

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Účtová a daňová specifika příspěvkové organizace, zřizované obcí

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Helena BELEŠČIAKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.

Znojmo, 2012

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci Účtová a daňová specifika příspěvkové organizace, zřizované obcí vypracovala sama na základě pokynů vedoucí práce Ing. Věry Minaříkové, Ph.D. a všechny použité zdroje a ostatní dokumenty jsem uvedla v seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 23. 4. 2012



vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Věře Minaříkové, Ph.D. za čas, který mi věnovala a za cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Helena BELEŠČIAKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účtová a daňová specifika příspěvkové organizace, zřizované obcí
Název (v angličtině)	Accounting and tax specifications of a state-funded organization established by a municipality

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Analýza účetní a daňové problematiky příspěvkové organizace. Zhodnocení dopadu specifického daňového režimu na hospodářský výsledek příspěvkové organizace.

Postup práce:

1. Zpracování návrhu osnovy bakalářské práce
2. Prostudování odborné literatury z oblasti účetní a daňové problematiky příspěvkových organizací a terénní sběr informací
3. Analýza získaných informací
4. Konzultace postupu a dosažených výsledků s vedoucí bakalářské práce
5. Zhodnocení zjištěných výsledků účetních a daňových dopadů na hospodářský výsledek příspěvkové organizace

Metody: V bakalářské práci budou použity tyto vědecké metody: analýza, syntéza, komparace, indukce a dedukce.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. Kolektiv autorů, *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. 5. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
2. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. Olomouc : ANAG, 2011, 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
3. MUSILOVÁ, Lydie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. 1. Karviná - Mizerov: Antonín Pavera - PARIS. 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.
4. STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací, zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí,* 8. Olomouc: ANAG. 2011, 248 s. ISBN 978-80-7263-658-7.
5. SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2011 – 130 postupů účtování*. 8. Olomouc: ANAG. 2011, 528 s. ISBN 978-80-7263-657-0.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2012



Helena Beleščiaková

Helena BELEŠČIAKOVÁ
autor

Věra Minaříková

Ing. Věra MINAŘÍKOVÁ, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

K. Fuchs

Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá účetní a daňovou problematikou příspěvkové organizace zřízené obcí. Teoretická část se dělí do tří částí, první se věnuje základním právním vymezením příspěvkové organizace zřízené obcí, jejím vznikem a hospodařením. Další část je zaměřena na analýzu účetnictví, které v současnosti prochází častými legislativními změnami, třetí část analyzuje daně. Praktická část je zaměřena na rozbor daně z přidané hodnoty konkrétní příspěvkové organizace a komparaci různých postupů při uplatňování odpočtu daně z přidané hodnoty. V závěru je provedeno hodnocení postupů a jejich dopad na hospodářský výsledek organizace.

Klíčová slova:

příspěvková organizace, hlavní činnost, ekonomická činnost, daň z přidané hodnoty, hospodářský výsledek

Abstract

This thesis deals with accounting and tax issues contributory organizations established by municipalities. The theoretical part is divided into three parts, the first deals with the basic definition of contributory organizations established by municipalities, the creation and management. Another part focuses on the analysis of accounting, which is currently undergoing frequent legislative changes, the third part analyzes the tax. The practical part is focused on the analysis of value added tax allowance particular organization and comparison of different procedures in the application of deduction of value added tax. In conclusion, an assessment of practices and their impact on profit organizations.

Keywords:

an organization, the main activity, economic activity, value added tax, profit

Obsah

1	Úvod.....	8
2	Cíl práce a metodika	10
3	Teoretická část.....	11
3.1	Příspěvková organizace	11
3.1.1	Vznik příspěvkové organizace	11
3.1.2	Hlavní účel zřízení příspěvkové organizace	12
3.1.3	Doplňková činnost	14
3.1.4	Majetek příspěvkové organizace	14
3.1.5	Finanční prostředky příspěvkové organizace	15
3.1.6	Kontrola hospodaření příspěvkové organizace.....	16
3.2	Účetnictví příspěvkové organizace.....	17
3.2.1	Rozsah vedení účetnictví.....	18
3.2.2	Vyhláška 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.....	20
3.2.3	České účetní standardy	21
3.3	Daně v příspěvkové organizaci	26
3.3.1	Daň z příjmů	26
3.3.2	Daň z přidané hodnoty.....	28
3.3.3	Majetkové daně	32
4	Praktická část.....	35
4.1	Charakteristika organizace	35
4.2	Rozdělení příjmů organizace z hlediska daně z přidané hodnoty	37
4.3	Rozdělení přijatých plnění	39
4.4	Daňová povinnost organizace v roce 2011	41
4.4.1	I. čtvrtletí 2011	42
4.4.2	II. čtvrtletí 2011	45

4.4.3	III. čtvrtletí 2011	48
4.4.4	IV. čtvrtletí 2011.....	51
4.5	Dopad změny režimu na uplatnění odpočtu daně	55
4.5.1	Dopad na finanční prostředky organizace	57
4.5.2	Dopad na hospodářský výsledek organizace	59
4.5.3	Zhodnocení a doporučení.....	61
4.6	Obrat.....	62
5	Závěr.....	63
6	Seznam použité literatury.....	65

1 Úvod

Pro svoji práci jsem si vybrala téma Účtová a daňová specifika příspěvkové organizace, zřizované obcí. Obce zřizují příspěvkové organizace k zajištění veřejně prospěšných činností. Okruh souvislostí týkajících se fungování těchto organizací je čistě specifický pro Českou republiku, maximálně se některé informace o příspěvkových organizacích objevují v dokumentech souvisejících s Evropskou unií, a z tohoto důvodu nebudu ve své práci využívat žádnou zahraniční literaturu.

V účetnictví příspěvkových organizací dochází od roku 2010 ke změnám, v návaznosti na reformu veřejných financí. Důvodem změn je vznik tzv. účetnictví státu, na kterém se podílejí všechny vybrané účetní jednotky, mezi ně patří i příspěvkové organizace. V souvislosti s těmito legislativními změnami došlo k zániku letité vyhlášky 505/2002 Sb., která byla nahrazena zcela novou vyhláškou vydanou pod číslem 410/2009 Sb. Neméně zásadní proměnou prošly i České účetní standardy, jež stanovují správné účetní postupy. Podle stávajících informací Ministerstva financí České republiky vyvrcholí reforma veřejných financí v roce 2013. Dlouhodobost těchto přeměn je patrná z nedostatečného propojení jednotlivých předpisů, což je řešeno vydáváním metodických pokynů.

Vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace patří mezi subjekty, které nebyly založeny za účelem podnikání, vztahují se na ně různá daňová osvobození. Při aplikaci těchto daňových osvobození, výjimek a nařízení není zvolení správného systému daňového režimu jednoduché. Mým záměrem je, poukázat na uplatnění různých přístupů k dani z přidané hodnoty a jejich dopad na výsledek hospodaření.

Pro svou práci jsem si vybrala příspěvkovou organizaci poskytující služby v oblasti provozování tělovýchovných zařízení a zařízení sloužících regeneraci a rekondici. Organizace byla zřízena zastupitelstvem obce ke dni 1. 1. 1992 na dobu neurčitou. Je provozovatelem zimního stadionu a letního koupaliště v Moravských Budějovicích. Dále provozuje doplňkovou činnost související s hlavním účelem

zřízení. Veškerá data jsou uvedena se souhlasem vedoucího příspěvkové organizace ZIKOS.

V následujících kapitolách se budu těmto tématům věnovat obšírněji včetně poukázání na nejednoznačnost výkladu, zejména zákona o dani z přidané hodnoty.

2 Cíl práce a metodika

Cílem práce je analýza účetní a daňové problematiky příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem – obcí a zhodnocení dopadu specifického daňového režimu na výsledek hospodaření organizace.

Teoretická část je čerpána z odborné literatury z oblasti účetní a daňové problematiky příspěvkových organizací. Dělí se do tří částí. První část se zabývá základním právním vymezením příspěvkové organizace zřízené obcí, jejím vznikem a hospodařením. Další část je zaměřena na analýzu účetnictví, které v současnosti prochází častými legislativními změnami a v třetí části jsou analyzovány daně.

Hlavním cílem praktické části mé bakalářské práce je komparace různých daňových režimů se zaměřením na daň z přidané hodnoty u konkrétní příspěvkové organizace a dopad rozdílných daňových režimů na výsledek hospodaření. Zde jsou využity zejména poznatky z teoretické části a reálné ekonomické informace o konkrétní příspěvkové organizaci. Je zde popsán režim daně z přidané hodnoty, který je dlouhodobě nastaven daňovým poradcem společně s místně příslušným správcem daně. Prostřednictvím modelových situací uplatnění daně z přidané hodnoty na konkrétních příkladech se pokusím najít optimální řešení nebo ověřit správnost navrženého režimu.

Veškeré dopady na hospodaření organizace z pohledu různých režimů daně z přidané hodnoty jsou systematicky vyhodnocovány přes metody analýza, komparace, indukce až po vědecké postupy dedukci a syntézu.

Pro lepší přehlednost a důkaz podstatného vlivu volby různých postupů jsou součástí bakalářské práce i praktické ukázky účetních výkazů.

3 Teoretická část

3.1 Příspěvková organizace

Příspěvková organizace je právnická osoba, patřící svým charakterem mezi neziskové subjekty. Zřizovatelem příspěvkové organizace může být organizační složka státu nebo územní samosprávný celek. Činnosti, pro které vzniká, jsou většinou neziskové, tzn. že cena za službu nepokrývá skutečné náklady. S příspěvkovými organizacemi se setkáváme poměrně často, bývají jimi např. školy, nemocnice, kulturní a sportovní zařízení.¹

3.1.1 Vznik příspěvkové organizace

Pro zabezpečení veřejně prospěšných činností a k hospodárnému využití svého majetku, mohou územní samosprávné celky v souladu s ustanovením § 23 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, zřizovat různé druhy organizací.² Jednou z možností je zřízení příspěvkové organizace.

„Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat

- a) úplný název zřizovatele; je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- b) název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob; název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací,
- c) vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- d) označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,

¹ SOJKOVÁ, Stanislava. *Daňové a účetní souvislosti příspěvkové organizace*. [online]. 2011 [cit. 2011-10-22]. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. Vedoucí práce Jarmila Fojtíková, Dostupné z WWW: http://is.muni.cz/th/207005/esf_m/, str. 13

² MUSILOVÁ, Lýdie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. 1. Karviná - Mizerov: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7., str. 19

- e) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“),
- f) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,
- g) okruh doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,
- h) vymezení doby, na kterou je organizace zřízena³

O vzniku i zániku příspěvkové organizace rozhoduje zastupitelstvo obce, stejně tak schvaluje znění zřizovací listiny, případně její změny či dodatky.

