení rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace.
- **Konsolidovaná účetní závěrka** – ÚZ sestavená za celý konsolidační celek. Tento typ účetní závěrky nesestavují nestátní neziskové organizace.

Dobrozemský (2016) shrnul požadavky na účetní závěrku, které udává zákon o účetnictví takto:

- název účetní jednotky a sídlo,
- identifikační číslo, pokud bylo ÚJ přiděleno,
- právní forma,
- předmět podnikání či účel pro který byla ÚJ vytvořena,
- rozvahový den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpis statutárního orgánu.

Účetní závěrka se sestavuje v plném rozsahu či ve zjednodušeném. Novela ZÚ nově definovala kategorii účetní jednotky, která rozhoduje o tom, zda tato ÚJ může sestavit závěrku v zjednodušeném rozsahu či zda jí musí sestavit v rozsahu plném. Líbal (2014) shrnul definici těchto kategorií jako:

- **mikro účetní jednotka** – nesmí k rozvahovému dni překročit alespoň dvě kritéria, kterými jsou:
 - aktiva celkem 9 mil. Kč,
 - roční úhrn čistého obrátu 18 mil. Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců během účetního období 10.

- **malá účetní jednotka** – nesmí k rozvahovému dni překročit alespoň dvě kritéria, kterými jsou:
 - aktiva celkem 100 mil. Kč,
 - roční úhrn čistého obratu 200 mil. Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců během účetního období 50.
- **střední účetní jednotka** – opět nesmí překročit alespoň dvě kritéria:
 - aktiva 500 mil. Kč,
 - úhrn ročního obratu 1 mld.
 - počet zaměstnanců 250.
- **velká účetní jednotka** – účetní jednotka, která překročí alespoň 2 kritéria pro střední jednotky.

Účetní závěrka v plném rozsahu je sestavována účetní jednotkou, která musí nechat závěrku ověřit auditorem. Těmito jsou střední a velké účetní jednotky. Naopak ÚZ sestavená v rozsahu zjednodušeném může být pouze pokud, nemusí být ověřena auditorem. Zde se jedná o malé a mikro účetní jednotky. Účetní závěrka se sestavuje v české měně a všechny položky jsou vyjádřeny v tisících Kč.

Dle zákona o účetnictví účetní závěrka je tvořena následujícími výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha k účetní závěrce.

3.2.1 Rozvaha

Rozvaha udává informace o účetní jednotce ze dvou hledisek. Na straně aktiv je zachycen konkrétní majetek účetní jednotky. Na straně pasiv je uvedeno, z jakých zdrojů byl jednotlivý majetek pořízen. Součet aktiv a pasiv se musí rovnat. (Prokúpková, Svoboda, 2014)

Účetní závěrka nevýdělečné organizace se liší od obchodních korporací. Rozvaha proto neobsahuje položky brutto, korekce, netto a netto stav za minulé období. Vyhláška č. 504/2002 uvádí, že rozvaha NNO musí obsahovat „pouze“ stav k prvnímu dni účetního období a stav k poslednímu dni účetního období. Oprávky a opravné položky se uvádějí se záporným znaménkem. Výjimku tvoří položky Účet výsledku hospodaření, kde se uvádím stav pouze k poslednímu dni účetního období a Výsledek

hospodaření ve schvalovacím řízení, kde se naopak uvádí stav pouze k prvnímu dni účetního období. Pokud je položka nulová, v rozvaze se neuvádí.

Dobrozemský (2016) ve své praktické publikaci člení položky aktiv na:

- A. Dlouhodobý majetek,
- B. Krátkodobý majetek.

Položky pasiv se člení na:

- A. Vlastní zdroje,
- B. Cizí zdroje.

3.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty (dále jen „VZZ“) je blíže specifikován hospodářský výsledek za běžné období. Sledují se zde odděleně náklady a výnosy z hlavní činnosti a z činnosti hospodářské. Hlavní činnost je činnost, pro kterou byla organizace založena a hospodářská činnost je zejména činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská, která byla stanovena v zakládací či zřizovací listině. Celkové náklady za obě činnosti se poté sumarizují. Opět je zde rozdíl oproti VZZ obchodní korporace. NNO neuvádějí stav za minulé účetní období, jak uvádí vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem není podnikání.

Položky výkazu zisku a ztráty jsou:

- A. Náklady,
- B. Výnosy
- C. Výsledek hospodaření před zdaněním
- D. Výsledek hospodaření po zdanění

3.2.3 Příloha k účetní závěrce

Dle Dobrozemského (2016) podoba účetní závěrky vychází ze skutečností a okolností konkrétní účetní jednotky. V příloze musí všechny NNO uvádět údaje o:

- účetní jednotce, jejím sídle, názvu, právní formě, poslání, statutárních orgánech či organizačních složkách,
- zřizovatelích, vkladech, a zápisu do veřejného rejstříku,

- účetním období, metodách, které byly použity, způsobu, jakým byly účetní záznamy zpracovány, aplikaci obecných účetních zásadách, způsobech oceňování a odpisování.

Mezi další údaje, které uvádí ÚJ v závislosti na jejich okolnostech a které vyžaduje vyhláška č. 504/2002, patří:

- odchylky od účetních metod, jak byly stanoveny přechodné či trvalé změny hodnoty aktiv a závazků, přepočty položek v cizích měnách na českou, informace o směnném kurzu,
- způsob zjištění základu daně, informace o daňových úlevách,
- informace k významným položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty, který nevyplývají z daných výkazů,
- informace k významným poskytnutým či přijatým darům a údaje o jejich dárcích,
- údaje o vypořádání výsledku hospodaření.

Jak uvádí Dobrozemský (2016), pokud se jedná o veřejně prospěšné účetní jednotky, mohou se v příloze účetní závěrky objevovat tyto údaje:

- významné události, které se staly mezi 31. 12. a okamžikem sestavení ÚZ,
- pokud má nějaké zaměstnance, přehled splatných závazků sociálního a zdravotního pojištění, daňové nedoplatky, datum jejich vzniku a jejich splatnost, průměrný počet zaměstnanců,
- informace o cenných papírech, finančních závazcích, které nejsou obsaženy v rozvaze,
- odměny, výši záloh či úvěry poskytnuté statutárním či kontrolním orgánům,
- přehled o veřejných sbírkách a částkách, které byly vybrány.

Nestátní neziskové organizace nemají povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích (Cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

3.2.4 Sestavení a odevzdání účetní závěrky

Účetní jednotka má povinnost sestavit účetní závěrku do určitého okamžiku. Lhůta pro řádnou účetní závěrku je do 3 měsíců od rozvahového dne (řádné a zdaňovací období). Tento okamžik je spojen s povinností podat daňové přiznání. Pokud se jedná o účetní jednotku, která musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem či pokud daňové

přiznání podává daňový poradce, je toto období prodlouženo na 6 měsíců od rozvahového dne. (Ryneš, 2016)

3.3 Audit

Hlavním důvodem, proč je nutné ověřit účetní závěrku auditorem, je fakt, že finanční prostředky NNO jsou získávány z veřejných rozpočtů či z prostředků daňových poplatníků. Ti mají nárok vědět, zda tyto finanční prostředky byly použity na účel k tomu určený. ÚJ má též povinnost nechat si ověřit výroční zprávu. Účetní závěrku ověřenou auditorem povinně musí mít zejména tyto nestátní neziskové organizace:

- **nadace** – nadační kapitál či obrat přesahuje hranici 5 milionů nebo pokud se podle ÚZ rozhoduje, zda se zvýší či sníží nadační kapitál.
- **ústavy** – čistý obrat (výnosy, od kterých se odečtou slevy, daň z přidané hodnoty na výstupu a ostatní přímé daně) ústavu je vyšší než 10 milionů Kč nebo pokud tak vyžaduje statut či zakladatelské právní jednání.
- **obecně prospěšné společnosti** – výše čistého obratu přesahuje 10 milionů Kč nebo OPS, které jsou příjemci dotací ze státního rozpočtu, z rozpočtu krajů, obcí či ze státního fondu a jejichž objem přesáhl za účetní období 1 milion Kč.
- **účelová zařízení církví** – pokud je čistý obrat vyšší než 10 milionů Kč.
- **veřejné výzkumné instituce** – musí ověřit účetní závěrku auditorem pokaždé.
- **politické strany** – musí ověřit účetní závěrku auditorem pokaždé

Od 1. 1. 2016 mají NNO povinnost ověřit účetní závěrku a výroční zprávu auditorem, pokud překročí za dvě po sobě jdoucí období alespoň dvě z těchto kritérií:

- aktiva vyšší než 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obratu vyšší než 80 mil. Kč,
- průměrný počet zaměstnanců vyšší než 50.

„Povinnost auditu a zveřejňování u nestátních neziskových organizací od 1.1.2016 [Online]. Retrieved April 5, 2017, from <http://www.22hlav.cz/povinnost-audit-u-zverejnovani-u-nestatnich-neziskovych-organizaci-od-112016>“

3.4 Výroční zpráva

Sestavení a zveřejnění výroční zprávy je zakotveno v zákonu o účetnictví. Ryneš (2016) uvádí s ohledem na zákon o účetnictví, že tuto povinnost mají především účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. V případě, že audit účetní závěrky je podmíněn zvláštním právním předpisem, výroční zprávu vyhotovují pouze, pokud jim tak ukládá tento zvláštní právní předpis.

Výroční zpráva obsahuje následující finanční a nefinanční informace:

- účetní závěrku dle zákona o účetnictví,
- zprávu o auditu účetní závěrky a výroční zprávy,
- o skutečnostech, které nastaly po konci rozvahového dne, tzn. o skutečnostech, které nastaly až v okamžiku, kdy byla sestaveno účetní závěrka,
- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti vývoje, výzkumu, ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o zahraniční pobočce či jiné části závodu, pokud jí ÚJ má.

Pokud ÚJ používá investiční nástroje, je dále nutné uvést údaje o cílech a metodách řízení rizik, informace o politice, která zajistí hlavní typy plánovaných transakcí. Dále je nutné, aby ÚJ podala informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích, která souvisí s hotovostním peněžním tokem.

4 Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace

4.1 Základní informace o společnosti

Název: SIRIRI o. p. s.
Sídlo: Vyšehradská 320/49, Nové Město
128 00 Praha 2
Česká Republika
Právní forma: Obecně prospěšná společnost
IČ: 274 47 669
Druh obecně prospěšných služeb:

- příprava a realizace projektů pomoci rozvojovým zemím,
- publikační a propagační činnost,
- organizace vzdělávacích výstav, konferencí, seminářů a kulturních programů,
- organizování adopce na dálku.

Doplňková činnost:

- prodej řemeslných výrobků a typických produktů z rozvojových zemí,
- tvorba a distribuce audiovizuálních pořadů,
- maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny.

Podmínky služeb

Služby jsou poskytovány v zahraničí i v tuzemsku fyzickým i právnickým osobám. SIRIRI tyto služby poskytuje v rámci jednotlivých projektů, které vyhlašuje správní rada. Podmínky pro jednotlivé projekty jsou zveřejňovány v sídle společnosti nebo na internetu. V případě, že na služby nebyly poskytnuty dotace, dary či granty, lze za ně inkasovat peněžní prostředky. Ceny jsou stanoveny dle jednotlivých služeb vždy tak, aby pokryly veškeré náklady.

Obrázek 1: Logo - SIRIRI o. p. s.



Zdroj: webové stránky SIRIRI

4.2 Vznik SIRIRI o. p. s.

SIRIRI o. p. s. byla založena 14. března 2006 na dobu neurčitou a zapsána do rejstříku obecně prospěšných společností 26. dubna roku 2006 u Městského soudu v Praze. Mezi zakladatele patří:

- Provinční delegatura Řádů bosých karmelitánů v České republice,
- Dott. Prof. Ottavio Roggero,
- Mgr. Ludmila Böhmová,
- Ing. Karel Böhm,
- Dott. Michele Rinna,
- MUDr. Marcel Drlík.

4.3 Orgány společnosti

V obecně prospěšné společnosti SIRIRI o. p. s. jsou zřizované tři orgány: statutární orgán, správní rada a dozorčí rada.

4.3.1 Ředitel

Ředitelem SIRIRI o. p. s. je Martin Fabrice, který byl zvolen do funkce správní radou 1. ledna 2017. Martin Fabrice zastupuje společnost, řídí její běžnou činnost a zároveň je oprávněn podepisovat účetní závěrku. Účastní se na jednání správní rady i rady dozorčí.

4.3.2 Správní rada

Statutárním orgánem společnosti SIRIRI je správní rada, která má následující tři členy:

- Pavel Škopek – předseda správní rady,
- Václava Bratinková,
- Pavel Fischer.

Členové správní rady jsou jmenováni a odvoláváni zakladateli společnosti. Délka funkčního období jsou tři roky a funkci lze zastávat dvě po sobě jdoucí období. Po uplynutí šestiletého členství lze jmenovat stejnou osobu až následující rok. Avšak celkový počet funkčních období není pro jednu osobu omezen. Žádný z členů správní rady nemá nárok na odměnu z výkonu funkce.