Pravidla hospodaření mohou být dále upravena v metodických pokynech, které vydává zřizovatel. V některých případech má příspěvková organizace povinnost vydat sama určitá pravidla, jimiž se bude ve svém hospodaření řídit, tato pravidla předkládá zřizovateli ke schválení.

3.1.2 Hlavní účel zřízení příspěvkové organizace

Hlavním účelem zřízené příspěvkové organizace mohou být pouze takové činnosti, které spadají do samostatné působnosti zřizovatele – územního samosprávného celku.⁴

³ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 48, 49

⁴ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. str. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 20

Správné formulování hlavního účelu, který je totožný s hlavní činností příspěvkové organizace, je důležité pro další činnost organizace.

Hlavní činnosti příspěvkové organizace charakterizované podle vymezení v jednotlivých klíčových zákonech (v platném znění):

- u poplatníků nezaložených za účelem podnikání, definuje zákon o daních z příjmů příjmy jako:

příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislostech s prováděním těchto činností jsou vyšší: činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.

Zároveň stanovuje:

poplatníci (nezaložení za účelem podnikání) jsou povinni vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny.“

- O subjektech nezaložených za účelem podnikání se zákon o účetnictví nezmiňuje obecně, ale uvádí jejich jmenovitý výčet, a to včetně příspěvkových organizací, přičemž je zapotřebí zohlednit i text vyhlášky č. 410/2009 Sb., (prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví).
- Živností podle Živnostenského zákona není: činnost organizací zřizovaných podle zvláštních právních předpisů vykonávaná v souladu s účelem, pro který byly zřízeny.
- Zákon o dani z přidané hodnoty osvobozené ekonomické činnosti jsou uvedeny např. v § 61 písm. e) a v § 57 odst. 1 písm. g) Zákona o dani z přidané hodnoty, přičemž ekonomické činnosti nejsou totožné s podnikáním, jak je vymezeno v českém, právním řádu.⁵

⁵ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 21

3.1.3 Doplnková činnost

Pro lepší využití hospodářských prostředků a kvalifikovaného personálu, může zřizovatel příspěvkové organizaci povolit provozovat doplňkovou činnost, která by však měla navazovat na hlavní účel příspěvkové organizace. Doplňková činnost však není činností hlavní, nesmí proto plnění hlavního účelu narušovat. Při praktickém vedení účetnictví musí být doplňková činnost sledována odděleně od hlavní činnosti. V pravomoci zřizovatele je udat ve zřizovací listině podmínky za jakých bude doplňková činnost příspěvkové organizaci povolena. Tato činnost by neměla být ztrátová, protože případná ztráta z doplňkové činnosti je nejen ztrátou účetní, ale i finanční a je třeba najít finanční prostředky na její pokrytí. Vytvoří-li příspěvková organizace ve své doplňkové činnosti zisk, použije jej jen ve prospěch své hlavní činnosti, pokud nemá od zřizovatele povoleno jiné využití.⁶

3.1.4 Majetek příspěvkové organizace

Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem. Svěřený majetek je majetek, který je stále ve vlastnictví zřizovatele a je vymezen ve zřizovací listině příspěvkové organizace, která ho bude využívat k hospodaření.

Majetek nabývá příspěvková organizace pro svého zřizovatele a v některých případech je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele.

„Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to

- a) bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- b) darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- c) děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout, nebo

⁶ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 57, 58, 73

d) jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.“⁷

Řádné hospodaření s majetkem bývá zajištěno vymezením majetkových práv ve zřizovací listině nebo vydáním metodického pokynu. Metodický pokyn udává jednotná pravidla pro všechny příspěvkové organizace obce, jedná se zejména o:

- pravidly hospodaření příspěvkové organizace se svěřeným majetkem,
- pravidla nabývání majetku příspěvkovými organizacemi a nakládání s ním

3.1.5 Finanční prostředky příspěvkové organizace

Finanční prostředky získává příspěvková organizace:

- vlastní činností,
- z rozpočtu zřizovatele,
- z dotací,
- dary.

Vlastní finanční prostředky získává příspěvková organizace provozováním své hlavní činnosti a provozováním doplňkových činností.

Důležitým zdrojem finančních prostředků je příspěvek na provoz, který příspěvkové organizaci poskytuje ze svého rozpočtu zřizovatel. Vlastní prostředky zpravidla nepokryjí náklady příspěvkové organizace a právě tento rozdíl by měl být kryt příspěvkem na provoz od zřizovatele. Investiční potřeby jsou financovány z vlastních zdrojů nebo z investiční dotace od zřizovatele. Zřizovatel může poskytnout ze svého rozpočtu příspěvkové organizaci i jiné účelové dotace.

Dalším možným zdrojem finančních prostředků jsou dary od fyzických i právnických osob a dotace.

Finanční hospodaření příspěvkové organizace se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

⁷ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 49

Příspěvková organizace se dopustí porušení rozpočtové kázně jestliže:

- finanční prostředky, které získala od svého zřizovatele, použije v rozporu se stanoveným účelem,
- převede-li do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví tento zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel v rozporu s tímto zákonem nebo jiným právním předpisem,
- použije provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky peněžního fondu,
- překročí-li stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, nekryla-li toto překročení do 31. prosince ze svého fondu odměn.

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu. Na základě písemné žádosti příspěvkové organizace může tuto sankci zřizovatel z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout.⁸

3.1.6 Kontrola hospodaření příspěvkové organizace

Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace hospodaří s veřejným majetkem, vztahuje se na ni zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb. Tyto právní předpisy mají zajistit hospodárné využití veřejných prostředků. Upravují veřejnosprávní kontrolu vykonávanou zřizovatelem příspěvkové organizace a zavedení vnitřního kontrolního systému.⁹ Veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace může vykonat i kontrolní výbor zastupitelstva obce.

⁸ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 73

⁹ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 6, 7

3.2 Účetnictví příspěvkové organizace

V nejširším slova smyslu, lze účetnictví chápat jako systém záznamů, jejichž předmětem je sledování hospodaření konkrétních subjektů.¹⁰

Účetnictví příspěvkových organizací upravují následující předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jak plyne ze změn provedenými vyhláškami č. 435/2010 Sb., č. 403/2011 Sb. a č. 436/2011 Sb.
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.¹¹

Příspěvková organizace patří mezi vybrané účetní jednotky, které mají povinnost přispívat svými účetními záznamy do účetnictví státu. Reformou účetnictví, která byla započata 1. 1. 2010 novelou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, došlo u vybraných účetních jednotek ke změně způsobu zjišťování účetních záznamů pro potřeby hodnocení plnění státního rozpočtu. Vznikl Centrální systém účetních informací státu (dále jen CSÚIS), ve kterém se účetní informace pro potřeby státu shromažďují. Vybrané účetní jednotky předávají své účetní záznamy do tohoto systému samy nebo prostřednictvím krajských úřadů, dle metodického pokynu kraje. Ministerstvo financí spravuje CSÚIS a sestavuje účetní výkazy za Českou republiku.

Mezi vybrané účetní jednotky patří:

- organizační složky státu,

¹⁰ DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 31.3.2011.[online].31.3.2011, [cit 2012-04-16]. <http://www.ucetnikavarna.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d33185v42583p1-zakladyucetnictvi/>

¹¹ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 87

ÚZ - 873 Účetnictví obcí a krajů. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2012. str. 352. ISBN 978-80-7208-894-2. str. 64

- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- Pozemkový fond České republiky,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- zdravotní pojišťovny.¹²

Ministerstvo financí zveřejňuje údaje finančních a účetních výkazů účetních jednotek veřejných rozpočtů v Prezentačním systému účetních a finančních informací státu (dále jen ÚFIS). Informace zpřístupněné prezentačním systémem ÚFIS odpovídají uloženým datům v systému CSÚIS k termínu zpracování státního závěrečného účtu.¹³

3.2.1 Rozsah vedení účetnictví

Příspěvkové organizace vedou účetnictví většinou v plném rozsahu, pouze na základě rozhodnutí zřizovatele mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Rozhodnutí o změně rozsahu vedení účetnictví musí zřizovatel učinit v předcházejícím zdaňovacím období. Pravidla, kterými se zjednodušený rozsah vedení účetnictví řídí, jsou upravena jak v zákoně o účetnictví, tak ve vyhlášce 410/2009 Sb.:

1) dle zákona o účetnictví:

- a) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,
 - sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny,
 - mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,
 - nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů,
 - nepoužijí ustanovení § 26 odst. 3 týkající se rezerv a opravných položek,

¹² ÚZ - 819 Účetnictví obcí a krajů. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2011. str. 304. ISBN 978-80-7208-838-6. str. 6

¹³ Ministerstvo financí České republiky. *Ministerstvo financí zveřejňuje...* Ministerstvo financí České republiky, [online]. 14.10.2011, [cit 2011-10-30]. http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_aktuality_61949.html

- nepoužijí ustanovení § 27 s výjimkou §27 odst. 3 při přeměně bytových družstev,
 - sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§4 odst. 8) prováděcím právním předpisem.
- b) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle odstavce 1, nemusí použít ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) a d).
- c) Uplatnění postupů podle odstavců 1 a 2 není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2.
- 2) dle vyhlášky 410/2009 Sb.:
- a) Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,
- neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovení § 59 až 64 v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou.
- b) Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jejich zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo svazek obcí, nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.
- 3) dle hlediska významnosti:
- Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo nesprávné uvedení mohlo ovlivnit úsudek a rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Uživatelem je nejen uživatel účetní závěrky sestavované účetní jednotkou, ale též uživatel účetních výkazů sestavovaných za Českou republiku.¹⁴

¹⁴ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 79

3.2.2 Vyhláška 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Jedná se o prováděcí vyhlášku zákona o účetnictví pro vybrané účetní jednotky, která 1. 1. 2010 nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb.

„Vyhláška č. 410/2009 Sb. je předpisem, jímž Ministerstvo financí upravuje vybraná ustanovení zákona o účetnictví a stanoví pravidla pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném rozsahu:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv,
- závazný vzor částí účetní závěrky.“¹⁵

Nedílnou součástí účtové osnovy se staly podrozvahové účty, které dříve sloužily pouze pro doplňkovou evidenci. Účetní závěrka byla rozšířena o Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu a změny struktury ostatních částí účetní závěrky.¹⁶

¹⁵ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 103, 104

¹⁶ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 104

Tabulka č. 3.1 Účtové třídy směrné účtové osnovy vybraných účetních jednotek

Číselné označení účtové třídy	Název účtové třídy
Účtová třída 0	Dlouhodobý majetek
Účtová třída 1	Zásoby a opravné položky
Účtová třída 2	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
Účtová třída 3	Zúčtovací vztahy
Účtová třída 4	Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
Účtová třída 5	Náklady
Účtová třída 6	Výnosy
Účtová třída 7 a 8	Vnitroorganizační účetnictví
Účtová třída 9	Podrozvahové účty

Pramen: Vlastní zpracování – údaje převzaty z Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*.str. 85

Účetnictví příspěvkové organizace patří do účetnictví veřejných financí, které je celostátně organizované. Jednotlivé účty a jejich obsah je závazně stanoven vyhláškou. Vyhláška se vztahuje nejen na příspěvkové organizace, ale i na další vybrané účetní jednotky, a proto účtová osnova obsahuje i účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty, které příspěvkové organizace nepoužívají. Syntetické účty organizace dále člení na účty analytické a to podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů, podle nařízení zřizovatele a případně dalších potřeb organizace. Podle účtové osnovy si sestavuje organizace svůj účtový rozvrh.¹⁷

3.2.3 České účetní standardy

Ministerstvo financí vydává České účetní standardy za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Podle § 36 odst. 1 zákona o účetnictví musí vybrané účetní jednotky postupovat vždy podle nich. Nesmějí se od standardů odchýlit ani za účelem poctivějšího a věrnějšího obrazu účetnictví.¹⁸

¹⁷ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 68 a 85

¹⁸ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 105

Dosud bylo vydáno jen 8 účetních standardů. Tyto nepokrývají všechny oblasti účtování, a proto Ministerstvo financí, ale i krajské úřady vydávají metodické pokyny, které napomáhají tuto situaci řešit.

Standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

Je zaměřen na základní postupy účtování za účelem docílení souladu mezi účetními jednotkami. Upravuje způsob sestavování účtového rozvrhu, tvorbu analytických účtů a také způsob účtování na podrozvahových účtech, na kterých se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu. Dále pojednává o způsobu účetních zápisů, o určení okamžiku uskutečnění účetního případu, o stanovení pravidla významnosti účetní informace. Součástí tohoto standardu je i postup při prvním použití účetní metody a oprav chyb minulých období.¹⁹

Standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih

Tento standard udává postup účetní jednotky při otevírání a uzavírání účetních knih. Součástí standardu je i vzorový převodový můstek. Povinností účetní jednotky k 1. lednu 2010 bylo stanovit převodový můstek pro převod stavů jednotlivých rozvahových položek (aktiv a pasiv) tak, aby byla zachována bilanční kontinuita.²⁰

Standard č. 703 – Transfery

Standard č. 703 byl Ministerstvem financí nahrazen novým Českým účetním standardem pod stejným číslem. Standard byl vydán ve Finančním zpravodaji č. 8/2010.

Předmětem standardu je:

- vymezení pojmů,
- obecné postupy účtování o transferech,
- postupy účtování o transferech u poskytovatele transferu,

¹⁹ ÚZ - 819 Účetnictví obcí a krajů. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2011. str. 304. ISBN 978-80-7208-838-6. str. 176 - 179

²⁰ ÚZ - 819 Účetnictví obcí a krajů. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2011. str. 304. ISBN 978-80-7208-838-6. str. 179 - 180

- postupy účtování o transferech u příjemce transferu.

Standard definuje transfer jako „poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizace.“²¹

Standard č. 704 – Fondy účetní jednotky

Standard č. 704 Fondy účetní jednotky se zabývá účtováním tvorby a použití fondů účetní jednotky. Hospodaření s těmito fondy musí být v souladu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jelikož zasahuje do vztahu zřizovatele s příspěvkovou organizací.²²

Fond kulturních a sociálních potřeb je dále upraven vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č. 3.2 Fondy příspěvkové organizace

Syntetický účet	Název fondu
411	Fond odměn
412	Fond kulturních a sociálních potřeb
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
414	Rezervní fond z ostatních titulů
416	Fond reprodukce majetku, investiční fond
419	Ostatní fondy

Pramen: Vlastní zpracování

²¹ ÚZ - 819 Účetnictví obcí a krajů. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2011. str. 304. ISBN 978-80-7208-838-6. str. 223, 224

²² MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 88

Standard č. 705 – Rezervy

Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a rušení rezerv za účelem dosažení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami. Účetní jednotka vytvoří vnitřní předpis upravující především hranici významnosti pro účtování o rezervách, tituly pro vytváření rezerv např. soudní spory, způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace rezerv.²³

Standard č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

Účtování o opravných položkách je nový institut v účetnictví dotčených účetních jednotek cílem zachytit dočasné snížení majetku. Dle dopadu na ocenění majetku se vytvořené opravné položky vyhodnocují a případně se zvýší či sníží. Vítaná je možnost zcela legálně v souladu s předpisem vyřadit nedobytné pohledávky. V minulosti účetní předpisy vyřazení pohledávek výslovně neřešily a cesty se hledaly přes inventarizaci pohledávek.²⁴

Standard č. 707 – Zásoby

Standard upravuje obecná pravidla k postupům účtování o zásobách, oceňování zásob, postupy účtování a způsoby účtování (způsob A i způsob B). Účetní jednotka si vybere metodu evidence zásob, kterou popíše ve svém vnitřním předpise.

Standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

Jeho vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 3/2011 rozeslaném dne 30. března 2011 a 20. října 2011 byla zveřejněna ve Finančním zpravodaji č. 5/2011 jeho novela. Podle přechodných ustanovení vyhlášky 435/2010 Sb. je standard pro příspěvkové organizace, které již odepisovaly závazný až od 31. 12. 2012. K 1. 1. 2013 účetní jednotka provede změnu účetní metody

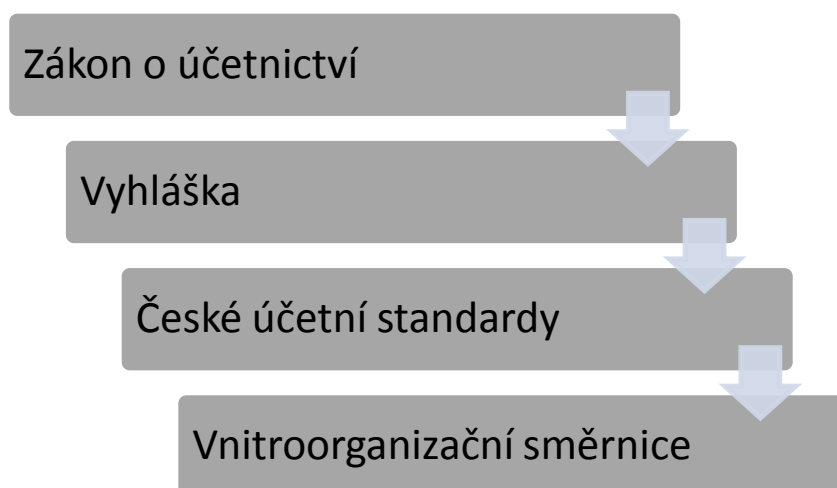
²³ ÚZ - 819 Účetnictví obcí a krajů. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2011. str. 304. ISBN 978-80-7208-838-6. str. 223, 233

²⁴ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 154

odpisování dlouhodobého majetku v souladu s Českým účetním standardem č. 708. Dle nové metody příspěvková organizace zatřídí majetek do skupin dle přílohy č. 1 k ČÚS 708, dopočte a zaúčtuje oprávky do 31. 12. 2012 a připraví odpisový plán pro období počínající 1. 1. 2013.

Ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 byly publikovány Ministerstvem financí novely Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které budou použity poprvé v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2012. Novelovány byly standardy číslo: 701, 703, 706 a 707.²⁵

Diagram 3.1 Struktura významnosti směrných předpisů účetní jednotky



Pramen: Vlastní zpracování

²⁵ Ministerstvo financí České republiky. *Ministerstvo financí: Platná legislativa – České účetní standardy...* Ministerstvo financí České republiky, [online]. 24.2.2012, [cit 2012-04-08]. http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_standardy.html

3.3 Daně v příspěvkové organizaci

Daň je povinná zákonem stanovená platba, kterou odvádí fyzické i právnické osoby do veřejného rozpočtu. Jsou jimi hrazeny potřeby společnosti jako celku.²⁶

3.3.1 Daň z příjmů

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1996 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace je poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Typickým zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Z pohledu rozsahu zdanění je příspěvková organizace daňový rezident, tedy subjekt, který má sídlo v České republice a zdaňuje příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Zdanění příspěvkových organizací je poměrně specifické a patří mezi nejobtížnější kapitoly zákona o daních z příjmů.²⁷

Typy příjmů

Komplikovanost spočívá v tom, že neziskové organizace mají různé typy příjmů:

- a) příjmy, které nejsou předmětem daně
 - příjmy získané zděděním nebo darováním
 - příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor poskytnutých v souladu s rozpočtovými pravidly
 - příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu
- b) příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek
 - příjmy z pronájmu a prodeje státního majetku (bude se týkat státních příspěvkových organizací, ostatních jen výjimečně)
- c) příjmy, které sice jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozeny
 - příjmy, které příspěvkové organizaci plynou jako odvod části výtěžku loterií a jiných podobných her. Pokud je tedy příjemcem příspěvková organizace, jedná se u ní o příjem osvobozený

²⁶ ŠTOHL, Pavel. *Daně výklad a praktické příklady 2010*. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo s.r.o., 2010. 148 s. ISBN 978-80-87314-01-2., str. 8

²⁷ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 186

- příjmy z úroků z přeplatku zaviněných správcem daně a orgánem správy sociálního zabezpečení
 - nově doplněné osvobození příjmu plynoucího jako náhrada za věcné břemeno (jen okrajově)
 - pořádá-li příspěvková organizace veřejnou sbírku v souladu se zákonem č. 117/2001 Sb., v platném znění považují se za osvobozené úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky (pouze veřejná sbírka pořádána k účelům, na jejichž poskytnutí se dar považuje za odčitatelnou položku od základu daně např. věda, vzdělávání, kultura, účely sociální, zdravotnické apod.)
- d) příjmy vyplývající z jejich poslání, které jsou vymezeny ve statutech, zřizovacích listinách, zvláštními předpisy
- příjmy z hlavní činnosti za podmínky, že výdaje vynaložené v souvislosti s prováděním této činnosti, jsou vyšší než příjmy
- e) příjmy, které jsou předmětem daně vždy
- příjmy z reklam
 - příjmy z členských příspěvků vyjma osvobozených
 - příjmy z nájemného
 - příjmy z doplňkové činnosti.²⁸

Výsledek hospodaření a základ daně

Výsledek hospodaření je tvořen součtem dvou dílčích výsledků hospodaření, a to z výsledku hospodaření z hlavní činnosti a výsledku hospodaření z doplňkové činnosti. Následně je výsledek hospodaření upravován na základ daně vylučováním nákladů, které nejsou daňové a výnosů, které nejsou zdanitelným příjmem a dalšími úpravami. U příspěvkových organizací se nečastěji používají řády č. 40 (vyloučení nedaňových nákladů), č. 62 (vyloučení nákladů souvisejících s příjmy, které nejsou předmětem daně) a řádku č. 101 (příjmy, které nejsou předmětem daně u neziskových poplatníků). Zákon o daních z příjmů umožňuje

²⁸ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 165 - 169

Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 186 - 195

poplatníkům, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, snížit daňový základ o 30 % ze základu daně, maximálně však o 1 000 000 Kč. Činí-li uvedených 30 % méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši nejméně 300 000 Kč. Podmínkou snížení základu daně je ušetřené peněžní prostředky, takto získané daňovou úsporou, použít nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. Nebude-li podmínka splněna, musí poplatník provést dodanění.