Členství ve správní radě může zaniknout z následujících příčin:

- uplynutí funkčního období,
- písemná rezignace člena,
- odvolání,
- úmrtí.

Do šedesáti dnů je zvolen nový člen. Pokud by bylo uvolněno více jak 50 % míst, je jmenována nová správní rada. V čele rady stojí předseda, který svolává a řídí zasedání rady nejméně dvakrát za rok. Tohoto zasedání se mohou zúčastnit zakladatelé společnosti, kteří mají poradní hlas.

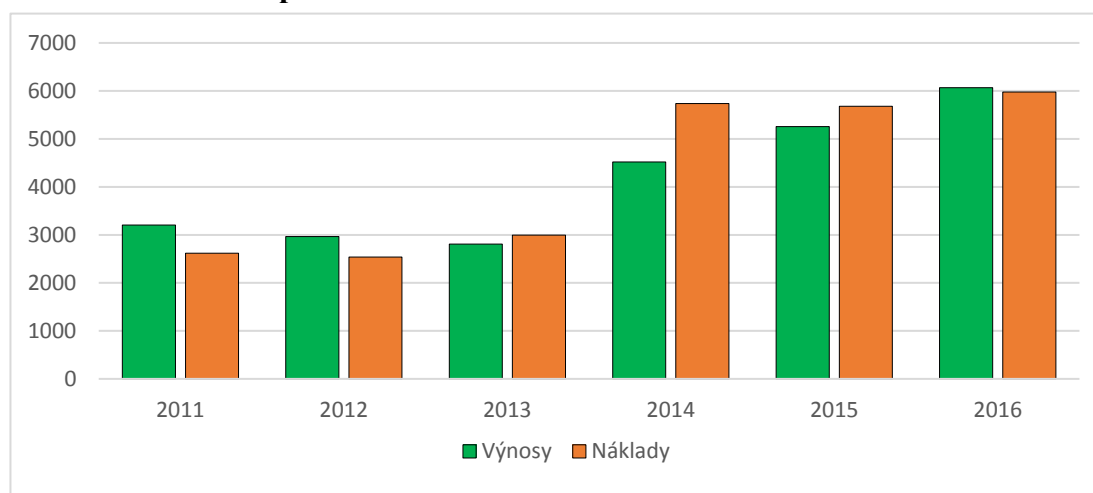
Správní rada zároveň zřizuje tzv. klub přátel, jejímž členem se stává každý občan, který pravidelně přispívá finančními prostředky nebo dobročinnou prací organizaci SIRIRI a zároveň vyplní přihlášku do klubu.

4.4 Hospodaření společnosti

Hlavním zdrojem příjmů této obecně prospěšné společnosti jsou dary, a to od fyzických i právnických osob. Tyto dary jsou jak peněžní, tak i v podobě bezplatných služeb, které jsou organizaci poskytnuty. Jedná se především o služby vedení účetnictví, mzdové agendy či poskytnutí auditorских služeb. Dalším příjmem jsou veřejné sbírky, datace a granty převážně ze státního rozpočtu a v neposlední řadě příjem z doplňkové činnosti. Kladný výsledek hospodaření se převádí do rezervního fondu.

Následující grafy ukazují přehled výnosů a nákladů během let 2011 a 2016. Provozní ztráta, která vznikla v letech 2013 až 2015 byla financována ze zisku přecházejících let.

Graf 1: Přehled hospodaření SIRIRI v tis. Kč

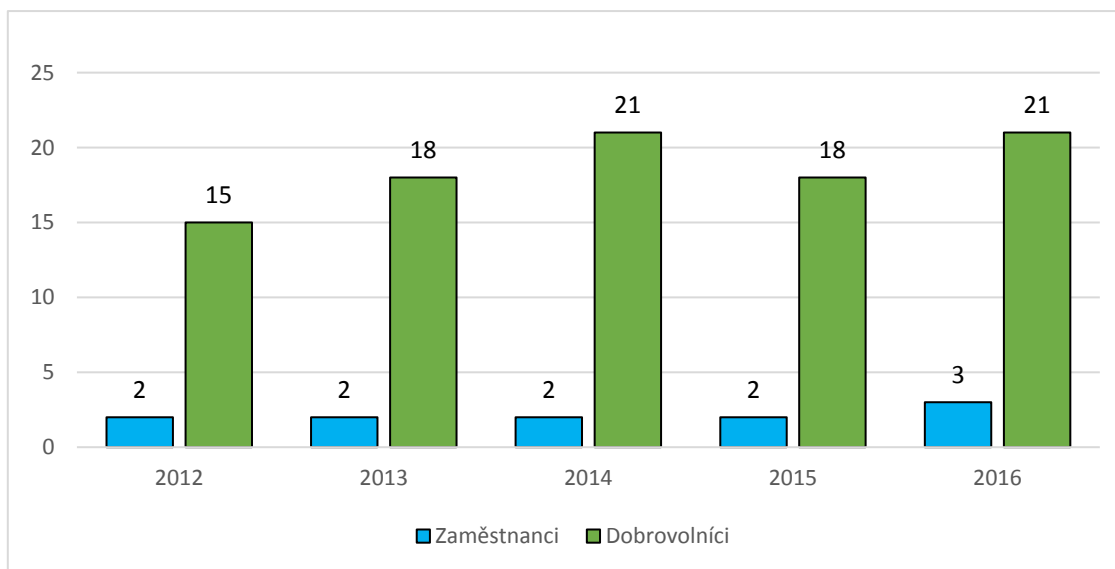


Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv SIRIRI 2011 - 2016

4.5 Počet zaměstnanců

Vývoj počtu dobrovolníků a zaměstnanců², tedy placených pozic v SIRIRI o. p. s. zobrazuje následující graf. Dobrovolníci pracují v organizaci bez nároku na mzdu či odměnu. Jejich počet výrazně převažuje nad počtem zaměstnaných osob.

Graf 2: Vývoj zaměstnanců a dobrovolníků SIRIRI



Zdroj: přílohy účetních závěrek a výroční zprávy 2012 – 2016, vlastní zpracování

4.6 Projekty SIRIRI

4.6.1 Škola hrou ve Středoafričské republice

Program založený na myšlence českého učitele Jana Ámose Komenského, kdy cílem je spojit moderní metody pedagogiky s pomůckami, kterými jsou knihy tištěné v tamním jazyce sango. Příprava veškerých publikací, které by měly být dostatečně srozumitelné pro děti právě ve Středoafričské republice (dále jen „SAR“), je zajištěna českými pedagogy společně se středoafričskými učiteli. Výsledkem je kniha, která je nejen aktuálně zpracovaná dle požadavků 21. století, ale zároveň vyhovuje i místním obyvatelům, protože je psaná v jejich rodném jazyce.

Výsledkem tohoto projektu bylo více jak 150 vyškolených učitelů z oblasti SAR. Toto školení provedli dobrovolníci z organizace SIRIRI společně s českými pedagogy. Nově proškolení učitelé použili novou metodu „škola hrou“ na více než 13 000 žáků a zájem z řad rodičů i dětí stále roste. Dosavadním problémem bylo a stále ještě je vyučování ve francouzském jazyce, kterému však místní děti před nástupem do školy nerozumí.

² zde se jedná o počet úvazků, pouze ředitel organizace má plný pracovní úvazek, ostatní jen poloviční

Náklady na jeden slabikář jsou 70,- Kč, na didaktické pomůcky pro třídu o velikosti cca 50 žáků 2 600,- Kč a školení pro 15 až 20 učitelů v hodnotě 38 000,- Kč. Pomůcky jsou tisknuty přímo v SAR nebo sousedních zemích, aby byla podpořena tamější ekonomika.

4.6.2 Ostatní projekty v SAR

Vzdělávání

- **Denní stacionář pro sirotky** – Děti ve městě Bozoum končí jako sirotci hlavně z důvodu nedostatečné lékařské péče, kvůli ozbrojeným konfliktům či AIDS. Tento stacionář zajišťuje především azyl pro děti, když skončí vyučování, pomáhá se studiem samotným či zajišťuje sportovní vyžití a základní zdravotní péči. Náklady na stacionář se ročně pohybují okolo 20 000 EUR, kdy SIRIRI hradí polovinu.
- **Učiliště pro automechaniky** – V SAR je rapidní nedostatek pracovní síly, která by byla zaměřena na řemeslné činnosti. Většina obyvatel po absolvování několika tříd v základní škole začne pracovat v zemědělství. Organizace se rozhodla podpořit tento projekt, protože v celé SAR je pouze jedno učiliště tohoto typu. Každoroční náklady na provoz učiliště činí 6 000 EUR.
- **Centrum pro vzdělávání žen Kana** – Tento projekt je zaměřen zcela jen na ženy, které nemají prioritu vzdělání tak, jako muži a kvůli rodinným povinnostem často nemůžou vzdělání dokončit. Kurz je zaměřen převážně na domácí práce jako je šití, pletení, vaření ale i základy ekonomiky. SIRIRI na tento projekt každoročně přispívá 2 050 EUR.
- **Střední škola v Bozoum** – Do realizace stavby střední školy v Bozoum se SIRIRI zapojila z důvodu zjištění, že státní školství je zde absolutně nefunkční a ze státního rozpočtu nebyla zřízena ani jedna škola. Žáci zde platí minimální školné, které však nepokryje veškeré náklady. Zbylé náklady ve výši přibližně 8 000 EUR ročně hradí SIRIRI.
- **Podpora VŠ studentů** – V SAR je mnoho nadaných a motivovaných studentů s dobrými studijními výsledky, kteří však nemají finanční prostředky na další studium na univerzitě. Místní misionáři, kteří tamní studenty dobře znají, vždy vyberou přibližně 15 nejlepších, kterým je pak hrazeno studium na univerzitě. Tito studenti si většinou vybírají obory studia ošetřovatelství, ekonomiku či právo. Projekt podpory VŠ studentů ročně vyžaduje 10 000 EUR.

Zdravotnictví

- **Fond první pomoci pro nemocné** – Ve Středoafričské republice je veškerá zdravotní péče placená. Tyto poplatky jsou velice vysoké. Proto byl organizací SIRIRI zřízen tzv. pohotovostní fond v částce 2 500 EUR.
- **Santé** – Projekt Santé má za úkol zajistit zdravotní péči tamnímu obyvatelstvu a byl realizován z grantu Ministerstva zahraničních věcí ČR. Ročně je z rozpočtu České republiky financován tento projekt částkou 2 000 000 Kč. SIRIRI hradí 250 000 Kč, které získává především od drobných dárců.
- **Podpora mediků** – SAR je jedna z nejchudších zemí na světě. Na 4 miliony obyvatel je zde pouze 200 lékařů. Z tohoto důvodu se tento projekt snaží podpořit vzdělání v oblasti zdravotnictví. Stipendium na jednoho studenta se průměrně pohybuje okolo 600 EUR za rok.

Zemědělství

- **Drůbežárna v Bozoum** – Cílem tohoto projektu je podpora studentů, kteří se starají o provoz této drůbežárny. Studenti se zde zejména učí, jak hospodařit, aby dlouhodobě zlepšili své životní podmínky.

4.6.3 Projekty v České republice

- **Afrikány pro Afriku** – Jedná se o dlouhodobou práci s dětmi, kdy výsadbou jedné květiny v České republice můžou pomoci člověku právě v SAR. Vypěstované afrikány jsou následně prodávány a výtěžek je věnován na projekty v Africe.
- **Zažij svět** – Jedná se o vzdělávací projekt. Dobrovolníci, kteří získali zkušenosti během realizaci některého z projektů, je předávají dále. Během volnočasových aktivit jsou prezentovány témata jako je chudoba, podvýživa a hlad, nemoci či konflikty a násilí.

5 Uzávěrkové práce – analýza postupů uplatňovaných v organizaci

Účetnictví SIRIRI o. p. s. je z větší části vedeno externí účetní firmou Moore Stephens, s. r. o., která používá účetní program Byznys a daňový program TaxEdit. Základní účetní agendu uvnitř organizace vede výkonná asistentka Markéta Růžičková. Jedná se především o fakturaci, styk s úřady, výpočet cestovních náhrad či zaslání prvotních dokladů externí účetní a mzdové firmě. Další interní osobou, která se podílí na jisté části vedení účetní agendy, je samotný ředitel Martin Fabrice. Jeho úkolem je vyúčtování dotací a autorizování plateb, které připravuje paní Růžičková. Ředitel organizace zajišťuje vyhotovení výroční zprávy s podporou externí účetní a grafikem. Skladovou evidenci zboží zajišťuje dobrovolník Štěpán Vaško. Naopak mzdovou agendu zajišťuje externě pan Milan Lesage a auditorské služby Organizační kancelář Praha. Veškeré služby, které jsou poskytovány externími firmami, jsou pro organizaci bezplatné, tedy formou daru. Účetní doklady ze SAR se zasílají emailem nebo je přivezou dobrovolníci či ředitel SIRIRI osobně. Následně je zasílá asistentka paní Růžičková do účetní firmy, kde jsou zaúčtovány.