Zcela výjimečně přichází, u příspěvkových organizací jako odečitatelná položka, v úvahu daňová ztráta, která může nastat pouze u doplňkové činnosti, ovšem ta by neměla být ztrátová.

Jako sleva na dani se u příspěvkových organizací může objevit sleva na dani v souvislosti se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením.²⁹

3.3.2 Daň z přidané hodnoty

Základním předpisem upravující daň z přidané hodnoty je zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Pokud příspěvková organizace uskutečňuje ekonomickou činnost, stává se z ní osoba povinná k dani. „Ekonomickou činností se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.“³⁰

²⁹ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 195 - 217

³⁰ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 280

Příspěvkové organizace jsou povinny sledovat obrat pro účely registrace k dani z přidané hodnoty a pro správné stanovení zdaňovacího období. Do obratu se zahrnují veškeré úplaty bez daně, včetně dotace k ceně za uskutečněná dodání zboží, převod nemovitostí nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, jedná-li se o úplaty za zdanitelná plnění, plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně nebo plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 54 až 56 zákona o dani z přidané hodnoty, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Do obratu se nezahrnují úplaty z prodeje hmotného majetku a prodeje odpisovaného nehmotného majetku podle § 26 až 32a zákona o dani z příjmu a z prodeje pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem podle zákona o účetnictví. Kromě toho se do obratu nezahrnují přijaté úplaty na budoucí plnění a dále hodnota plnění uskutečněných s místem plnění mimo tuzemsko. Obrat se sleduje za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců a limit pro účely registrace je 1 milion Kč.³¹

Doplňková činnost z pohledu daně z přidané hodnoty

Pojem doplňková činnost, kterou příspěvkové organizace běžně používají pro rozlišení činností, k nimž byly zřízeny (hlavní činnost) a činností hospodářskou (doplňkovou), nelze ztotožňovat s doplňkovou činností z pohledu daně z přidané hodnoty uskutečňovanou příležitostně. Za příležitostnou činnost je považována činnost výjimečná, nahodilá a zároveň není prováděna pravidelně. Doplňková činnost vykonávaná příležitostně nemá vliv na limit obratu pro registraci a nezahrnuje se ani do výpočtu krátkého koeficientu.³²

Předmět daně

Předmětem daně podle českého zákona o dani z přidané hodnoty je:

- dodání zboží, poskytování služeb a převod nemovitostí (za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci své ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku),

³¹ MUSILOVÁ, Lýdie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. 1. Karviná - Mizerov: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7., str. 29, 30

³² FITŘÍKOVÁ, Dagmar; MUSILOVÁ, Lýdie. *Průvodce DPH u neziskových organizací*. 1. Olomouc: ANAG, 2012. 511 s. ISBN 978-80-7263-684-6., str. 13 a 14

- pořízení zboží z jiného členského státu EU (za úplatu, uskutečněné v tuzemsku, osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti),
- pořízení zboží z jiného členského státu EU právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU (za úplatu, osobou nepovinnou k dani),
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Předmět daně má dva základní znaky:

- místo plnění v tuzemsku,
- úplatnost plnění.

Předmětem daně není pořízení z jiného členského státu, uskutečněné neziskovým subjektem, který není plátcem ani osobou identifikovanou k dani, a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročí v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč, a tato částka nebyla překročena ani v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce.³³

Osvobození od daně

- a) Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně – Taxativní výčet plnění, která patří do této skupiny příjmů, je uveden v § 63 zákona o dani z přidané hodnoty. U příspěvkových organizací se plnění osvobozená s nárokem na odpočet buď nevyskytují vůbec, anebo se vyskytují pouze výjimečně.
- b) Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet – Taxativní přehled plnění je uveden v § 51 zákona o dani z přidané hodnoty. Jedná se o plnění, u kterých není plátcem povinen uplatnit daň na výstupu, ale nemá ani nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění použitých k uskutečnění těchto příjmů.

³³ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 275, 276

Tabulka č. 3.3 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

Charakteristika plnění	Upraveno v ZDPH
Poštovní služby	§ 52
Provozování rozhlasového s televizního vysílání	§ 53
Finanční činnosti	§ 54
Pojišťovací činnosti	§ 55
Převod a nájem pozemků, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zřízení	§ 56
Výchova a vzdělávání	§ 57
Zdravotnické služby a zboží	§ 58
Sociální pomoc	§ 59
Provozování loterií a jiných podobných her (zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů)	§ 60
Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	§ 61
Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet	§ 62

Pramen: Vlastní zpracování – údaje převzaty z MUSILOVÁ, Lýdie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. str. 109

Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty

Uskutečňuje-li příspěvková organizace ekonomické činnosti nebo osvobozené činnosti s nárokem na odpočet a současně i činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet, rozděluje přijatá zdanitelná plnění do těchto skupin:

- plný nárok na odpočet daně (plnění, jež plně souvisejí s ekonomickou činností),
- bez nároku na odpočet daně (plnění, které vůbec nesouvisí s ekonomickou činností a také plnění pro ekonomickou činnost od daně osvobozenou),
- nárok na odpočet pouze v poměrné výši (použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností pro účely s nimi nesouvisející – nárok pouze v rozsahu použití pro ekonomickou činnost mimo pořízení dlouhodobého majetku),
- nárok na odpočet v krácené výši (pokud přijatá plnění slouží jak pro ekonomickou činnost zdaňovanou, tak pro činnost osvobozenou bez nároku na odpočet daně – krácení prostřednictvím koeficientu),

- kombinace všech variant výše uvedených (nejprve určíme poměrnou výši daně, která se vztahuje k ekonomickým činnostem, a tuto příslušnou část budeme dále krátit koeficientem).³⁴

Výpočet krátícího koeficientu se provede z údajů o uskutečněných plněních celkem za daný kalendářní rok následujícím způsobem:

$$\text{Krátící koeficient} = \frac{\text{uskutečněná plnění s nárokem na odpočet}}{\text{čitatel} + \text{uskutečněná plnění bez nároku na odpočet}}^{35}$$

Problematika správného stanovení daně z přidané hodnoty u příspěvkových organizací je velice složitá a problematická. Většina těchto organizací proto využívá pomoci daňových poradců. Výpočtu daně z přidané hodnoty, různým režimům stanovení daně a jejich dopadům na výsledek hospodaření příspěvkové organizace se budu věnovat v teoretické části práce.

3.3.3 Majetkové daně

Silniční daň

Základní zákonnou úpravou daně silniční je zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Poslední novela, zákon č. 20/2011 Sb., nabyla účinnosti 1. března 2011.

Předmětem silniční daně se v příspěvkové organizaci stane silniční motorové vozidlo a přípojné vozidlo, které příspěvková organizace využívá ke své hospodářské nebo výdělečné činnosti. Vozidla využívaná pro nevýdělečnou hlavní činnost jsou od silniční daně osvobozena. Poplatníkem daně je provozovatel vozidla, ale i zaměstnavatel vyplácející cestovní náhrady svému zaměstnanci za využití svého soukromého vozidla pro pracovní cestu. Daň

³⁴ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 202 - 205

³⁵ Česká daňová správa. Zákon č. 235/2004 Sb., ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, § 76, odst. 3, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html

se platí formou záloh, ty jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Daňové přiznání se podává do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. V přiznání se uvádějí i vozidla osvobozená od daně, kromě vozidel kategorie L a vozidel diplomatických misí a úřadů.³⁶

Daň z nemovitostí

Daní z nemovitosti se zabývá zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů. Zákon upravuje dvě poměrně samostatné části § 2 - § 6 se věnuje dani z pozemků a § 7 - § 11 dani ze staveb.³⁷

Příspěvkových organizací se však tato daň většinou nedotýká, protože řada příspěvkových organizací má nemovitosti pouze ve správě a vlastníky jsou obce, kraje či stát. V případě, že je poplatníkem přímo příspěvková organizace, je velmi pravděpodobné, že se na ní vztahují některá z osvobozujících ustanovení.³⁸

Pozemky a stavby, kromě staveb obytných domů, a samostatné nebytové prostory jsou osvobozeny od daně, pokud nejsou využívány k podnikatelské činnosti nebo k pronájmu.³⁹

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Právní úpravu obsahuje zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace se stávají poplatníky těchto daní, pokud nabývají majetek děděním, darováním nebo prodávají-li nemovitý majetek. V praxi není pravděpodobnost

³⁶ Česká daňová správa. Zákon č. 16/1993 Sb., ze dne 21. prosince 1992 o silniční dani, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_3147.html?year=0

³⁷ Česká daňová správa. Zákon č. 338/1992 Sb., ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_3116.html

³⁸ Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8., str. 247, 248

³⁹ MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 215

zdanění příliš častá, protože zákon umožňuje rozsáhlá osvobození. Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem ani nemusí pro uplatnění osvobození podat daňové přiznání.⁴⁰

⁴⁰ REKTOŘÍK, Jaroslav; a kol. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5., str. 170

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4., str. 216 - 218

4 Praktická část

4.1 Charakteristika organizace

Příspěvková organizace ZIKOS byla zřízena Městem Moravské Budějovice s účinností ke dni 1. 1. 1992 na dobu neurčitou. Původně se organizace jmenovala Koupaliště, sauna a restaurace Moravské Budějovice a ke změně názvu došlo v roce 2006, kdy dostala kromě koupaliště, sauny a restaurace do správy nově zbudovaný zimní stadion. V roce 2008 Město Moravské Budějovice prodalo budovu restaurace a sauny. V současnosti organizace provozuje v období červen až srpen letní koupaliště a od října do března zimní stadion.

ZIKOS, příspěvková organizace je právnickou osobou s právní subjektivitou, a proto vystupuje svým jménem v souladu s obecně platnými právními předpisy. Statutárním orgánem je ředitel jmenovaný zřizovatelem. Ředitel je oprávněn jednat jménem organizace ve všech věcech, v písemném styku připojuje vlastnoruční podpis.

Hlavním účelem zřízení dle zřizovací listiny příspěvkové organizace je poskytování služeb v oblasti provozování tělovýchovných zařízení a zařízení sloužících regeneraci a rekondici. Zřizovatel organizaci povolil vykonávat doplňkovou činnost, navazující na hlavní účel příspěvkové organizace a sloužící k lepšímu využívání své hospodářské možnosti a odbornosti svých zaměstnanců k zabezpečení doplňkových příjmů k pokrytí plánované ztráty ze své hlavní činnosti. Tato doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu, k němuž byla příspěvková organizace zřízena, a sleduje se odděleně.