V této praktické části se věnuji analýze postupů, které byly uplatňovány v organizaci při sestavování účetní závěrky za rok 2016.

5.1 Analýza postupů

Časové rozlišení nákladů a výnosů

V roce 2016 byly účtovány do časového rozlišení nákladů a výnosů pouze dvě položky. Obě se týkaly výdajů příštího období, tedy účtu 383. Jedná se o náklady na elektrickou energii za prosinec 2016 v částce 1 784,- Kč, kdy vyúčtování měla účetní jednotka k dispozici až na začátku roku 2017. Druhou položkou je faktura za telefonní služby v hodnotě 532,40 Kč opět za období prosinec 2016, která došla v lednu 2017. V úvahu by dále připadalo nájemné kancelářských prostor. Faktura je však pro SIRIRI vystavována na začátku každého čtvrtletí, kterého se týká, proto není nutné na konci účetního období časově rozlišovat. Účtování časového rozlišení a dalších operací týkajících se konce účetního období je uvedeno níže.

Opravné položky a rezervy

Účetní jednotka netvořila v roce 2016 žádné opravné položky ani rezervy. Na rozdíl od jiných neziskových organizací, obecně prospěšné společnosti mají možnost

tvořit opravné položky i rezervy, protože jejich hlavní i doplňková činnost podléhá dani z příjmů. Ovšem i zde jdou rezervy omezené zákonem o dani z příjmů.

Dohadné položky

V účetních knihách SIRIRI evidovala na dohadných položkách pasivních dohad na vodné a stočné. Tyto služby nebyly vyúčtovány do konce roku a ani do okamžiku sestavení účetní závěrky nebyla známa jejich výše. Odhad se každý rok stanoví dle vyúčtování z minulého roku. Pro rok 2016 tak bylo na 389 účtována částka 1 000,- Kč.

Inventarizace majetku a závazků

Vzhledem k tomu, že účetní agenda je rozdělena mezi interní a externí pracovníky, tak i inventarizace majetku a závazků je vykonávána na dvou místech. Interní pracovníci zajišťují především fyzickou inventuru. Odpovědnost za skladovou evidenci triček a pokladny pro doplňkovou činnost má dobrovolník Štěpán Vaško, který počítá stav jednotlivých druhů triček, knih a peníze v pokladně vždy během ledna následujícího po rozvahovém dni. V případě jeho vytíženosti ho zastupuje jiný dobrovolník. Skutečný stav pokladen, tedy provozní v korunách českých i v eurech, zjišťuje administrativní pracovnice paní Markéta Růžičková. Po provedení inventury posílá paní Růžičková skutečný stav pokladen, výčetku platitel a zápis z inventury zboží účetní firmy Moore Stephens Šárce Menclové.

Ke konci účetního období byl stav korunové provozní pokladny 19 641,- Kč a eurové provozní pokladny 0,- Kč. Finanční prostředky v pokladně pro doplňkovou činnost byl 7 009,- Kč. Dokladovou inventuru zajišťuje Šárka Menclová. Jedná se o zjištění skutečného stavu bankovního účtu, pohledávek a závazků. Inventarizaci všech analytických účtů syntetického účtu 221 – Bankovní účet provádí tak, že porovnává konečný zůstatek uvedený na bankovním výpisu za poslední měsíc účetního období a účetní stav v programu Byznys. Pokud jsou zjištěny inventarizační rozdíly, jsou účtovány na příslušné účty nákladů či výnosů. K 31. 12. 2016 nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl na finančním majetku.

K zjištění skutečného stavu pohledávek v účtové skupině 31 a závazků v účtové skupině 32 je používán seznam neuhrazených pohledávek a závazků, který je porovnáván se stavem účetním. Nicméně pro lepší kontrolu by si organizace měla nechat své pohledávky odsouhlasit pro případný soudní spor. V případě odsouhlasení nemůžou být pohledávky promlčeny. Konečný stav na účtu 314 je pouze 1 660,- Kč,

proto tato poskytnutá záloha nebyla odsouhlasena. Na účtu 321 byl evidován zůstatek ke konci účetního období ve výši 12 554,93 Kč. Jednalo se o neuhrazenou faktury za telefon, benefiční koncert a rozšířování dárců, které taktéž přišly na konci prosince 2016.

Další inventarizovanou skupinou je účtová skupina číslo 36. Jedná se o závazky vůči zaměstnancům a institucím sociálního a zdravotního zabezpečení, kde celková hodnota byla ve výši 95 tisíc korun českých. Daňový závazek vykazoval hodnotu 10 455,- Kč. Zůstatek na účtu ostatních závazků v částce 604,- Kč byl z titulu neuhrazeného zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnanců. Tyto skutečné stavy zjistila účetní organizace z předpisu mezd za prosinec 2016, který dostala od externího mzdového účetního. Tyto stavy byly shodné se stavy účetními, a proto nevznikl žádný inventarizační rozdíl. Důležitou informací pro daňové přiznání z příjmu právnických osob je, zda bylo pojistné zapláceno z důvodu daňové uznatelnosti těchto nákladů. Protože organizace zaplatila, náklady účtované na účet 524 jsou daňově uznatelné.

Zásoby

V analyzované organizaci se účtují zásoby způsobem B. To znamená, že pro zachycení veškerých pořizovacích nákladů nakoupeného zboží se využívá účet 504, kde se účtuje na stranu Má Dáti (dále jen „MD“). Ten je pro lepší přehlednost analyticky rozlišený podle druhu do čtyř skupin. Na konci účetního období jsou převedeny počáteční stavy zboží na vrub účtu 504 a dle skladních karet se konečný stav převede na účet 132 se souvztažným zápisem na straně Dal účtu 504.

Nicméně v během roku 2016 se účtovaly úbytky knih v souvislosti s jejich prodejem ve stejné době, kdy byly evidovány tržby, tedy v květnu a červenci. Jednalo se zde o úbytek knih Když padají Manga v celkové částce 2 121,60 Kč. Tyto operace by měly být provedeny až při závěrečném účtování 31. 12. 2016. Úbytek knih, který vznikl během roku, by měl být správně zachycen pouze ve skladových kartách. Dalším chybným postupem účtování je pořízení knih Živá abeceda v částce 45 618,21 Kč, která byla evidována na účet 132 – Zboží na skladě, namísto zápisu na vrub účtu 504 – Prodané zboží, souvztažně ve prospěch účtu 321. Stejná chyba byla opakována při pořízení triček, kdy se účtovalo opěr rovnou na účet 132.

Kurzové rozdíly

Vybraná účetní jednotka vede několik bankovních účtů a provozní pokladnu v cizí měně, současně si také převádí finanční prostředky mezi účty a pokladnou, z tohoto důvodu musí ke konci roku vyúčtovat kurzové rozdíly tak, aby na účtu 261 nebyl žádný zůstatek související s kurzovým rozdílem. Pro přepočtení kurzových rozdílů se používá směnný kurz České národní banky (dále jen „ČNB“), který je platný k 31. 12. 2016. Tento den však připadá na sobotu, proto byl použit kurz posledního předcházejícího pracovního dne, tedy 30. 12. 2016, který byl 27,02 Kč/EUR.

Kurzové rozdíly se účtují na účet 548 v případě kurzové ztráty a na 648 v případě kurzového zisku. Toto účtování je specifické pro neziskové organizace. Rok 2016 pro SIRIRI znamenal účtování kurzové ztráty. Současně se přepočítává zůstatek těchto devizových účtů na českou měnu pro sestavení účetní závěrky, protože dle české právní úpravy musí být veškerá aktiva i pasiva vyjádřena v českých peněžních jednotkách, tedy v korunách českých. Kurzové rozdíly se dělí na realizované a nerealizované. V souvislosti s bankovním účtem vedeným v cizí měně vznikl nerealizovaný kurzový rozdíl.

Rozdělení nákladů a výnosů

Pro sestavení výkazu zisku a ztráty se rozdělují náklady a výnosy na činnost hlavní a doplňkovou. Do činnosti hlavní se musí zahrnout veškeré náklady, které souvisejí s realizací projektů ve Středoafričské republice či v České republice. Pod doplňkovou činností patří náklady a výnosy spojené s prodejem triček a afrických výrobků. Účetní zde tedy oddělí od hlavní činnosti náklady účtované na účet 504 – Prodané zboží a výnosy evidované na účtu 604 – Tržby za prodané zboží. SIRIRI také prodává 2 druhy knih. Tato činnost patří pod činnost hlavní, proto je nutné oddělit tyto náklady a výnosy.

Z důvodu, že se zde jedná o veřejně prospěšnou společnost, není nutné rozdělovat příjmy, které jsou a které naopak nejsou předmětem daně. Důvodem je, že dle zákona o dani z příjmů obecně prospěšná společnost musí zdanit veškeré příjmy kromě investičních dotací na rozdíl od jiných neziskových organizací. To znamená z činnosti hlavní i doplňkové. Ze stejného důvodu účetní jednotka neklíčuje ani režijní náklady. Avšak návrh na alokování nákladů a výnosů či jejich klíčování řeším dále ve své práci.

Vyúčtování dotací

Další důležitá uzávěrková práce je vyúčtování dotací ze státního rozpočtu. SIRIRI čerpala v roce 2016 dvě provozní účelové dotace od Ministerstva zahraničních věcí ČR (dále jen „MZV ČR“). Jednalo se o projekt Santé v SAR, kdy účelem je zabezpečit zdravotní péči zejména pro tamější ženy. V podmínkách MZV ČR je použití celé sumy dle účelu dotace, tedy nákup zdravotnického materiálu, léků či zdravotnických přístrojů. Pokud organizace nevyčerpaná celou částku nebo peníze použije na jiný účel, musí dotaci vrátit. Účetní v návaznosti na vrácenou dotaci musí k 31. 12. 2016 předepsat závazek z titulu nevyčerpané dotace vůči poskytovateli.

Dotace, kterou SIRIRI obdrželo, byla ve výši 2 mil. Kč. Tato částka se zcela vyčerpala dle stanoveného účelu. Druhou provozní dotaci organizace obdržela na administrativní činnost od České rozvojové agentury (dále jen „ČRA“) v hodnotě 400 000,- Kč. Účel, na který ČRA dotaci poskytla, je především pokrytí mzdových nákladů na fundraisera a projektovou manažerku. Ta byla taktéž zcela vyčerpána. Protože SIRIRI je poplatníkem s tzv. širokým základem daně, předmětem zdanění jsou veškeré příjmy kromě investičních dotací. Naopak provozní dotace ze státního rozpočtu se zahrnují do základu daně.

Vyúčtování daní

Protože SIRIRI nesplňuje podmínku pro to, aby se stala plátcem DPH, tedy její obrat z ekonomické činnosti za dvanáct po sobě jdoucích měsíců není vyšší než 1 mil. Kč, nemusí podávat přiznání k dani z přidané hodnoty. Ekonomická činnost organizace je pouze činnost doplňková, tedy prodej triček.

Daň, kterou však má povinnost vyúčtovat a zaplatit, je daň silniční. Organizace se stala poplatníkem, protože její zaměstnanci používají svůj soukromý osobní automobil k činnosti veřejně prospěšného poplatníka, tedy k činnosti organizace SIRIRI. Zaměstnavatel jim pak následně proplácí cestovní výdaje. Pro tuto účetní jednotku je výhodnější použít denní sazbu, protože zaměstnanci své soukromé automobily používají pro tzv. služební cesty jen párkrát za rok. Neplatí se proto žádné zálohy na silniční daň, ale do konce ledna následujícího roku účetní jednotka vyhotoví daňové přiznání k silniční dani. Následně je proveden předpis daně a daň je zároveň zaplacená. Přiznání bylo vyhotoveno účetní z externí firmy a podáno 27. 1. 2017.

V roce 2016 byla hodnota silniční daně 200,- Kč. Tuto částku účetní předepsala na nákladový účet 531 – silniční daň a souvztažně na 345 – ostatní daně a poplatky.

Fondy

SIRIRI je obecně prospěšná společnost, proto nemá ze zákona ani ze svého statutu povinnost tvořit fondy ze zisku. Z tohoto důvodu se účetní jednotka rozhodla fondy netvořit. Výsledek hospodaření je namísto toho převáděn na účet 901 – vlastní jmění.

5.2 Vybrané účetní operace účtované k 31. 12. 2016

V následující tabulce jsou shrnuty nejvýznamnější operace účtované v účetní jednotce SIRIRI na konci roku 2016.