Doplňkové činnosti povolené zřizovatelem příspěvkové organizace jsou:

- a) hostinská činnost,
- b) výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – obory činností:
 - zprostředkování obchodu a služeb,
 - velkoobchod a maloobchod,

- provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a odborných akcí,
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení,
- pronájem a půjčování věcí movitých,
- výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů,
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních činností,
- opravy a údržba potřeb pro domácnost, předmětů kulturní povahy, výrobků a jemné mechaniky, optických přístrojů a měřidel.

Město Moravské Budějovice svěřilo příspěvkové organizaci k hospodaření budovy, stavby a pozemky v areálu koupaliště. Hospodaření organizace se svěřeným majetkem se musí řídit Pravidly hospodaření příspěvkové organizace se svěřeným majetkem města, schválenými zastupitelstvem města. Svěřený majetek má organizace zaúčtován na svých majetkových účtech a odepisuje ho.

Zimní stadion užívá organizace na základě nájemní smlouvy uzavřené mezi majitelem zimního stadionu Městem Moravské Budějovice a nájemníkem, kterým je ZIKOS, příspěvková organizace. Nájemné je fakturováno čtvrtletně.

Příspěvková organizace hospodaří s finančními prostředky poskytnutými zřizovatelem formou příspěvku na provoz a s prostředky získanými z hlavní a doplňkové činnosti v souladu s obecně platnými právními předpisy k zabezpečení hlavního účelu, k němuž byla zřízena.

Pro rozbor daně z přidané hodnoty v praktické části jsou použity ekonomické údaje organizace z roku 2011 a 2010.

4.2 Rozdělení příjmů organizace z hlediska daně z přidané hodnoty

Příspěvková organizace musí v rámci svých aktivit správně vymezit, co je pro ni ekonomickou činností a co nikoliv. Z hlediska daně z přidané hodnoty není důležité, zda konkrétní činnost realizuje v rámci hlavní nebo doplňkové činnosti.

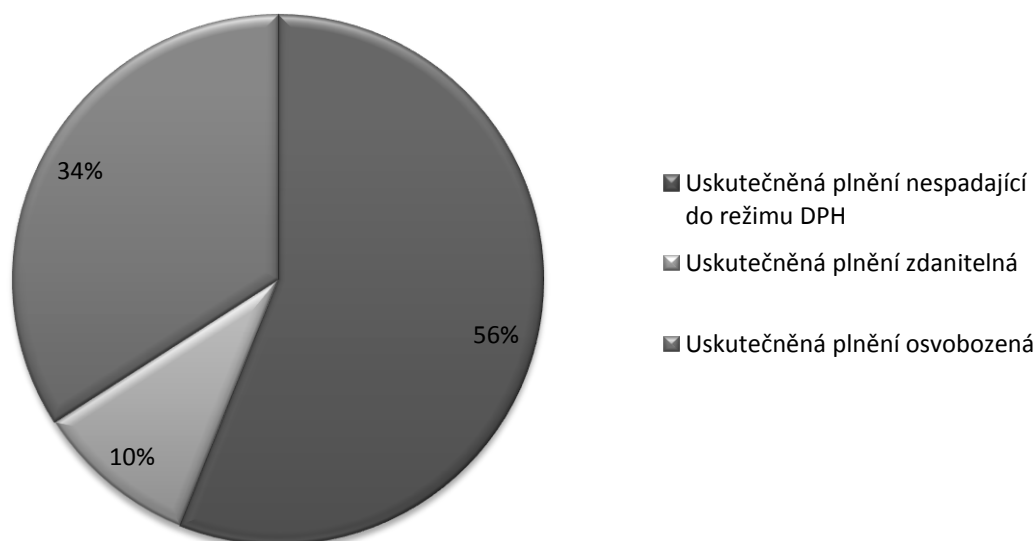
- Příjmy nespádající do režimu daně z přidané hodnoty (příspěvek na provoz, dary a další)
- Úplaty za ekonomickou činnost
 - a) zdanitelné (např. příjmy z reklam, výnosy z prodaného zboží, krátkodobý nájem...)
 - b) osvobozené (např. vstupné z veřejného bruslení, nájem nebytových prostor...)

Tabulka č. 4.1 Rozdělení příjmů příspěvkové organizace ZIKOS

Nespádající do režimu DPH	Uskutečněná plnění	
	zdanitelná	osvobozená
Příspěvek na provoz	Broušení bruslí	§ 61 písm. d) služby úzce související se sportem a tělovýchovou: - provoz letního koupaliště a sportovního hřiště - poskytnutí sportovního náčiní - provoz ledové plochy
	Ostatní služby	
	Krátkodobý podnájem	
	Provoz bufetu na koupališti	
Úroky z běžného účtu	Prodej materiálu	§ 56 odst. 3 podnájem nebytových prostor
	Poskytnutí práva užívání	
	Reklamní služby	

Pramen: Vlastní zpracování

Graf č. 4.1 Rozdělení uskutečněných zdanitelných plnění organizace ZIKOS



Pramen: Vlastní zpracování

Příspěvková organizace ZIKOS patří mezi právnické osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání a provozuje zimní stadion a letní koupaliště. Na hlavní činnost organizace se vztahuje osvobození podle § 61 písm. d) zákona o dani z přidané hodnoty. Toto osvobození řeší poskytování služeb úzce souvisejících se sportem a tělesnou výchovou, avšak pouze pro osoby, které sportovní činnost vykonávají. Sportovní nebo tělovýchovnou činnost může vykonávat jakákoliv osoba právnická i fyzická.

Organizace poskytuje různé typy pronájmů a je velice důležité správné vyhodnocení daňového režimu. Musíme rozlišovat, jedná-li se o nájem nebytových prostor, který dle § 56 může být od daně osvobozen nebo krátkodobý nájem, který podléhá základní sazbě daně z přidané hodnoty vždy, či pronájem za účelem vykonávání sportovní činnosti osvobozené od daně z přidané hodnoty. ZIKOS uskutečňuje všechny tři z výše uvedených typů pronájmů. Poskytuje osvobozený pronájem podle § 56 sportovnímu klubu HC. V sezoně je pronajímána ledová plocha za účelem bruslení, v tomto případě je uplatněno osvobození. Mimo

sezonu je zimní stadion krátkodobě najímán na organizování koncertů. Pronájem koupaliště je zakázán zřizovací listinou.

Také u poskytování sportovního náčiní musíme rozlišovat, zda je náčiní zapůjčeno v souvislosti s výkonem sportovní činnosti, v tomto případě se uplatní osvobození podle § 61 písm. d). Zapůjčí-li organizace sportovní náčiní mimo své sportoviště, je plnění klasifikováno jako pronájem movité věci a podléhá základní sazbě daně z přidané hodnoty. ZIKOS půjčuje sportovní náčiní pouze pro výkon sportovní činnosti na letním koupališti.

4.3 Rozdělení přijatých plnění

Organizace musí rozlišit, k jakému uskutečněnému plnění použije konkrétní přijaté zdanitelné plnění. §72 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty obecně říká, že nárok na odpočet má plátce u přijatého zdanitelného plnění, které použije v rámci své ekonomické činnosti, vyjma uskutečnění ze zákona osvobozených, nebo bez nároku na odpočet daně.

Tabulka 4.2 Znáznornění přijatých plnění s nárokem na odpočet

Nespadající do režimu DPH	Uskutečněná plnění	
	zdanitelná	osvobozená
Příspěvek na provoz	Broušení bruslí	§ 61 písm. d) služby úzce související se sportem a tělovýchovou: - provoz letního koupaliště a sportovního hřiště - poskytnutí sportovního náčiní - provoz ledové plochy
	Ostatní služby	
	Krátkodobý podnájem	
	Provoz bufetu na koupališti	
Úroky z běžného účtu	Prodej materiálu	§ 56 odst. 3 podnájem nebytových prostor
	Poskytnutí práva užívání	
	Reklamní služby	
Nespadající do režimu DPH	Přijatá plnění	
-	zdanitelná	osvobozená
	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
	Nárok na odpočet pouze v krácené výši	

Pramen: Vlastní zpracování

Příspěvková organizace je od roku 2004 čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty. V roce 2007 byla finančním úřadem v Moravských Budějovicích příspěvkové organizaci ZIKOS zaslána výzva k odstranění pochybností. Finanční úřad obhajobu příspěvkové organizace neuznal a vyzval ji k podání dodatečných daňových přiznání. Na základě této výzvy byla za zpochybněná období podána dodatečná daňová přiznání. Následně bylo provedeno místní šetření na prověření správnosti údajů vykázaných v dodatečných daňových přiznáních k dani přidané hodnoty za zdaňovací období od I. čtvrtletí 2005 do II. čtvrtletí 2007. Dodatečná daň byla stanovena na výši 799 491 Kč. I přes odvolání a žádosti o prominutí, které byly adresovány Finančnímu úřadu i Ministerstvu financí, musela organizace dodatečně vyměřenou daň zaplatit. Pro organizaci, závislou na příspěvku na provoz a potažmo na rozpočtu zřizovatele, to byla velká finanční zátěž. Správcem daně byl tedy umožněn splátkový kalendář. Po úhradě dodatečné daně obdržela organizace od správce daně platební výměry na daňová penále a úroky z prodlení. Na základě žádosti o prominutí příslušenství daně, i z důvodu skutečnosti, že ve 4. čtvrtletí 2006 toto příslušenství převýšilo vyměřenou daň, byla organizaci část vyměřeného příslušenství daně vrácena.

K pochybení došlo nesprávnou klasifikací §61 písm. d) zákona o dani z přidané hodnoty. Uskutečněná plnění zařadila mezi osvobozená pouze poskytovaná pro sport jako takový např. pro sportovní utkání. Následně pak uplatňovala krácení nároku na odpočet daně u všech přijatých zdanitelných plnění.

Z důvodu opatrnosti klasifikuje v současnosti organizace přijatá plnění bez nároku na odpočet a s plným nárokem na odpočet. Možnost krácení odpočtu nevyužívá. Organizace je nastaveným režimem poškozena výpočtem a odváděním vyšší daně z přidané hodnoty. Tímto způsobem se nenárokovaná část daně z přidané hodnoty účtuje do nákladů a snižuje se výsledek hospodaření organizace. U nákladů souvisejících jak s ekonomickou činností, tak i s činností osvobozenou má však organizaci nárok na uplatnění kráceného odpočtu.