Tabulka 2: Nejdůležitější účetní operace účtované na konci účetního období

Datum	Účetní doklad³	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
31. 12. 16	90-000001	Haléřové dorovnání	-0,32	548	321
31. 12. 16	90-000003	Zápočet s firmou Proglas	3 500,00	321	311
31. 12. 16	90-000004	Inventura triček – prodej	142 124,26	504	132
31. 12. 16	90-000004	Darovaná trička	20 250,00	546	132
31. 12. 16	90-000004	Darované africké výrobky	1 550,00	546	132
31. 12. 16	90-000004	Prodané africké výrobky	31 940,00	504	132
31. 12. 16	90-000004	Převod HV	424 477,45	901	931
31. 12. 16	90-000004	Kurzový rozdíl na EUR BÚ	0,12	548	211
31. 12. 16	90-000004	Předpis silniční daně 2016	200,00	531	345
31. 12. 16	90-000005	Hovorné za prosinec 2016	532,40	518	383
31. 12. 16	90-000005	Energie za rok 2016	1 784,00	502	383
31. 12. 16	90-000005	Odhad spotřeby vody 2016	1 000,00	502	389
31. 12. 16	70-000012	Předpis hrubých mezd	80 529,00	521	331
31. 12. 16	70-000012	SP zam. 12/2016	4 716,00	331	336
31. 12. 16	70-000012	ZP zam. 12/2016	3 265,00	331	336
31. 12. 16	70-000012	Předpis daně 12/2016	10 455,00	331	342
31. 12. 16	70-000012	SP org. 12/2016	18 133,00	524	336

³ účetní doklady začínající řadou 90 jsou používány k označení obecných vnitřních účetních dokladů, 70 k označení mzdových vnitřních účetních dokladů, 60 pokladna CZK, 40 pro bankovní výpisy korunového bankovního účtu, 43 pro bankovní výpisy eurového účtu, 20 pro přijaté faktury

Datum	Účetní doklad ³	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
31. 12. 16	70-000012	ZP org. 12/2016	6 528,00	524	336
31. 12. 16	90-000006	Sl. poskytnutá jako dar	164 852,50	546	311
31. 12. 16	40-000012	Poplatky za vedení účtu	12,00	549	221
31. 12. 16	40-000012	Úroky z BÚ	9,70	221	644
31. 12. 16	43-000009	Kurz. ztráta při převodu	207,54	548	261

Zdroj: účetní deník 2016, vlastní úprava

5.3 Doporučené účtování vybraných účetních operací

Z veškerých účetních operací byly vybrány ty, u kterých se vyskytly možné chyby typu špatného data účetní operace či chybně zvoleného účtu. V Tabulka 3 jsou vždy dva řádky, které se týkají jedné účetní operace, kdy první řádek zobrazuje skutečné účtování dle účetního deníku a druhý řádek doporučuje vhodnější účtování. Červená barva zvýrazňuje dílčí měněnou položku.

Tabulka 3: Přehled vybraných účtovaných operací s doporučeným účtováním

Datum	Účetní doklad ⁴	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
7.7.16	20-000041	Nákup triček	161 916,15	132	321
7.7.16	20-000041	Nákup triček	161 916,15	504	321
30.11.16	20-000090	Nákup triček	134 365,54	132	321
30.11.16	20-000090	Nákup triček	134 365,54	504	321
31. 5. 16	60-000009	Prodej knih	1 245,00	504	132
31.12.16	60-000009	Prodej knih	1 245,00	504	132
31.7.16	60-000013	Prodej knih	876,60	504	132
31.12.16	60-000013	Prodej knih	876,60	504	132
29.7.16	20-000049	Pořízení knih	45 618,21	132	321
29.7.16	20-000049	Pořízení knih	45 618,21	504	321
30.9.16	70-000009	Hrubé mzdy	29 845,00	524	331
30.9.16	70-000009	Hrubé mzdy	29 845,00	521	331

Zdroj: účetní deník 2016, vlastní úprava

⁴ účetní doklady začínající řadou 90 jsou používány k označení obecných vnitřních účetních dokladů, 70 k označení mzdových vnitřních účetních dokladů, 60 pokladna CZK, 40 pro bankovní výpisy korunového bankovního účtu, 43 pro bankovní výpisy eurového účtu, 20 pro přijaté faktury

5.4 Výpočet daně z příjmu právnických osob

Jak bylo již řečeno, SIRIRI je obecně prospěšná společnost, nebo-li veřejně prospěšný poplatník. Dle zákona o dani z příjmu obecně prospěšné společnosti mají tzv. široký základ daně. Tato definice znamená, že předmětem daně je jak činnost hlavní, tak činnost vedlejší.

Výsledek hospodaření, tedy rozdíl mezi výnosy a náklady je 90 886,- Kč. Tato částka je vykázána na řádku 10 daňového přiznání. K tomuto základu daně je nutné:

- připočíst náklady, které jsou daňově neuznatelné (cestovné nad limit, náklady na reprezentaci, ostatní sociální náklady),
- a naopak odečíst daňově neuznatelné výnosy (výnosy z finančního majetku, které byly již zdaněny srážkovou daní).

V případě analyzované organizace se jedná o náklady na reprezentaci účtované na účtu 513, kde se především účtovalo občerstvení či dárek koupený pro velvyslance. V roce 2016 jsou náklady na reprezentaci v celkové částce 6 468,- Kč vykazované na řádku 40 a v souhrnu na řádku 70. Organizace neúčtovala v tomto roce žádné daňově neuznatelné výnosy. Celková výše upraveného základu daně vykazovaného na řádku 220 je 97 354,- Kč.

Následují položky odčitatelné od základu daně. V případě organizace SIRIRI je to daňová ztráta z předcházejícího období. Ztráta z roku 2014, kterou si lze odečíst v následujících letech v daňovém přiznání, byla v celkové výši 1 183 006,- Kč. Organizace jí následně dle potřeby bude rozpouštět. V roce 2016 si SIRIRI však mohla odečíst pouze částku ve výši upraveného základu daně, tedy 97 354,- Kč, která je vykázána na řádku 230. Ztrátu je možné odečíst v pěti následujících obdobích po roce, kdy byla ztráta vykázána. Tímto krokem se základ daně stane nulovým, tudíž i daň ve výši 19 % je nulová. Protože daň z příjmu právnické osoby za rok 2015 byla taktéž nulová, účetní jednotka neplatila žádná zálohy na daň z příjmů právnických osob a nevznikl proto žádný přeplatek na dani za rok 2016. Celý výpočet shrnuje Tabulka 4 na následující straně.

Tabulka 4: Výpočet daně z příjmů právnických osob

Řádek v daňovém příznání	Popis	Částka v Kč
10	Výsledek hospodaření ke dni 31. 12. 2016	90 886,-
40	Náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření	+ 6 468,-
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty)	97 354,-
230	Odečet daňové ztráty	- 97 354,-
270	Základ daně po úpravě	0,-
280	Sazba daně	19 %
290	Daň	0,-
V. Oddíl – placení daně		
1	Zaplaceno na zálohách	0,-
4	Nedoplatek nebo přeplatek na dani	0,-

Zdroj: Příznání k dani z příjmů právnických osob organizace SIRIRI 2016, vlastní zpracování

6 Sestavení účetní závěrky

Kategorie SIRIRI, o. p. s. je definována podle tří kritérií, kterými jsou aktiva, čistý obrat a počet zaměstnanců. K 31. 12. 2016 vykazuje tato účetní jednotka aktiva ve výši 2 652 tisíc Kč, čistý obrat ve výši 6 067 tisíc Kč a 3 zaměstnance. Tyto hodnoty odpovídají mikro účetní jednotce. Dle této definice má SIRIRI možnost sestavovat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu, avšak povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem tuto možnost vylučuje. Z jakých důvodů musí mít SIRIRI ověřenou účetní závěrku auditorem, se budu zabývat později.

SIRIRI je nezisková organizace a většinu příjmů získává od dárců, kterými jsou právnické a fyzické osoby, z tohoto důvodu účetní závěrka slouží jako důkaz, že peněžní prostředky byly použity na účel, na který byly vybírány. Účetní závěrka, kterou organizace sestavuje v plném rozsahu k 31. 12. 2016, je nazývána řádná účetní závěrka, která obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce.

Účetní závěrka za rok 2016 byla sestavena dne 21. 3. 2017. Zde je nesoulad s vyhotovením daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, které dle data na tiskopisu bylo vyhotoveno až následující den, tedy 22. 3. 2017. Důvodem této časové nesrovnalosti je oprava daňového přiznání. Po jeho vyhotovení a zároveň před odesláním finančnímu úřadu účetní zjistila, že je třeba upravit údaje týkající se daňové ztráty za minulá účetní období, proto se datum na tiskopisu změnilo. Vzhledem k tomu, že před o po opravě daň vyšla nulová nemá tento nesoulad vliv na samotnou účetní závěrku, tedy jednotlivé výkazy.

6.1 Rozvaha

Rozvaha organizace SIRIRI obsahuje údaje o majetku této účetní jednotky a o zdrojích jeho krytí. Veškeré částky jsou uvedeny v tisících korunách českých. V rozvaze je vždy uveden stav k prvnímu a poslednímu dni účetnímu období. Poslední sloupeček rozvahy udává informace o stavu minulého účetního období.

Tabulka 5: Rozvaha SIRIRI k 31. 12. 2016

Aktiva	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období	Minulé účetní období
B. Krátkodobý majetek celkem	2 500	2 652	2 941
B.I. Zásoby celkem	265	409	336
B.I.7. Zboží na skladě a v prodejnách	265	409	336
B.II. Pohledávky celkem	2	2	1
B.II.4. Poskytnuté provozní zálohy	2	2	1
B.III. Kr. finanční majetek celkem	2 233	2 241	2 604
B.III.1. Peněžní prostředky v pokladně	73	27	43
B.III.3. Peněžní prostředky na účtech	2 160	2 214	2 561
AKTIVA CELKEM	2 500	2 652	2 941
Pasiva	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období	Minulé účetní období
A. Vlastní zdroje celkem	2 440	2 531	2 864
A.I. Jmění celkem	2 864	2 440	4 079
A.I.1. Vlastní jmění	2 864	2 440	4 079
A.II. Výsledek hospodaření celkem	- 424	91	- 1 215
A.II.1 Účet výsledku hospodaření	-	91	- 1 215
A.II.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	- 424		-
B. Cizí zdroje celkem	60	121	77
B.III. Krátkodobé závazky celkem	58	119	73
B.III.1. Dodavatelé	2	12	3
B.III.4. Ostatní závazky		1	
B.III.5. Zaměstnanci	38	62	59
B.III.7. Závazky k institucím soc. zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	13	33	
B.III.9. Ostatní přímé daně	4	10	9
B.III.22. Dohadné účty pasivní	1	1	2
B.IV. Jiná pasiva celkem	2	2	4
B.IV.1. Výdaje příštích období	2	2	4
PASIVA CELKEM	2 500	2 652	2 941

Zdroj: Účetní závěrka SIRIRI 2016, vlastní úprava

Rozvaha vypovídá následující informace o účetní jednotce. Aktiva neobsahují žádný dlouhodobý majetek. Důvodem je předmět hlavní činnosti SIRIRI. Jedná se o poskytování služeb v oblasti Středoafričské republiky. Účetní jednotka má pouze kancelář v Praze, kterou si pronajímá. Vybavení kanceláře bylo z velké části darováno jinou neziskovou organizací či právnickou osobou. Tento darovaných majetek byl z velké části opotřebován a většinou i odepsán darující osobou. Jeho reprodukční pořizovací cena nepřesáhla hranici pro zařazení do dlouhodobého majetku. Z tohoto důvodu ho SIRIRI jako dlouhodobý majetek neeviduje. SIRIRI má aktuální ve vlastnictví pouze drobný hmotný majetek, který však byl pořízen až po 31. 12. 2002, nemusí jej tedy evidovat v rozvaze. Tím je tedy vysvětlena absence majetku typu samostatných movitých věcí. Nicméně pro lepší přehlednost bych organizaci doporučila evidenci tohoto majetku. V roce 2016 se jedná především o notebook, který byl pořízený 31. 3. 2016 v hodnotě 8 176,- Kč a účetní jej účtovala rovnou do spotřeby na účet 501 s analytickým rozlišením pro drobný dlouhodobý majetek. V úvahu by přicházel i další majetek s použitelností delší než jeden rok, avšak jeho pořizovací hodnota je nižší než 3 000,- Kč. Tímto majetkem je především mobilní telefon či speciální ukazovátko.

Krátkodobý majetek již má zastoupení v rozvaze účetní jednotky. Zásoby obsahují trička, která se prodávají v rámci doplňkové činnosti. Během roku se stav tohoto zboží navýšil z 265 tisíc na 409 tisíc. Příčinnou této změny je nákup triček v listopadu 2016, která se do konce roku nestihla z větší části prodat. Nejvýznamnější položkou krátkodobého majetku jsou peněžní prostředky na bankovních účtech. Jejich stav na konci účetního období činil 2 214 tisíc Kč, tedy více jak 83 % veškerých aktiv.

Pasiva ukazují, že majetek organizace je kryt z větší části vlastními zdroji, a to přibližně 95 %. Výsledek hospodaření v roce 2016 byl zisk v částce 91 tisíc, což je významná změna oproti minulému období, kdy byla vykázána ztráta 424 tisíc. Mezi cizí zdroje patří hlavně krátkodobé závazky. Významnou položkou jsou závazky za zaměstnanci a k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Příčinou těchto zůstatků jsou nevyplacené prosincové mzdy.

6.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (dále jen „VZZ“) uvádí konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů k 31. 12. 2016. Tyto zůstatky jsou rozděleny na činnost hlavní a činnost doplňkovou. Dále udává informace o souhrnu těchto zůstatků. Dle vyhlášky

nemusí účetní jednotka uvádět konečné zůstatky za minulé období. SIRIRI se však rozhodla tuto informaci ve výkazu uvést, aby uživatelé mohli tyto zůstatky porovnat. Údaje jsou zde opět v tisících korunách českých.

Tabulka 6: Výkaz zisku a ztráty SIRIRI k 31. 12. 2016

Položky VZZ	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A. Náklady	5 834	142	5 976
A.I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	3 516	142	3 658
A.I.1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních nesklad. dodávek	1 285		1 285
A.I.2. Prodané zboží	41	142	183
A.I.4. Náklady na cestovné	387		387
A.I.5. Náklady na reprezentaci	6		6
A.I.6. Ostatní služby	1 797		1 797
A.III. Osobní náklady	857		857
A.III.10. Mzdové náklady	640		640
A.III.11. Zákonné sociální pojištění	217		217
A.IV. Daně a poplatky	1		1
A.IV.15. Daně a poplatky	1		1
A.V. Ostatní náklady	1 177		1 177
A.V.19. Kursové ztráty	30		30
A.V.20. Dary	1 137		1 137
A.V.22. Jiné ostatní náklady	10		10
A.VII. Poskytnuté příspěvky	283		283
A.VII.28. Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	283		283
B. Výnosy	5 758	309	6 067
B.I. Provozní dotace	2 400		2 400
B.I.1. Provozní dotace	2 400		2 400
B.II. Přijaté příspěvky	3 156		3 156
B.II.3. Přijaté příspěvky (dary)	3 156		3 156
B.III. Tržby za vlastní výkony a za zboží	202	309	511
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	-76	167	91
D. Výsledek hospodaření po zdanění	-76	167	91

Zdroj: Účetní závěrka SIRIRI 2016, vlastní úprava

V Tabulka 10 jsou modře označeny změny, které jsou způsobeny rozdílným zaokrouhlováním. Červená barva poté zobrazuje změny, které vznikly z důvodu jiného rozdělení nákladů a výnosů mezi činnost hlavní a vedlejší. Tyto změny vysvětlují níže. Zůstatky na jednotlivých nákladových a výnosových účtech, ze kterých jsem vytvořila modifikovaný výkaz zisku a ztráty, zobrazují následující tabulky.

Tabulka 7: Přehled zůstatků na nákladových účtech SIRIRI 2016

Náklady	Účet	Částka Kč	Náklady	Účet	Částka Kč
Drobný majetek	501020	15 583,00	Víza a očkování	518120	23 168,74
Spotřeba materiálu	501030	12 984,00	Zdravotní péče	518130	788 152,00
Propagace	501040	3 780,00	Administrativní náklady	518150	23 792,60
Léky grant	501120	825 241,00	Nájem	518730	94 115,00
Kancelářské potřeby	501710	6 270,00	Přednášky, školení	518750	1 826,00
Vozíky	501121	401 148,00	Administrativní náklady	518770	243 348,36
Energie	502710	20 915,32	Expertní služby	518780	357 844,47
Prodaná trička	504011	142 124,26	Mzdové náklady	521710	639 809,00
Prodané afr. výrobky	504021	31 940,00	SP náklady	524710	167 261,00
Manga	504031	2 121,00	ZP náklady	524720	49 470,00
Knihy živá abeceda	504090	6 656,21	Silniční daň	531000	200,00
Cestovné – dobrovolníci	512010	131,00	Daně a poplatky	538000	513,00
Cestovné Grant	512121	102 626,00	Dary	543000	637,06
Cestovné	512710	284 407,00	Dary do SAR	546010	1 136 587,40
Náklady na reprezentaci	513010	6 468,00	Ost. provozní náklady	548000	29 693,90
Poštovné – provoz	518010	1 688,20	Pojištění	548200	2 310,00
Poštovné – trička	518011	2 433,00	Poplatky	549010	8 767,85
Telefon	518020	5 563,48	Dary bankovní poplatky	549020	865,40
Ostatní služby	518030	242 763,96	Dary na projekty v SAR	582010	283 762,50
Internet	518040	908,00	Náklady		5 978 875,71
Přednášky	518050	11 000,00			

Zdroj: Věcné uspořádání, vlastní úprava

Tabulka 8: Přehled zůstatků výnosových účtů SIRIRI 2016

Výnosy	Účet	Částka Kč
Ostatní výnosy - sl.	602011	283 452,50
Tržby za prodej triček	604011	202 090,00
Tržby za prodej knih	604013	2 245,00
Tržby za prodej afr. výrobků	604021	23 935,00
Úrok	644010	243,50
Dary	682000	3 157 796,25
Dotace MZV	691020	2 000 000,00
Dotace ČRA	691030	400 000,00
Celkem		6 069 762,25

Zdroj: Věcné uspořádání, vlastní úprava

Mezi hlavní změny patří náklady na prodej zboží a tržby z prodeje zboží. Dle obsahu jednotlivých činností, které byly uvedeny v kapitole 4.1, bych doporučila rozdělit náklady na zboží následovně:

- prodané knihy do činnosti hlavní tj. 2 121,- Kč + 6 656,- Kč,
- prodaná trička a prodané africké výrobky do činnosti hospodářské tj. 142 124,- Kč + 31 940,- Kč.

Dále jsou rozpočítány režijní náklady pro přesnější vyjádření nákladů. Rozvrhovou základnou pro tyto náklady jsou výnosy. Dle jejich poměru na celkových výnosech se režijní náklady rozpočítají na činnosti hlavní a hospodářskou. Výpočet poměru uvádí následující Tabulka 9.

Tabulka 9: Poměr výnosů z hlavní činnosti k činnosti vedlejší

	Výnosy celkem	V hlavní činnost	V hospodářská činnost
Částka v Kč	6 069 762	5 843 737	226 025
Procentuální poměr	100,00 %	96,28 %	3,72 %

Zdroj: Účetní deník 2016, vlastní úprava

Pomocí tohoto vypočteného poměru jsou rozděleny náklady na energii, nájemné, poštovné související s rozesláním triček, parkovné a internet. Následkem toho se projevila změna v položkách A.I.1 a A.I.6. Jak již bylo uvedeno v kapitole 5.3, ve vybraných účetních operacích bych doporučila jiné účtování. Tato doporučení byla taktéž zohledněna v modifikovaných výkazech zisku a ztráty, a to konkrétně v položkách mzdových nákladů a zákonného sociálního pojištění. Jednotlivé položky se změnilo o stejnou částku, proto celkové osobní náklady zůstaly stejné. I když se mzdové náklady taktéž jeví jako režijní, tyto náklady byly zahrnuty pouze do hlavní činnosti. Dle informace od výkonné asistentky paní Růžičkové se na doplňkové činnosti podílí z větší části dobrovolníci. Placení zaměstnanci pomáhají jen zřídka. Z hrubých mezd, které se analyticky nerozlišují pro jednotlivé zaměstnance, nelze odvodit kolik je příjem ředitele a kolik ostatních zaměstnanců, z tohoto důvodu tyto náklady nebyly poměrově rozděleny, protože ne všichni placení zaměstnanci se podílí na doplňkové činnosti. Dalším důvodem je fakt, že tyto náklady by po rozdělení představovaly nevýznamnou položku pro doplňkovou činnost.

Výnosy z jednotlivých činností byly alokovány následovně:

- pro činnost hlavní – tržby za služby účtované na účet 602, které byly poskytnuty v SAR v rámci tamějších projektů v částce 283 453,- Kč a tržby z prodeje knih v částce 2 245,- Kč,
- pro činnost vedlejší – tržby za prodej triček v hodnotě 202 090,- Kč a tržby za africké výrobky v částce 23 935,- Kč.

Vlivem těchto změn se změnil i výsledek hospodaření jednotlivých činností. Obě dvě jsou nyní ziskové. Analyzovaná organizace je poplatník s širokým základem daně, proto nemá tento změněný výsledek efekt na výslednou daň, která by i v tomto případě byla nulová. Pro věrnější zobrazení hlavní a hospodářské činnosti jsem vytvořila nový výkaz zisku a ztráty, který vyjadřuje přesnější rozdělení nákladů a výnosů. Tento výkaz zobrazuje následující Tabulka 10.

Tabulka 10: Doporučený výkaz zisku a ztráty za rok 2016

Položky VZZ	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A. Náklady	5 798	181	5 979
A.I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	3 477	181	3 658
A.I.1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních nesklad. dodávek	1 285	1	1 286
A.I.2. Prodané zboží	9	174	183
A.I.4. Náklady na cestovné	387		387
A.I.5. Náklady na reprezentaci	6		6
A.I.6. Ostatní služby	1 790	6	1 796
A.III. Osobní náklady	857		857
A.III.10. Mzdové náklady	670		670
A.III.11. Zákonné sociální pojištění	187		187
A.IV. Daně a poplatky	1		1
A.IV.15. Daně a poplatky	1		1
A.V. Ostatní náklady	1 180		1 180
A.V.19. Kursové ztráty	30		30
A.V.20. Dary	1 138		1 138
A.V.22. Jiné ostatní náklady	12		12
A.VII. Poskytnuté příspěvky	284		284
A.VII.28. Poskytnuté členské příspěvky	284		284

Položky VZZ	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
B. Výnosy	5 843	226	6 069
B.I. Provozní dotace	2 400		2 400
B.I.1. Provozní dotace	2 400		2 400
B.II. Přijaté příspěvky	3 158		3 158
B.II.3. Přijaté příspěvky (dary)	3 158		3 158
B.III. Tržby za vlastní výkony a za zboží	286	226	512
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	46	45	91
D. Výsledek hospodaření po zdanění	46	45	91

Zdroj: Účetní závěrka 2016, vlastní úprava

6.3 Příloha k účetní závěrce

V příloze účetní závěrky SIRIRI jsou uvedeny pouze významné údaje, které slouží k posouzení finanční a majetkové situace organizace externím uživatelům. Informace, které se v příloze každý rok opakují, jsou základní údaje o účetní jednotce a jejích zakladatelích. Tyto údaje uvádím v kapitole 4.1, proto je znovu nebudu jmenovat.

Důležité údaje, které jsou proměnlivé v závislosti na období jsou:

- rozvahový den: 31. 12. 2016,
- účetní období: kalendářní rok 2016,
- okamžik sestavení účetní závěrky: 21. 3. 2017.

Od 1. 1. 2017 byl jmenován nový ředitel organizace Martin Fabrice. Příloha dále udává informace o obecných zásadách, účetních metodách a způsobech ocenění. Také vysvětluje některé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Příloha také zmiňuje, kterými právními předpisy je upravena účetní závěrka a samotné účetnictví této neziskové organizace, tedy zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 504/2002 a českými účetními standardy č. 401 až 413.

Důležitým údajem pro uživatele účetní závěrky je způsob účtování zásob. Účetní jednotka účtuje veškeré zásoby způsobem B. Což znamená, že během účetního období účtuje veškeré pořízení zásob na nákladové účty účtové skupiny 50. Na konci účetního období se převedou počáteční stavy taktéž na vrub nákladových účtů. Poté co je provedena inventura zásob, se zaúčtuje konečný stav na jejich příslušné účty ve třídě 1.

Příloha taktéž uvádí informace o přepočtu majetku a závazků v cizí měně na měnu českou. SIRIRI eviduje několik bankovních účtů v eurech, které je nutné přepočítat na koruny k 31. 12. 2016. Pro tento přepočet účetní jednotka použila směnný kurz vyhlášený ČNB, který byl 27,02 Kč/EUR.

SIRIRI dále poskytuje informace o významných položkách aktiv, finančního majetku a výkazu zisku a ztráty. Důležitou změnou je meziroční stav zboží na skladě. Jak jsem již uvedla důvod tohoto nárůstu o více jak 50 % zapříčinil nákup triček ke konci účetního období. Stav peněžních prostředků na bankovních účtech a v pokladnách se od minulého účetního období změnil pouze o necelé půl procento. Poslední významnou položkou jsou ostatní služby účtované na účet 518, u kterých také nedošlo k významné změně. Což dosvědčuje zvýšení o 1,35 %. Příloha uvádí že jde o položku označenou jako A.II.8, dle vyhlášky a také výkazu je tento údaj uvedený pod položkou A.I.6. Zde se jedná zřejmě o nevýznamnou tiskovou chybu, která nemá vliv na účetní závěrku. Informace o dotaci od MZV ČR ve výši 2 000 000,- Kč, která byla vyčerpána, uzavírá tuto část přílohy.

Příloha dále obsahuje údaje o vypořádání výsledku hospodaření z účetního období 2015, přijatých finančních příspěvcích na činnosti společnosti a celkové přijaté granty. Ztrátu z předcházejícího účetního období převedla účetní jednotka na účet vlastního jmění.

Další náležitosti, které příloha obsahuje dle vyhlášky, jsou:

- okamžik sestavení závěrky: 21. 3. 2017,
- osoba, která ÚZ sestavila: Šárka Menclová,
- podpis oprávněné osoby, tj. daňový poradce: Ing. Miroslav Janděčka,
- podpis statutárního orgánu: Martin Fabrice.