Tabulka č. 4.3 Potencionální rozdělení přijatých plnění organizace

Plný nárok na odpočet daně	Bez nároku na odpočet daně	Nárok na odpočet v poměrné výši	Nárok na odpočet v krácené výši	Kombinace všech variant
Přijatá plnění související pouze s ekonomickou činností organizace.	Přijatá plnění související pouze s osvobozenou činností organizace a plnění související s činností ekonomickou, ale od daně osvobozenou.	-	Přijatá plnění související jak s ekonomickou činností zdaňovanou i s činností od daně osvobozené.	-

Pramen: Vlastní zpracování

4.4 Daňová povinnost organizace v roce 2011

V následujících kapitolách bude ukázán dopad při použití různých režimů uplatňování odpočtu daně z přidané hodnoty ve zdaňovacích obdobích roku 2011. Změna klasifikace vybraných režijních nákladů se promítne ve výpočtu daňové povinnosti v přiznání k dani z přidané hodnoty a následně i do výsledku hospodaření organizace.

Porovnávána budou reálná data příspěvkové organizace ZIKOS dle nastaveného systému v organizaci a modelová data s promítnutím změny režimu u vybraných přijatých zdanitelných plnění.

Pravidla pro nárok na odpočet daně v krácené výši upravuje § 76 zákona o dani z přidané hodnoty. Plátce používá pro účely krácení zálohový koeficient, který odpovídá vypořádacímu koeficientu vypočtenému z údajů předchozího kalendářního roku. Výše odpočtu daně se rovná součinu daně na vstupu, u něhož má plátce nárok na krácený odpočet daně a zálohového koeficientu. Po skončení kalendářního roku provede plátce vypořádání odpočtu daně v krácené výši za všechna zdaňovací období kalendářního roku.

Pro zdaňovací období roku 2011 používala příspěvková organizace ZIKOS zálohový koeficient ve výši 20 % vypočtený ze všech zdaňovacích období roku 2010.

Tabulka č. 4.4 Vstupní data pro výpočet krátícího koeficientu

Uskutečněná plnění příspěvkové organizace ZIKOS za kalendářní rok 2010	
Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet	751 473 Kč
Uskutečněná plnění bez nároku na odpočet	3 070 123 Kč

Pramen: Vlastní zpracování

Postup výpočtu krátícího (zálohového) koeficientu:

$$\text{Krátící koeficient} = \frac{\text{uskutečněná plnění s nárokem na odpočet}}{\text{čítatel} + \text{uskutečněná plnění bez nároku na odpočet}}$$

$$\text{Krátící koeficient} = \frac{751\,473}{3\,821\,596}$$

$$\text{Krátící koeficient} = 0,1966 = 0,20$$

4.4.1 I. čtvrtletí 2011

V I. čtvrtletí organizace podala v zákonem stanovené lhůtě řádné daňové přiznání, ve kterém vykázala vlastní daňovou povinnost ve výši 7 993 Kč a v termínu před zákonnou lhůtou splnila i povinnost zaplatit daň správci daně.

Tabulka č. 4.5 Daňové přiznání za I. čtvrtletí 2011 – reálná data

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	39 624		7 925	
	snížená	2	5 046		505	

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně		Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 184		437	0
	snížená	41	0		0	0
Odpočet daně celkem		46			437	0

VI. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	1 086 962				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		0		
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	0	
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0	

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	8 430
Odpočet daně	63	437
Vlastní daňová povinnost	64	7 993
Nadměrný odpočet	65	0

Pramen: Vlastní zpracování

Výběrem přijatých plnění vhodných ke krácení zálohovým koeficientem v I. zdaňovacím období, dospějeme k zásadní změně výsledku výpočtu daňové povinnosti příspěvkové organizace. Zvolená přijatá zdanitelná plnění od tuzemských plátců uvádí Tabulka č. 4.6.

Tabulka č. 4.6 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně I. čtvrtletí

Číslo dokladu		Sazba daně	Základ daně	Daň
VP110020	Čistící prostředky	20 %	113,30	22,70
VP110030	Posypová sůl	20 %	116,50	23,30
VP110038	Publikace	10 %	104,55	10,45
VP110049	Kancelářské potřeby	20 %	3 870,00	774,00
PF110002	Kancelářské potřeby	20 %	1 920,00	384,00
PF110004	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 770,81	554,16
PF110005	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 091,90	218,38

PF110008	Svoz odpadu a nájem popelnic	20 %	17 710,83	3 542,17
PF110009	Ekonomické poradenství	20 %	2 500,00	500,00
PF110011	Publikace	10 %	763,67	76,33
PF110014	Spotřeba vody	10 %	23 879,09	2 387,91
PF110017	Účet za pevnou linku	20 %	590,85	118,17
PF110018	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110020	Publikace	10 %	909,00	90,90
PF110021	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 724,89	544,98
PF110022	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 056,90	211,38
PF110024	Spotřeba elektřiny	20 %	119 727,42	23 945,48
PF110026	Aktualizace software	20 %	1 300,00	260,00
PF110032	Svoz odpadu	20 %	558,00	111,60
PF110034	Spotřeba vody	10 %	27 905,45	2 790,55
PF110038	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110039	Účet za pevnou linku	20 %	579,27	115,85
PF110040	Spotřeba elektřiny	20 %	116 148,10	23 229,62
PF110042	Publikace	10 %	417,18	41,72
PF110043	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 715,22	543,04
PF110044	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 152,59	230,52
PF110053	Nájem zimního stadionu	20 %	210 150,00	42 030,00
PF110056	Spotřeba vody	10 %	23 015,45	2 301,55
PF110057	Ekonomické poradenství	20 %	4 000,00	800,00
PF110059	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 856,48	371,30
VÚ110028	Záloha na srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
VÚ110061	Záloha za plyn	20 %	71 083,33	14 216,67
VÚ110065	Záloha na srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
VÚ110098	Záloha na srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
Celkem přijatá zdanitelná plnění od plátců (tuzemsko) – krácený odpočet			648 379,42	121 540,05
Krácený odpočet ve výši 20 % (zálohový koeficient)				24 308

Pramen: Vlastní zpracování

Všechna výše uvedená přijatá plnění byla v původním daňovém přiznání klasifikována jako přijatá plnění bez nároku na odpočet. Jelikož se jedná o plnění související nejen s osvobozenou, ale i se zdaňovanou ekonomickou činností organizace, byla provedena v upraveném daňovém přiznání změna odpočtu.

Výsledné daňové přiznání po provedení změny členění odpočtu daně z přidané hodnoty naznačuje Tabulka č. 4.7.

Tabulka č. 4.7 Daňové přiznání za I. čtvrtletí 2011 – změna režimu

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	39 624		7 925
	snížená	2	5 046		505

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	569 206	437	113 404
	snížená	41	81 358	0	8 136
Odpočet daně celkem		46		437	121 540

VI. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	1 086 962			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Zálohový koeficient	0,2	Odpočet	24 308
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient	0	Změna odpočtu	0

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	8 430
Odpočet daně	63	24 745
Vlastní daňová povinnost	64	0
Nadměrný odpočet	65	16 315

Pramen: Vlastní zpracování

Již po prvním čtvrtletí je vidět velká úspora finančních prostředků. V původním přiznání organizace vykázala vlastní daňovou povinnost ve výši 7 993 Kč a při změně režimu jí vznikl nadměrný odpočet 16 315 Kč. Organizace ušetří nejen 7 993 Kč, ale navíc by jí byla připsána na účet částka 16 315 Kč. V konečném součtu by byla finanční úspora dělala 24 308 Kč.

4.4.2 II. čtvrtletí 2011

1. 4. 2011 nabyla účinnosti novela Zákona 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, která vyšla ve Sbírce zákonů pod číslem 47/2011 Sb. V této úpravě došlo ke změnám zejména v oblasti souhrnného hlášení, skupinové registrace, osvobození od daně při dovozu zboží, opravy základu a výše daně.

Zásadní dopad, který se bezprostředně dotýká příspěvkové organizace, má změna pravidla pro uplatňování nároku na odpočet daně. Příjemce zdanitelného

plnění může uplatnit nárok na odpočet daně až v okamžiku, kdy má k dispozici daňový doklad. Dosud rozhodovalo datum uskutečnění zdanitelného plnění.

Novela zákona měla vliv i na administrativní stránku povinnosti účetní jednotky, z čehož vyplynula nutnost změny tiskopisu Přiznání k dani z přidané hodnoty. Došlo ke změně vyjádření koeficientu (dříve zálohového koeficientu) a vypořádacího koeficientu místo vyjádření v absolutním čísle jde nyní o procentní podíl.

ZIKOS vykázal v tomto čtvrtletí vlastní daňovou povinnost ve výši 1 631 Kč.

Tabulka č. 4.8 Daňové přiznání za II. čtvrtletí 2011 – reálná data

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	36 986	7 399
	snížená	2	52 869	5 286

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	30 796	6 160	0
	snížená	41	48 941	4 894	0
Odpočet daně celkem		46		11 054	0

VI. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	61 272			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	12 685
Odpočet daně	63	11 054
Vlastní daňová povinnost	64	1 631
Nadměrný odpočet	65	0

Pramen: Vlastní zpracování

Přehled vhodných přijatých zdanitelných plnění vybraných pro uplatnění zkráceného nároku na odpočet daně za II. čtvrtletí 2011 je uveden v následující Tabulce č. 4.9.

Tabulka č. 4.9 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně II. čtvrtletí

Číslo dokladu		Sazba daně	Základ daně	Daň
VP110078	Baterie do mobilního telefonu ředitele	20 %	624,97	125,03
VP110129	Balné	20 %	100,00	20,00
VP110129	Publikace	10 %	1 066,37	106,63
PF110064	Spotřeba elektřiny	20 %	111 365,57	22 273,12
PF110069	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 621,99	524,4
PF110070	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 227,00	245,40
PF110076	Ekonomické poradenství	20 %	2 000,00	400,00
PF110080	Spotřeba vody	10 %	260,91	26,09
PF110083	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 876,62	375,32
PF110084	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	1 000,00	200,00
PF110085	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 873,20	374,64
PF110088	Spotřeba elektřiny	20 %	14 228,68	2 845,74
PF110090	Kancelářské potřeby	20 %	2 954,20	590,80
PF110092	Účet za pevnou linku	20 %	278,57	55,71
PF110105	Spotřeba vody	10 %	978,18	97,82
PF110109	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 622,92	524,58
PF110113	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 194,00	238,80
PF110117	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	421,90	84,38
PF110118	Účet za pevnou linku	20 %	1 642,48	328,50
PF110121	Náplně do tiskárny a servis PC	20 %	1 800,00	360,00
PF110125	Spotřeba elektřiny	20 %	18 714,11	3 742,82
PF110128	Vyúčtování spotřeby plynu	20 %	4 174,17	834,82
PF110129	Publikace	10 %	353,64	35,36
VÚ110137	Záloha na srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
VÚ110183	Záloha za plyn	20 %	71 083,33	14 216,67
VÚ110186	Záloha na srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
VÚ110236	Záloha na srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
Celkem přijatá zdanitelná plnění od plátců (tuzemsko) – krácený odpočet			248 826,49	49 062,95
Krácený odpočet ve výši 20 % (zálohový koeficient)				9 813

Pramen: Vlastní zpracování

Tabulka č. 4.10 Daňové přiznání za II. čtvrtletí 2011 - změna režimu

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	36 986		7 399
	snížená	2	52 869		5 286

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	263 129	4 265	48 361
	snížená	41	55 553	4 853	702
Odpočet daně celkem		46		9 118	49 063

VI. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	61 272			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	9 813
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	12 685
Odpočet daně	63	18 931
Vlastní daňová povinnost	64	0
Nadměrný odpočet	65	6 246

Pramen: Vlastní zpracování

Díky úpravě pohledu na vybraná plnění vznikl výpočtem daňové povinnosti organizaci nadměrný odpočet ve výši 6 246 Kč proti původní vlastní daňové povinnosti. V tomto čtvrtletí by organizace ušetřila finanční prostředky ve výši 7 877 Kč.