6.4 Audit organizace SIRIRI

SIRIRI je obecně prospěšná společnost, která v roce 2016 přijala dotace od Ministerstva zahraničních věcí ČR v hodnotě 2 400 000,- Kč. Hodnota této dotace převýšila limit 1 000 000,- Kč. Z tohoto důvodu má SIRIRI povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Služby auditu poskytuje darem Ing. Karel Novotný z Organizační kanceláře Praha. Výrok, který auditor udělil účetní závěrce 2016, byl „bez výhrad“. ÚZ tedy poskytuje věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Zpráva auditora je datována k 17. 4. 2017 a organizace má povinnost tuto zprávu zveřejnit.

Poskytnutí těchto služeb je účtováno nejdříve do nákladů v částce 12 100,- Kč na účet 518 a souvztažně na závazkový účet 321. Následně je tento závazek účtován do výnosů účetním zápisem 321/682.

6.5 Výroční zpráva SIRIRI

Výroční zpráva SIRIRI za rok 2016 obsahuje informace o činnostech organizace v jednotlivých měsících. Dále je možné dozvědět se z ní o jednotlivých projektech, které byly realizovány v SAR. U každého projektu je uvedeno, kdy projekt začal, jaké jsou jejich roční náklady, zda se jedná o projekt dlouhodobý či jednorázový a v jakém městě se projekt uskutečnil. Další částí výroční zprávy je finanční zpráva o aktivitě účetní jednotky. Finanční zpráva obsahuje základní údaje o nákladech, výnosech a zároveň o provedeném auditu. Závěrečná stránka je věnována poděkování jak dárcům, tak i dobrovolníkům a všem, kteří věnovali organizaci svůj čas.

7 Diskuse

Dobrozemský (2016) popisuje, že je možné, aby nezisková organizace vedle činnosti hlavní vykonávala též činnost vedlejší, ale to jen pod podmínkou, že tato činnost nebude ovlivňovat účel, pro který byla organizace založena. Analyzovaná obecně prospěšná společnost následuje tuto možnost. Její hlavní činností je především poskytování a realizace služeb ve Středoafrické republice a jako doplňkovou činnost si zvolila prodej triček s africkými motivy. Dle mého názoru, tento prodej triček motivuje potencionální dárce, což pro organizaci znamená další příjem, který může využít pro realizaci projektů právě v SAR.

Nový občanský zákoník umožňoval stávajícím obecně prospěšným společnostem transformaci na některou z jiných právních forem neziskových organizací. Toto shrnuje Dobrozemský (2016) ve své knize „Nevýdělečné organizace v teorii“. Dále uvádí, že těmito typy jsou nadace, nadační fond nebo ústav. Vybraná organizace se rozhodla zachovat svoji právní formu a zůstala obecně prospěšnou společností. Dále se řídí zrušeným zákonem o obecně prospěšných společnostech a novým občanským zákoníkem.

V případě, že si účetní jednotka vybere účtování zásob způsobem B, musí postupovat dle standardu č. 410. Pelikánová (2017) se tímto standardem řídí a uvádí, že pro účtování pořízení zboží na fakturu způsobem B by měla účetní jednotka použít předkontaci 504/321. Úbytek zboží v důsledku projede se během roku neúčtuje. Tuto operaci účetní jednotka zaúčtuje až na konci účetního období tedy 31. 12., a to stejným účetním zápisem 504/321. V organizaci SIRIRI tento postup nepoužili a nepřesně zachytili pořízení zboží jako 132/321 a o úbytku zboží v rámci prodeje, bylo účtováno již v okamžiku vzniku tržeb. Na konečném výsledku se však tato nepřesnost neprojevila. S tímto postupem účtování, který organizace použila, osobně nesouhlasím a přikláním se názoru Pelikánové. Stejný postup podporuje i Juráňová s Juhászovou (2017), které doplňují, že tento způsob má výhodu v jednodušší formě evidence. Naproti tomu nevýhodou jsou chybějící informace během účetního období.

Další chybnou předkontací je účtování hrubých mezd, kde účetní jednotka evidovala mzdové náklady jako 524/331. Účetní standard č. 412 uvádí účtování pouze v rámci účtových skupin, nicméně Pelikánová (2017) doporučuje účtovat hrubé mzdy předkontací 521/331. Účtový rozvrh, který zde zvolila, je shodný s účtových rozvrhem, který používá organizace. Proto bych toto účtování označila jako nepřesné.

Problematiku daní řeší Pelikánová (2016), která uvádí, že veřejně prospěšný poplatník má možnost odečíst si až 30 % ze základu daně. Minimálně lze odečíst 300 000 Kč, maximálně až 1 000 000 Kč, avšak ne více než je jeho základ daně. Následně však musí poplatník tuto úsporu použít k financování poslání, ke kterému byla organizace založena v následujícím roce. Organizace SIRIRI tuto výhodu v roce 2016 nevyužila. Pro snížení základu daně využila možnosti odečíst si daňovou ztrátu minulých let. A tím si snížila daňový základ až na nulu. Dle mého hodnocení je tato možnost snížení základu daně pro vybranou organizaci lepší než daňová úspora. Peníze, které tímto ušetřila, by v obou případech použila na realizaci projektů ve Středoafrické republice, však v případě ztráty nemusí uvádět, kde tyto ušetřené finanční prostředky využila. Pro SIRIRI to znamená menší administrativní zátěž.

Rozdělování nákladů podle hlavní a vedlejší činnosti řeší Nebuželská (2017) následovně. Přímé náklady lze jednoznačně rozdělit podle činnosti, na kterou byly vynaloženy. Nepřímé nebo-li režijní náklady jsou takové, které nelze jednoznačně přidělit k jednotlivé činnosti. Tyto náklady se většinou alokují až na konci účetního období. Jedná se především o náklady na pronájem, telefon, přístup na internet či mzdové náklady. Alokace těchto nákladů by měla zobrazovat skutečnou spotřebu v jednotlivých činnostech. Alokačním klíčem je vhodný výběr tzv. rozvrhové základny. Jednou z možností je objem celkových výnosů. Společnost SIRIRI neklíčuje režijní náklady. Důvodem pro toto rozhodnutí je zřejmě fakt, že se jedná o organizaci se širokým základem daně. Nicméně v této práci byly náklady alokovány na účetních údajích za rok 2016, které jsem od organizace obdržela. Výsledek je promítnut do výkazu zisku a ztráty. Dle mého názoru tato alokace znamená pro organizaci přesnější vyjádření nákladů a výnosů.

Dobrozemský (2016) uvádí ve své publikaci „Nevýdělečné organizace v praxi“, že podle zákona o účetnictví je uloženo účetním jednotkám, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu. Avšak mikro a malé účetní jednotky nemají povinnost zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. Nicméně přestože je organizace, kterou jsem si zvolila, v kategorii mikro účetní jednotky, neztotožňuje se s tímto tvrzením a musí zveřejňovat celou účetní závěrku. Organizace SIRIRI je příjemcem dotace ze státního rozpočtu a překračuje limit, který je stanoven pro povinný audit účetní závěrky ve výši 1 000 000,- Kč. Z tohoto vyplývá, že organizace zveřejňuje jak celou účetní závěrku, tak výrok auditora a výroční zprávu.

8 Závěr

V této práci bylo cílem analyzovat uzávěrkové práce v obecně prospěšné společnosti SIRIRI, zhodnotit správnost těchto postupů, jež jsou v organizaci aplikovány a upozornit na případné chyby. Následně se věnuji doporučení, jak lze tyto chyby eliminovat a navrhnout změny metod, které povedou ke zlepšení výstupů, kterými jsou jednotlivé výkazy účetní závěrky.

Po důkladné analýze postupů uzávěrkových prací bylo zjištěno, že organizace aplikovala nesprávně způsob účtování zásob. Účetní jednotka si zvolila způsob B, který taky uvedla v příloze své účetní závěrky, proto by ho měla také používat během celého účetního období. Nicméně účtování, které účetní použila v souvislosti se zásobami, se z části ztotožňuje se způsobem A i B. Ve výsledku tak vznikne jakýsi „hybrid“ obou způsobů. Další nepřesností je účtování hrubých mezd, kdy byly zvoleny nesprávné účty nákladů. Příčinnou těchto chyb je pravděpodobně nedostatečná pečlivost účetní, která tyto účetní případy zaúčtovala, a která byla způsobena časovou tísňí. Z tohoto důvodu bych doporučila, aby byly doklady zasílány z organizace do externí firmy častěji, v menších dávkách a co nejdříve po obdržení. V případě samotné účetní je mým doporučením věnovat více času účtování či následné kontrole.

Následně bych doporučila zavést evidenci drobného dlouhodobého majetku. V současné době SIRIRI nevede žádný seznam tohoto majetku, protože žádný ze zákonů, podle kterých se tato obecně prospěšná organizace řídí, tuto evidenci nenařizuje. Nicméně pro lepší přehlednost bych organizaci doporučila vést seznam drobného dlouhodobého majetku. Důvod pro toto doporučení je, že pro organizaci pracuje velký počet dobrovolníků, kteří pomáhají jednorázově či jen občas dle volného času. Výsledkem je ztráta přehledu o drobném majetku, který má organizace ve vlastnictví, a který se nachází nejen v kanceláři organizace v Praze, ale i ve Středoafričké republice.

Po podrobné analýze jednotlivých výkazů účetní závěrky bylo dále zjištěno, že vybraná organizace nerozděluje režijní náklady na jednotlivé činnosti a vše eviduje pod činností hlavní. Zároveň výnosy z jednotlivých činností nejsou alokovány dle vymezení činností v zakládací smlouvě. Pro přesnější zobrazení jsem sestavila nový výkaz zisku a ztráty, kde jsem promítla alokaci výnosů a režijních nákladů. Výnosy byly rozděleny do hlavní a vedlejší činnosti tak, jak jednotlivé činnosti definuje zakládací smlouva. Pro režijní náklady bylo použito tzv. klíčování, kde rozvrhovou základnou byl celkový

objem výnosů. I když výsledná částka režijních nákladů připadající na doplňkovou činnost nebyla významná, pro uživatele účetní závěrky je toto zobrazení přesnější. Velký rozdíl vznikl v alokaci výnosů. Touto změnou se změnily i výsledky hospodaření z obou činností. V případě vybrané organizace se jedná o poplatníka s širokým základem daně, kdy předmětem jsou veškeré příjmy kromě investičních dotací, nemá tato nepřesnost vliv na výslednou daň. V případě nového výpočtu daně z příjmů právnických osob by výsledná daň byla též nulová.

Jelikož uživatelé účetní závěrky jsou především dárci, kteří mají právo vědět, kde jsou získané finanční prostředky použity, měla by organizace dbát na přesnost alokace nákladů a výnosů mezi činnost hlavní a vedlejší.

Přestože česká legislativa klade na neziskové organizace nemalé nároky na způsob vedení účetnictví, tyto organizace jsou povinny veškeré zákony dodržovat. V případě obecně prospěšné společnosti vše komplikuje fakt, že se řídí zákonem, který však byl zrušen. Oproti tomu mají neziskové organizace možnost čerpat jistá zvýhodnění. Z tohoto důvodu široké právní úpravy vznikají nepřesnosti při účtování i ve vybrané obecně prospěšné společnosti. Návrhem pro zlepšení je pravidelné vzdělávání v oblasti účetnictví a daní neziskových organizací. Školení s tímto tématem bych doporučila jak účetní, tak i interním zaměstnancům, kteří by měli mít základní přehled.

I. Summary

Non-governmental non-profit organisations have not been established to make a profit. However, their accounting is regulated by wide spectrum of legislation. On the other hand, they can use the opportunity of tax advantage which puts the emphasis on the methods of accounting. These facts result in inaccuracy and errors in their financial statements.

The main goal of this work is to analyse accounting methods and techniques in a certain generally beneficial association and to assess their accuracy. I use accounting records and personal dialogues with the accountant, the executive assistant and the director in order to obtain the information from the chosen organisation. Having explored the most often occurring accounting errors which are incorrect application of way of accounting for store or inaccurate sorting cost and revenue between main and supplementary activity, I suggest how to remove the errors and how to improve used methods and techniques for preparation of the financial statements.

Key words: non-governmental non-profit organisation, accounting, closing accounts, financial statements, accuracy, accounting errors

JEL: M41 – Business Administration and Business Economics, Marketing, Accounting, Personnel Economics; Accounting and Auditing; Accounting

II. Seznam použitých zdrojů

Boukal, P. (2009). Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe). V Praze: Oeconomica,.

Dobrozemský, V., a Stejskal, J. (2016). Nevýdělečné organizace v teorii. (2. aktualizované vydání). Praha: Wolters Kluwer.

Dobrozemský, V., a Stejskal, J. (2016). Nevýdělečné organizace v praxi. Praha: Wolters Kluwer.

Juráňová, H., & Juhászová, K. (2017). Účetnictví pro veřejnou správu v příkladech + CD. Olomouc: ANAG

Líbal, T. (2014). Účetnictví - principy a techniky. (4. aktualizované vydání) Praha: Institut certifikace účetních.