4.4.3 III. čtvrtletí 2011

I ve třetím čtvrtletí byla stejným způsobem jako v předchozích zdaňovacích obdobích provedena úprava u vybraných přijatých plnění. Byly vybrány úplaty vhodné ke krácení nároku na odpočet daně. Následující tabulky představují řádky z daňového přiznání, které příspěvková organizace ZIKOS vykázala ve III. čtvrtletí 2011, vybraná přijatá zdanitelná plnění a údaje z upraveného daňového přiznání k dani z přidané hodnoty.

Tabulka č. 4.11 Daňové přiznání za III. čtvrtletí 2011 – reálná data

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	158 429	31 693
	snížená	2	329 847	32 981

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně	Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	122 653	24 531	0
	snížená	41	161 910	16 191	0
Odpočet daně celkem		46		40 722	0

VI. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	518 217			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	64 674
Odpočet daně	63	40 722
Vlastní daňová povinnost	64	23 952
Nadměrný odpočet	65	0

Pramen: Vlastní zpracování

Tabulka č. 4.12 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně III. čtvrtletí

Číslo dokladu		Sazba daně	Základ daně	Daň
PF110132	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110135	Pronájem kontejneru	20 %	800,00	160,00
PF110142	Spotřeba vody	10 %	521,82	52,18
PF110143	Spotřeba vody	10 %	34 019,09	3 401,91
PF110144	Vyúčtování srážkové vody	10 %	-3 372,81	-337,19
PF110146	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	3 117,15	623,43
PF110147	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 171,50	234,30
PF110156	Nájem zimního stadionu	20 %	210150,00,00	42 030,00
PF110160	Účet za pevnou linku	20 %	829,87	165,97
PF110163	Čisticí prostředky	20 %	28 404,01	5 680,80
PF110164	Spotřeba elektřiny	20 %	36 222,31	7 244,46
PF110178	Ekonomické poradenství	20 %	2 000,00	400,00
PF110182	Spotřeba vody	10 %	260,91	26,09
PF110183	Spotřeba vody	10 %	35 906,36	3 590,64
PF110184	Aktualizace software	20 %	775,00	155,00
PF110185	Vyvezení kontejneru	20 %	1 716,50	343,30
PF110188	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110189	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 974,29	595,00

PF110190	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 190,00	238,00
PF110192	Pronájem kontejneru	20 %	800,00	160,00
PF110193	Účet za pevnou linku	20 %	830,51	166,10
PF110194	Spotřeba elektřiny	20 %	38 946,48	7 789,30
PF110202	Spotřeba vody	10 %	2 869,09	286,91
PF110203	Spotřeba vody	10 %	39 603,64	3 960,36
PF110208	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 188,30	237,66
PF110211	Vyvezení kontejneru	20 %	1 683,90	336,80
PF110212	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110213	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 473,81	494,76
PF110221	Účet za pevnou linku	20 %	1 077,56	215,51
PF110222	Spotřeba elektřiny	20 %	50 886,15	10 177,23
PF110223	Pronájem kontejneru	20 %	800,00	160,00
VÚ110292	Záloha za srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
VÚ110357	Záloha za srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
VÚ110363	Záloha za plyn	20 %	73 816,67	14 763,33
VÚ110400	Záloha za srážkovou vodu	10 %	1 454,56	145,44
Celkem přijatá zdanitelná plnění od plátců (tuzemsko) – krácený odpočet			580 953,23	104 773,67
Krácený odpočet ve výši 20 % (zálohový koeficient)				20 955

Pramen: Vlastní zpracování

Tabulka č. 4.13 Daňové přiznání za III. čtvrtletí 2011 – změna režimu

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	158 429		31 693	
	snížená	2	329 847		32 981	
IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně		Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	589 434		24 531	93 356
	snížená	41	276 082		16 191	11 417
Odpočet daně celkem		46			40 722	104 773
VI. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	518 217				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		0		
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	20 955	
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	0	Změna odpočtu	0	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Daň na výstupu				62	64 674	
Odpočet daně				63	61 677	
Vlastní daňová povinnost				64	2 997	
Nadměrný odpočet				65	0	

Pramen: Vlastní zpracování

Ve III. čtvrtletí 2011 zůstává organizaci i po úpravě vlastní daňová povinnost, ovšem v podstatně nižší výši. V původním přiznání k dani z přidané hodnoty je vykázána vlastní daňová povinnost ve výši 23 952 Kč a nyní jde o částku 2 997 Kč.

4.4.4 IV. čtvrtletí 2011

Pro zpracování posledního přiznání k dani z přidané hodnoty musí organizace vypočítat skutečnou hodnotu krátkého koeficientu z údajů uskutečněných plnění za všechna zdaňovací období roku 2011. Takto vypočtený koeficient použije pro provedení ročního vypořádání nároku na odpočet daně v krácené výši. Vypořádací koeficient bude zároveň zálohovým koeficientem pro následující rok, v našem případě pro rok 2012. Výsledný koeficient se zaokrouhlí na celé procento nahoru.

Tabulka č. 4.14 Vstupní data pro výpočet vypořádacího koeficientu

Uskutečněná plnění příspěvkové organizace ZIKOS za kalendářní rok 2011	
Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet	855 651 Kč
Uskutečněná plnění bez nároku na odpočet	2 857 048 Kč

Pramen: Vlastní zpracování

Postup výpočtu krátkého (vypořádacího) koeficientu:

$$\text{Krátký koeficient} = \frac{\text{uskutečněná plnění s nárokem na odpočet}}{\text{čitatel} + \text{uskutečněná plnění bez nároku na odpočet}}$$

$$\text{Krátký koeficient} = \frac{855\,651}{3\,712\,699}$$

$$\text{Krátký koeficient} = 0,2305 = 0,24 = 24 \%$$

Příspěvková organizace ZIKOS nevykázala za vypořádané období žádný nárok na odpočet daně v krácené výši, proto vypočtený vypořádací koeficient pouze uvedla v řádku 53 daňového přiznání, a výši daně koeficient v tomto zdaňovacím

období neovlivnil. Ve IV. čtvrtletí organizace vykázala nejvyšší vlastní daňovou povinnost v tomto roce, a to ve výši 42 256 Kč.

Tabulka č. 4.15 Daňového priznání za IV. čtvrtletí 2011 – reálná data

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	212 661		42 533	
	snížená	2	20 191		2 019	
IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně		Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	11 482		2 296	0
	snížená	41	0		0	0
Odpočet daně celkem		46			2 296	
VI. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	1 190 597				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
		0		0		
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	0	
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	24	Změna odpočtu	0	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Daň na výstupu				62	44 552	
Odpočet daně				63	2 296	
Vlastní daňová povinnost				64	42 256	
Nadměrný odpočet				65	0	

Pramen: Vlastní zpracování

Pro krácení odpočtu daně jsou v posledním zdaňovacím období roku 2011 přiřazena přijatá zdanitelná plnění uvedena v tabulce č. 4.16.

Tabulka č. 4.16 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně IV. čtvrtletí

Číslo dokladu		Sazba daně	Základ daně	Daň
VP110334	Toner a válec do tiskárny	20 %	3 030,00	606,00
PF110229	Nájem zimního stadionu	20 %	210 150,00	42 030,00
PF110234	Spotřeba vody	10 %	7 432,73	743,27
PF110235	Spotřeba vody	10 %	8 298,18	829,82
PF110237	Účet za pevnou linku	20 %	455,89	91,18
PF110239	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110240	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 392,39	478,48
PF110241	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 216,80	243,36
PF110243	Publikace	10 %	142,27	14,23
PF110243	Balné	20 %	39,00	7,80

PF110244	Spotřeba elektřiny	20 %	19 801,44	3 960,29
PF110249	Nájem kontejneru	20 %	400,00	80,00
PF110251	Školení	20 %	1 324,95	265,05
PF110254	Vyvezení kontejneru	20 %	1 748,10	349,70
PF110260	Ekonomické poradenství	20 %	2 000,00	400,00
PF110261	Spotřeba vody	20 %	24 189,09	2 418,91
PF110262	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 138,27	427,65
PF110263	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 164,00	232,80
PF110266	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110267	Účet za pevnou linku	20 %	446,20	89,24
PF110269	Spotřeba elektřiny	20 %	142 065,72	28 413,14
PF110273	Aktualizace software	20 %	3 980,00	796,00
PF110277	Školení	20 %	1 083,33	216,67
PF110282	Čisticí prostředky	20 %	20 240,24	4 048,05
PF110283	Náplně do tiskárny a servis PC	20 %	3 137,30	627,70
PF110285	Aktualizace software	20 %	270,00	54,00
PF110289	Spotřeba vody	10 %	29 600,91	2 960,09
PF110295	Kancelářské potřeby	20 %	6 999,17	1 399,83
PF110296	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 147,50	229,50
PF110297	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 127,18	425,44
PF110298	Účet za pevnou linku	20 %	521,21	104,24
PF110300	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110301	Spotřeba elektřiny	20 %	143 902,82	28 780,56
VÚ110449	Záloha za srážkovou vodu	10 %	1454,56	145,44
VÚ110493	Záloha za plyn	20 %	73 816,67	14 763,33
VÚ110497	Záloha za srážkovou vodu	10 %	1454,56	145,44
VÚ110544	Záloha za srážkovou vodu	10 %	1454,56	145,44
Celkem přijatá zdanitelná plnění od plátců (tuzemsko) – krácený odpočet			724 552,48	137 508,15
Krácený odpočet ve výši 20 % (zálohový koeficient)				27 502

Pramen: Vlastní zpracování

Využitím krátkého koeficientu nám vzniká po skončení běžného kalendářního roku povinnost vypořádání odpočtu daně. V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období se promítne změna odpočtu vypořádávaného období.

Výpočet vypořádacího koeficientu se nezmění, protože je kalkulován z uskutečněných zdanitelných plnění, která zůstávají beze změn i při aplikaci změny režimu.