Merlíčková Růžičková, R. (2013). Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. (12. aktualizované vydání). Olomouc: ANAG.

Nebuželská, M. (2017). Hlavní a vedlejší činnost neziskových organizací v účetnictví a daních. Praha: Svaz účetních České republiky.

Novotný, J. a Lukeš, M. (2009). Success factors and volunteerism in non-profit organizations in the Czech Republic. Praha: Oeconomica.

Palikánová, A. (2017). Sbíрка souvztažností pro nestátní neziskovky. Praha: Grada

Pelikánová, A. (2016). Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. (2. aktualizované vydání). Praha: Grada Publishing.

Prokúpková, D. a Svoboda, M. (2014). Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek. Praha: Wolters Kluwer.

Takáčová, H. (2010). Účetnictví neziskových organizací. Praha: Oeconomica.

Vít, P. (2015). Praktický právní průvodce pro neziskové organizace. Praha: Grada.

Legislativa

Česká republika. (2012). Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník

Česká republika. (1992). Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Česká republika. (1991). Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

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

Česká republika. (2004). České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401-414

Česká republika (2004). Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Česká republika. (1993). Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Česká republika. (1995). Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech

Rada vlády pro nestátní neziskové organizace. (2015). Státní politika vůči nestátním neziskovým organizacím na léta 2015 až 2020

Elektronické zdroje

Povinnost auditu a zveřejňování u nestátních neziskových organizací od 1.1.2016 [Online]. Retrieved April 5, 2017, from <http://www.22hlav.cz/povinnost-audituvzverejnovani-u-nestatnich-neziskovych-organizaci-od-112016>

www.siriri.org

III. Seznam obrázků a tabulek

Obrázek 1: Logo - SIRIRI o. p. s.	24
Graf 1: Přehled hospodaření SIRIRI v tis. Kč.....	26
Graf 2: Vývoj zaměstnanců a dobrovolníků SIRIRI.....	27
Tabulka 1: Přehled počtu vybraných NNO v ČR.....	12
Tabulka 2: Nejdůležitější účetní operace účtované na konci účetního období	35
Tabulka 3: Přehled vybraných účtovaných operací s doporučeným účtováním	36
Tabulka 4: Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	38
Tabulka 5: Rozvaha SIRIRI k 31. 12. 2016	40
Tabulka 6: Výkaz zisku a ztráty SIRIRI k 31. 12. 2016	42
Tabulka 7: Přehled zůstatků na nákladových účtech SIRIRI 2016.....	43
Tabulka 8: Přehled zůstatků výnosových účtů SIRIRI 2016	43
Tabulka 9: Poměr výnosů z hlavní činnosti k činnosti vedlejší	44
Tabulka 10: Doporučený výkaz zisku a ztráty za rok 2016	45

IV. Seznam zkratek

ČR	Česká republika
NNO	nestátní nezisková organizace
RVNNO	Rada vlády pro nestátní neziskové organizace
NOZ	Nový občanský zákoník
FO	fyzická osoba
PO	právnícká osoba
OPS, o. p. s.	obecně prospěšná společnost
ÚZ	účetní závěrka
MD	Má dáti
D	Dal
ÚJ	účetní jednotka
DPH	daň z přidané hodnoty
ZÚ	zákon o účetnictví
VZZ	výkaz zisku a ztráty
SAR	Středoadrická republika
tj.	to je
tzn.	to znamená
AIDS	acquired immune deficiency syndrome
EUR	euro
CZK	koruna česká
tzv.	tak zvaný
ČNB	Česká národní banka
MZV ČR	Ministerstvo zahraničních věcí České republiky
ČRA	Česká rozvojová agentura
HV	hospodářský výsledek
BÚ	bankovní účet
ZP	zdravotní pojištění
SP	sociální pojištění

V. Seznam příloh

Příloha č. 1 – Účtový rozvrh SIRIRI o. p. s.

Příloha č. 2 – Účetní závěrka 2016 a výrok auditora SIRIRI o. p. s.

Příloha č. 1

Účtový rozvrh SIRIR o. p. s.

Účtový rozvrh pro rok 2017K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
343210	2017K	DPH výstup 10%	0	1	P	0		0,00
343220	2017K	DPH výstup 20%	0	1	P	0		0,00
343300	2017K	DPH zúčtování s FÚ (platby, nadměrné odpočty)	0	1	P	0		0,00
345010	2017K	Ostatní daně a poplatky	0	1	P	0		0,00
353000	2017K	Pohledávky za upsané vlastní jmění	0	1	A	0		0,00
355000	2017K	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	0	1	A	0		0,00
364000	2017K	Podíl společníku při rozdělování zisku	0	1	P	0		0,00
365000	2017K	Závazky ke společníkům CZK	0	1	P	0		0,00
365100	2017K	Závazky ke společníkům EUR	0	1	P	0		0,00
366000	2017K	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	0	1	P	0		0,00
367000	2017K	Závazky z upsaných nesplacených vkladů	0	1	P	0		0,00
378000	2017K	Jiné pohledávky	0	1	A	0		0,00
379000	2017K	Jiné závazky	0	1	P	0		0,00
381010	2017K	Náklady příštích období	0	1	A	0		0,00
383000	2017K	Výdaje příštích období	0	1	A	0		0,00
384000	2017K	Výnosy příštích období	0	1	P	0		0,00
385010	2017K	Příjmy příštích období	0	1	A	0		0,00
388000	2017K	Dohadné účty aktivní	0	1	A	0		0,00
389000	2017K	Dohadné účty pasivní	0	1	P	0		0,00
391000	2017K	Opravná položka k pohledávkám	0	1	A	0		0,00
413000	2017K	Ostatní kapitálové fondy	0	1	P	0		0,00
421000	2017K	Zákonný rezervní fond	0	1	P	0		0,00
428000	2017K	Nerozdělené zisky min. let	0	1	P	0		0,00
429000	2017K	Neuhrazená ztráta minulých let	0	1	P	0		0,00
451000	2017K	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0	1	P	0		0,00
461000	2017K	Bankovní úvěr	0	1	P	0		0,00
501020	2017K	Drobný hmotný majetek	0	1		0		0,00
501030	2017K	Spotřeba materiálu-ostatní	0	1		0		0,00
501031	2017K	Trička-spotřeba materiálu	0	1		0		0,00
501040	2017K	Propagace	0	1		0		0,00
501041	2017K	Trička-propagace	0	1		0		0,00
501120	2017K	Léky grant MZV (4.5)	0	1		0		0,00
501121	2017K	Zdravotní pomůcky MZV	0	1		0		0,00
501122	2017K	Ostatní materiál CARITAS(mýdla, potraviny apod.)	0	1		0		0,00
501710	2017K	Kancel.potřeby GRANT	0	1		0		0,00
502710	2017K	Spotřeba energie GRANT	0	1		0		0,00
502800	2017K	Spotřeba energie - nedaňové	0	1		0		0,00
504011	2017K	Trička-prodané zboží	0	1		0		0,00
504021	2017K	Africké řem.výr.-prodané zboží	0	1		0		0,00
504031	2017K	Kniha Když padají manga - prodané zboží	0	1		0		0,00
504041	2017K	Prodej uměleckých děl	0	1		0		0,00
504090	2017K	Kniha - 5 principů vzdělávání	0	1		0		0,00
511100	2017K	Opravy strojů	0	1		0		0,00
511200	2017K	Opravy aut	0	1		0		0,00
512010	2017K	Cestovné-dobrovolníci	0	1		0		0,00
512120	2017K	Cestovné grant MZV (2.1)	0	1		0		0,00
512710	2017K	Cestovné dobrovolníci GRANT	0	1		0		0,00
513010	2017K	Náklady na reprezentaci	0	1		0	+	0,00
518010	2017K	Poštovné-ostatní služby	0	1		0		0,00
518011	2017K	Trička poštovné-ostatní služby	0	1		0		0,00
518020	2017K	Telefon-ostatní služby	0	1		0		0,00
518030	2017K	Ostatní služby	0	1		0		0,00
518031	2017K	Trička-ostatní služby	0	1		0		0,00
518040	2017K	Internet-ostatní služby	0	1		0		0,00
518050	2017K	Akce,přednášky-ostatní služby	0	1		0		0,00
518120	2017K	Víza a očkování grant MZV (2.5)	0	1		0		0,00
518130	2017K	Zdravotní péče grant MZV (6.2)	0	1		0		0,00
518140	2017K	Zdr.péče Caritas grant MZV (6.3)	0	1		0		0,00
518150	2017K	Amd.náklady grant MZV (9)-neprokazované	0	1		0		0,00
518730	2017K	Nájem GRANT-ostatní služby	0	1		0		0,00
518750	2017K	Přednášky,školení GRANT-ostatní služby	0	1		0		0,00
518770	2017K	Amd.účet GRANT-ostatní služby	0	1		0		0,00
518780	2017K	Expertní sl.GRANT-ostatní služby	0	1		0		0,00
518790	2017K	Ostatní služby CARITAS (akce, školné apod.)	0	1		0		0,00
521710	2017K	Mzdové náklady GRANT	0	1		0		0,00
522000	2017K	Příjmy společníků a čl. družstva ze závislé činnosti	0	1		0		0,00
524710	2017K	Sociální pojištění GRANT	0	1		0		0,00
524720	2017K	Zdravotní pojištění GRANT	0	1		0		0,00

Účtový rozvrh pro rok 2017K

Účet	Rok	Text účtu	S	P	R	St	D	Plán
527100	2017K	Ostatní sociální náklady	0	1		0		0,00
528010	2017K	Nedaňové soc. náklady	0	1		0	+	0,00
531000	2017K	Silniční daň	0	1		0		0,00
532000	2017K	Daň z nemovitosti	0	1		0		0,00
538000	2017K	Ostatní daně a poplatky	0	1		0		0,00
541000	2017K	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hm. a nehm. majetku	0	1		0		0,00
542000	2017K	Prodaný materiál	0	1		0		0,00
543000	2017K	Dary	0	1		0	+	0,00
544000	2017K	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	1		0	+	0,00
545000	2017K	Ostatní pokuty a penále	0	1		0	+	0,00
546010	2017K	Dary do Středoafričké republiky	0	1		0		0,00
546900	2017K	Odpis pohledávek	0	1		0	+	0,00
548000	2017K	Ostatní provozní náklady	0	1		0		0,00
548120	2017K	Cestovní pojištění SAR	0	1		0		0,00
548200	2017K	Pojištění	0	1		0		0,00
548300	2017K	Reklamace, dodělávky	0	1		0		0,00
548400	2017K	Pojištění majetku	0	1		0		0,00
548500	2017K	Obratový bonus	0	1		0		0,00
548600	2017K	Skonto	0	1		0		0,00
549010	2017K	Bankovní poplatky	0	1		0		0,00
549011	2017K	Trička-bankovní poplatky	0	1		0		0,00
549020	2017K	Dary-bankovní poplatky	0	1		0		0,00
551000	2017K	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	0	1		0		0,00
551100	2017K	Odpisy drobného majetku	0	1		0		0,00
551300	2017K	Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	0	1		0		0,00
558000	2017K	Účetní opravné položky	0	1		0		0,00
559000	2017K	Opravné položky k pohledávkám	0	1		0	+	0,00
562000	2017K	Úroky	0	1		0		0,00
582010	2017K	Vratka GRANTU-poskytnuté příspěvky	0	1		0		0,00
591000	2017K	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	0	1		0		0,00
595000	2017K	Doměrek DPPO	0	1		0	+	0,00
602011	2017K	Ostatní výnosy za služby	0	1		0		0,00
604000	2017K	Tržby za zboží	0	1		0		0,00
604011	2017K	Trička-tržby za prodané zboží	0	1		0		0,00
604012	2017K	Řemeslné výrobky - tržby za prodané zboží	0	1		0		0,00
604013	2017K	Prodej knih - tržby za prodané zboží	0	1		0		0,00
604015	2017K	Tržby z aukce	0	1		0		0,00
604021	2017K	Africké výr.-Tržby za prodané zboží	0	1		0		0,00
611000	2017K	Nedokončená výroba	0	1		0		0,00
641000	2017K	Tržby z prodeje dlouhodobého hm. a nehm. majetku	0	1		0		0,00
642000	2017K	Tržby z prodeje materiálů	0	1		0		0,00
644010	2017K	Úroky bankovní	0	1		0		0,00
645010	2017K	Kurzové zisky	0	1		0		0,00
648000	2017K	Ostatní provozní výnosy	0	1		0		0,00
648100	2017K	Obratový bonus	0	1		0		0,00
668000	2017K	Ostatní finanční výnosy	0	1		0		0,00
682000	2017K	Dary	0	1		0		0,00
691010	2017K	MZV GRANT-provozní dotace	0	1		0		0,00
691020	2017K	Dotace MZV	0	1		0		0,00
691030	2017K	Dotace - Česká rozvojová agentura	0	1		0		0,00
701000	2017K	Počátečný účet rozvahový	0	1		0		0,00
702000	2017K	Konečný účet rozvahový	0	1		0		0,00
710000	2017K	Účet zisku a ztrát	0	1		0		0,00
901010	2017K	Vlastní jmění	0	1	P	0		0,00
931000	2017K	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	0	1		0		0,00
931010	2017K	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	0	1	P	0		0,00
961000	2017K	Počátečný účet rozvahový	0	1		0		0,00
962000	2017K	Konečný účet rozvahový	0	1		0		0,00
963000	2017K	Účet zisku a ztrát	0	1		0		0,00

Zadaná podmínka:

Příloha č. 2

Účetní závěrka 2016 a výrok auditora SIRIRI o. p. s.

ROZVAHA

ROZVAHA dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016

Obchodní firma nebo název účetní jednotky

Siriri o.p.s.

Vyšehradská 49/320

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Praha 2

12000

k **3 1 . 1 2 . 2 0 1 6**

v tisících Kč

IČ	2	7	4	4	7	6	6	9
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Účetní období		Předminulé období
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	Netto
B.	Krátkodobý majetek celkem	B.I.+...+B.IV. 040	2 500	2 652	2 941
B. I.	Zásoby celkem	B.I.1+...+B.I.x 041	265	409	336
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	účet 132 048	265	409	336
B. II.	Pohledávky celkem	B.II.1+...+B.II.x 051	2	2	1
4.	Poskytnuté provozní zálohy	účet 314 - ř. 51 055	2	2	1
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	B.III.1+...+B.III.x 071	2 233	2 241	2 604
III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	účet 211 072	73	27	43
3.	Peněžní prostředky na účtech	účet 221 074	2 160	2 214	2 561
	AKTIVA CELKEM	A.+B. 082	2 500	2 652	2 941



Označ.	PASIVA	číslo řádku	Účetní období		Předminulé období	
			stav k prvnímu dni	k poslednímu dni	Netto	
A.	Vlastní zdroje celkem	A.I.+...+A.II.	001	2 440	2 531	2 864
A. I.	Jmění celkem	A.I.1+...+A.I.x	002	2 864	2 440	4 079
A. I. 1.	Vlastní jmění	účet 901	003	2 864	2 440	4 079
A. II.	Výsledek hospodaření celkem	A.II.1+...+A.II.x	006	-424	91	-1 215
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření	účet +/-963	007	XXXXXXXXXXXX	91	-1 215
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	účet +/-931	008	-424		XXXXXXXXXXXXXXXX
B.	Cizí zdroje celkem	B.I.+...+B.IV.	010	60	121	77
B. III.	Krátkodobé závazky celkem	B.III.1+...+B.III.x	021	58	119	73
B. III. 1.	Dodavatelé	účet 321	022	2	12	3
	4. Ostatní závazky	účet 325	025		1	
	5. Zaměstnanci	účet 331	026	38	62	59
	7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	účet 336	028	13	33	
	9. Ostatní přímé daně	účet 342	030	4	10	9
	22. Dohadné účty pasivní	účet 389	043	1	1	2
B. IV.	Jiná pasiva celkem	B.IV.1+...+B.IV.x	045	2	2	4
B. IV. 1.	Výdaje příštích období	účet 383	046	2	2	4
	PASIVA CELKEM	A.+B.	048	2 500	2 652	2 941



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

VZZ dle 504/2002 Sb. ve znění pro rok 2016
Obchodní firma nebo název účetní jednotky

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6

Od: 1.1.2016 Do: 31.12.2016

v tisících Kč

IČ 2 7 4 4 7 6 6 9

Siriri o.p.s.

Vyšehradská 49/320


Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Praha 2

12000

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Běžné období			Minulé období
			Hlavní	Hospodářská	Celkem	Netto
A.	Náklady	A.I.+...+A.VIII. 001	5 834	142	5 976	5 680
A. I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	A.I.1+...+A.I.x 002	3 516	142	3 658	3 320
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	účet 501, 502, 503 003	1 285		1 285	1 043
2.	Prodané zboží	účet 504 004	41	142	183	244
4.	Náklady na cestovné	účet 512 006	387		387	253
5.	Náklady na reprezentaci	účet 513 007	6		6	7
6.	Ostatní služby	účet 518 008	1 797		1 797	1 772
A. III.	Osobní náklady	A.III.1+...+A.III.x 013	857		857	61
A. III. 10.	Mzdové náklady	účet 521 014	640		640	531
11.	Zákonné sociální pojištění	účet 524 015	217		217	110
A. IV.	Daně a poplatky	A.IV.1+...+A.IV.x 019	1		1	2
A. IV. 15.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538 020	1		1	2
A. V.	Ostatní náklady	A.V.1+...+A.V.x 021	1 177		1 177	1 495
19.	Kursově ztráty	účet 545 025	30		30	2
20.	Dary	účet 546 026	1 137		1 137	1 467
22.	Jiné ostatní náklady	účet 549 028	10		10	26
A. VII.	Poskytnuté příspěvky	A.VII.1+...+A.VII.x 035	283		283	222
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	účet 581, 582 036	283		283	222
	Náklady celkem	039	5 834	142	5 976	5 680
B.	Výnosy	040	5 758	309	6 067	5 256
B. I.	Provozní dotace	B.I.1+...+B.I.x 041	2 400		2 400	2 500
B. I. 1.	Provozní dotace	účet 691 042	2 400		2 400	2 500
B. II.	Přijaté příspěvky	B.II.1+...+B.II.x 043	3 156		3 156	2 401
3.	Přijaté příspěvky (dary)	účet 682 045	3 156		3 156	2 401
B. III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží	účty 601, 602, 603 047	202	309	511	351
B. IV.	Ostatní výnosy	B.IV.1+...+B.IV.x 048				4
7.	Výnosové úroky	účet 644 051				1
8.	Kursově zisky	účet 645 052				
	Výnosy celkem	061	5 758	309	6 067	5 256
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	B.-A.I.1-...-A.VII.x + C.x 062	-76	167	91	-424
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	B.-A.+D.x 063	-76	167	91	-424

Okamžik sestavy 21.3.2017	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Právní forma účetní jednotky:	Fabrice Martin, ředitel
Předmět činnosti nebo účel: Příprava a realizace projektů pomoci rozvoj.zemím Publikační a propagační činnost	



Příloha k účetní závěrce k 31.12.2016

V příloze jsou uvedeny pouze významné údaje pro posouzení finanční a majetkové situace účetní jednotky z hlediska externích uživatelů.

Pokud není uvedeno jinak, jsou veškeré finanční údaje uvedeny v tisících Kč, dále jen TCZK.

Údaje v EUR byly přepočteny kurzem 27,02 CZK/EUR

Účetní jednotka: **SIRIRI o.p.s.**
Sídlo: Vyšehradská 320/49, Nové Město
128 00 Praha 2
Česká republika
Identifikační číslo: 27447669
Právní forma: obecně prospěšná společnost
Statutární orgán k rozvahovému dni: Fabrice Martin, ředitel
Druh obecně prospěšných služeb : Příprava a realizace projektů pomoci rozvojovým zemím
Publikační a propagační činnost
Organizace vzdělávacích výstav, konferencí, seminářů a kulturních programů
Organizace adopce na dálku
Doplňková činnost : Prodej řemeslných výrobků a typických produktů z rozvojových zemí
Tvorba a distribuce audiovizuálních pořadů
Maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny
Datum vzniku společnosti: 26.4.2006
Rozvahový den, účetní období: 31.12.2016, kalendářní rok 2016
Okamžik sestavení účetní závěrky: 21.3.2017

Zakladatelé společnosti:

Provinční delegatura Řádů bosých karmelitánů v ČR, Hlaváčkovo nám. 221, 274 01 Slaný

Ing. Karol Böhm, Na Výsluní 457, 252 67 Tuchoměřice

Mgr. Ludmila Böhmová, Na Výsluní 457, 252 67 Tuchoměřice

MUDr. Marcel Drlík, Osadní 869/30, 170 00 Praha 7

Dott. Michele Rinna, Via Cosenza 132, Frosinone, Italská republika

Dott.prof. Ottavio Roggero, Karmelitská 385/9, 118 00 Praha 1

Dne 1.1.2017 byl jmenován novým ředitelem pan Fabrice Martin.

Zaměstnanci společnosti, výše osobních nákladů

	2016	2015
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	3	2
Osobní náklady celkem	857	641

Siriri o.p.s.

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2016

Informace o obecných účetních zásadách, účetních metodách, způsobech oceňování a odepisování

Účetnictví je vedeno v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 401 až 413,

a) Informace o aplikaci obecných účetních zásad

aa) Účetní jednotka plně aplikuje obecné účetní zásady a metody.

ab) Způsoby oceňování

1) Účtování a oceňování zásob

Účetní jednotka účtuje zásoby způsobem B, tedy v průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušných účtů nákladů.

Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy účtů převedou na vrub účtů nákladů.

Stav zásob podle skladové evidence a výsledků inventarizace se zaúčtuje na příslušný účet stavu zásob.

b) Další skutečnosti

ba) Způsob uplatnění při přepočtu aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách na českou měnu

Údaje vyjádřené v cizí měně jsou přepočítávány na českou měnu pevným měsíčním kursem dle kursovního lístku ČNB. Zůstatky účtů vedených v cizí měně byly přepočteny pro účely sestavení účetní závěrky kursem platným k 31.12.16, kursové rozdíly byly zaúčtovány výsledkově.

bb) Od r. 2014 se obecně prospěšné společnosti řídí § 18a odst. 5 zákona 586/1192 Sb., tj. předmětem daně z příjmu jsou veškeré příjmy.

Doplňující informace k významným položkám aktiv a pasiv, výkazu zisku a ztráty

Aktiva

B.I. 7. Zboží na skladě

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	409	54,34%
Předchozí rok	265	

B. III. Krátkodobý finanční majetek

		změna v %
Hodnota dle rozvahy	2 241	0,36%
Předchozí rok	2 233	

Stav účtů v bankách

	TCZK	EUR
Raiffeisenbank a.s.	562	21
Raiffeisenbank a.s.	1 368	2
Raiffeisenbank a.s.	283	12
Celkem	<u>2 213</u>	<u>14</u>

Stav pokladen

	TCZK
Pokladna v CZK	27

Výkaz zisků a ztrát

A.II. 8. Ostatní služby

		změna v %
Běžný rok	1 797	1,35%
Předchozí rok	1 773	

Ministerstvo zahraničních věcí poskytlo dotaci Kč 2.000.000 a společnost SIRIRI byla povinna veškeré náklady zaplacené z této dotace zaúčtovat ve svém účetnictví. Jednalo se o zdravotní péči ve Středoafričské republice.

Ostatní důležité informace

a) Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nedošlo k žádné významné události.

b) Způsob vypořádání výsledku hospodaření z předcházejícího účetního období:

Výsledek hospodaření za rok 2015 (ztráta ve výši 424 TCZK) byl převeden na účet 901010 - Vlastní jmění.

Vlastní jmění účetní jednotky k 31.12.2016 činí 2 440 TCZK.

d) Přijaté finanční příspěvky (dary) na činnost společnosti: 3 156 TCZK

e) Přijaté granty na činnost společnosti : 2 400 TCZK

Okamžik sestavení účetní závěrky: 21.3.2017

Sestavil: Šárka Menclová

Moore Stephens s.r.o.

.....
Miroslav Janděčka, jednatel
auditor, daňový poradce

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:

.....
Fabrice Martin, ředitel



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 8, Thámová 7, 186 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

tel. : 221 702 109, 222 327 728

fax : 221 702 109

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA č. 29 / 2017 o ověření účetní závěrky k 31.12. 2016 účetní jednotky

SIRIRI o.p.s.
(dále jen společnost)

IČ 27 44 76 69

Adresa: Vyšehradská 320/49, Nové Město, 128 00, Praha 2

Hlavní předmět podnikání (účel zřízení): podpora projektů a propagace charitativní, sociální a zdravotnické pomoci pro rozvojové země

Obsah:

Výrok auditora

Základ pro výrok

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Příjemce: Fabrice Martin, statutární ředitel od 1.1.2017
Vojtěch Bílý, statutární ředitel od 1.2.2016 do 31.12.2016

Podpis:

Auditorská zpráva je určena pro: správní radu a zřizovatele
ostatní dárce a poskytovatele dotací

Zprávu vypracoval : Ing. Karel Novotný
auditor č.evidenční 1824

Tato zpráva obsahuje tři strany

Potvrzujeme, že zpráva byla projednána se statutárním orgánem účetní jednotky dne:

V Praze dne 17. 4. 2017



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 8, Thámova 7, 186 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

tel. : 221 702 109, 222 327 728

fax : 221 702 109

VÝROK AUDITORA

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **SIRIRI o.p.s.** („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2016 a výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok auditora je

bez výhrad.

ZÁKLAD PRO VÝROK

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárních orgánů společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

ODPOVĚDNOST AUDITORA ZA AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 8, Thámova 7, 186 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

tel. : 221 702 109, 222 327 728

fax : 221 702 109

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze, dne 17. 4. 2017



Ing. Karel Novotný
auditor č. evidenční 1824
Organizační kancelář Praha
186 00 Praha 8, Thámova 7