Výpočet vypořádání odpočtu daně v krácené výši za rok 2011:

Skutečná výše odpočtu = \sum hodnot ř. 46 krácený odpočet x vypořádací koeficient

Skutečná výše odpočtu = 412 885 x 24 %

Skutečná výše odpočtu = 99 092 Kč

Odpočet uplatněný v jednotlivých zdaňovacích obdobích roku 2011 = 82 578 Kč

Porovnání hodnot = skutečná výše odpočtu – uplatněný odpočet v jednotlivých zdaňovacích obdobích

Porovnání hodnot = 99 092 – 82 578

Porovnání hodnot = 16 514 Kč

Tabulka č. 4.17 Daňové přiznání za IV. čtvrtletí 2011 – změna režimu

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	212 661		42 533
	snížená	2	20 191		2 019

IV. Nárok na odpočet daně		ř.	Základ daně		Plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	662 008		2 296	130 106
	snížená	41	74 027		0	7 403
Odpočet daně celkem		46			2 296	137 509

VI. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	1 190 597			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Částka odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	20	Odpočet	27 502
Vypořádání odpočtu daně	53	Vypořádací koeficient (%)	24	Změna odpočtu	16 514

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Daň na výstupu	62	44 552
Odpočet daně	63	46 312
Vlastní daňová povinnost	64	0
Nadměrný odpočet	65	1 760

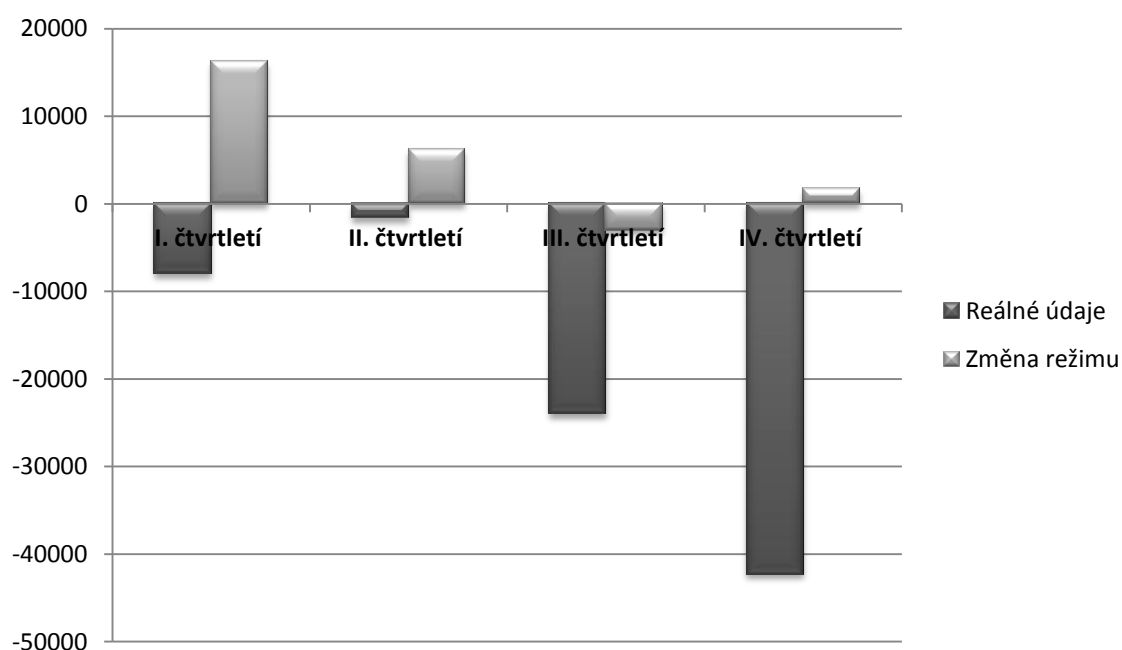
Pramen: Vlastní zpracování

Porovnáním hodnot skutečné výše odpočtu daně a uplatněné hodnoty zkráceného odpočtu daně v daňových přiznáních za jednotlivá zdaňovací období roku 2011, dostaneme výslednou hodnotu řádku 53 daňového přiznání (změna odpočtu). O částku 16 514 Kč se ve IV. čtvrtletí 2011 zvýší odpočet daně (řádek 63 daňového přiznání). Toto znázorňuje výše uvedená Tabulka č. 4.17.

V posledním daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty při změně režimu v roce 2011 vznikl nadměrný odpočet ve výši 1 760 Kč. Nadměrný odpočet byl vytvořen zejména díky zvýšení hodnoty krátkého koeficientu z 20 % na 24 %.

Grafické porovnání výsledků původní daňové povinnosti příspěvkové organizace ZIKOS s výsledky daňové povinnosti při změně režimu na vybraná přijatá zdanitelná plnění zobrazuje Graf č. 4.2.

Graf č. 4.2 Porovnání výsledků daňové povinnosti v jednotlivých čtvrtletích



Pramen: Vlastní zpracování

Záporné hodnoty představují vlastní daňovou povinnost a kladné nadměrný odpočet.

4.5 Dopad změny režimu na uplatnění odpočtu daně

Díky novému pohledu na vybraná přijatá plnění došlo k velké změně výpočtu daňové povinnosti organizace. Ve třech obdobích se vlastní daňová povinnost

transformovala v nadměrný odpočet. Pro dokonalé posouzení všech dopadů změny klasifikace přijatých zdanitelných plnění bylo provedeno zaúčtování potřebných účetních případů a vznikla i nová účetní závěrka, která je součástí příloh bakalářské práce. Byly zrušeny původní závazky i platby daně finančnímu úřadu, které vznikly vykázáním vlastní daňové povinnosti. Naopak vznikla pohledávka vůči správci daně a příjem nadměrného odpočtu. Organizace by touto změnou ušetřila nemalou část finančních prostředků, které by mohla využít například ke zkvalitnění poskytovaných služeb. Stejně tak i výsledek hospodaření organizace vzrostl, neboť neuplatněný krácený nárok na odpočet byl v původních výkazech organizace součástí nákladů popřípadě poskytnutých záloh.

K 31. 12. 2011 by organizace neuplatněnou daň přeúčtovala ze syntetického účtu 343 (daň z přidané hodnoty) na příslušné nákladové účty a popřípadě i poskytnuté provozní zálohy. Dle §24 odst. 2 písm. ch) zákona o daních z příjmů je daň zaplacená na vstupu, u které nevznikl nárok na odpočet uznatelným daňovým nákladem. Záleží tedy na poplatníkovi, zda část neuznatelné daně související se zálohami, zásobami či majetkem, zaúčtuje nákladově nebo zvýší hodnotu příslušných účtů aktiv. V této práci je neuplatněná daň z poskytnutých záloh na spotřebu plynu, které nebyly do konce roku 2011 vyúčtovány, zaúčtována na účet 314 účetním zápisem 314/343. Na spotřebu plynu související s rokem 2011 byla vytvořena dohadná položka.

Změnou pravidla pro uplatňování odpočtu daně z přidané hodnoty k 1. 4. 2011 zůstává na účtu 343 nejen částka 1 760 Kč nadměrný odpočet za IV. čtvrtletí 2011, ale i 24 % z daně z přidané hodnoty, kterou lze v krácené výši uplatnit až v I. čtvrtletí 2012 z důvodu nutnosti držby daňového dokladu, který účetní jednotka obdržela až v roce 2012. Dle vybraných přijatých plnění (Tabulka č. 4.18) tato částka dělá bez zaokrouhlení 17 275,61Kč. Konečný zůstatek účtu 343 je na straně Má Dáti a v rozvaze se vykazuje v aktivech ve výši 19 035,61Kč.

**Tabulka č. 4.18 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně I. čtvrtletí
2012**

Číslo dokladu		Sazba daně	Základ daně	Daň
PF110326	Spotřeba vody	20 %	29 274,55	2 927,45
PF110327	Nájem zimního stadionu	20 %	210 150,00	42 030,00
PF110330	Účet za pevnou linku	20 %	455,03	91,01
PF110335	Účet za pevnou linku a připojení internetu	20 %	1 642,48	328,50
PF110336	Měsíční účet za mobilní telefon účetní	20 %	1 211,10	242,22
PF110337	Měsíční účet za mobilní telefon ředitele	20 %	2 563,85	512,77
PF110339	Vyúčtování srážkové vody	10 %	-3 284,63	-328,37
PF110340	Spotřeba elektřiny	20 %	130 890,53	26 178,11
Celkem přijatá zdanitelná plnění od plátců (tuzemsko) – krácený odpočet			372 902,91	71 981,69
Krácený odpočet ve výši 24 % (zálohový koeficient pro rok 2012)				17 275,61

Pramen: Vlastní zpracování

4.5.1 Dopad na finanční prostředky organizace

Uplatňováním kráceného odpočtu daně z vybraných přijatých zdanitelných plnění, které slouží k ekonomické činnosti zdaňované a současně i k činnosti osvobozené, došlo ke změně výpočtu daňové povinnosti organizace. Ve všech zdaňovacích obdobích roku 2011 vykázala příspěvková organizace ZIKOS vlastní daňovou povinnost. Všechna daňová přiznání podala v zákonem stanovené lhůtě a v zákonem stanovené lhůtě také vlastní daňovou povinnost zaplatila.

Tabulka č. 4.19 Porovnání daňové povinnosti organizace v roce 2011

Výsledek daňové povinnosti organizace za zdaňovací období 2011				
Období	Reálná data		Změna režimu	
I. čtvrtletí	7 993 Kč	vlastní daňová povinnost	16 315 Kč	nadměrný odpočet
II. čtvrtletí	1 631 Kč	vlastní daňová povinnost	6 246 Kč	nadměrný odpočet
III. čtvrtletí	23 952 Kč	vlastní daňová povinnost	2 997 Kč	vlastní daňová povinnost
VI. čtvrtletí	42 256 Kč	vlastní daňová povinnost	1 760 Kč	nadměrný odpočet

Pramen: Vlastní zpracování

Jednoduchým výpočtem dospějeme k částce 53 140 Kč, o kterou by byl konečný stav syntetického účtu 241 (běžný účet) k 31. 12. 2011 vyšší. Nejprve sečteme vlastní daňové povinnosti za I. až III. čtvrtletí 2011 z původních údajů organizace, protože tyto závazky by vůbec nevznikly a platby daně by neproběhly. Nakonec

přičteme nadměrný odpočet za I. a II. čtvrtletí 2011 z upravených údajů a odečteme vlastní daňovou povinnost, která vznikla ve III. čtvrtletí 2011. Posuzujeme-li dopad na finanční prostředky organizace v roce 2011, tak se IV. čtvrtletím 2011 není potřeba kalkulovat, jelikož stav finančních prostředků v tomto roce neovlivní. Povinnost podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty a zaplatit daň je do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Z toho vyplývá, že daňové přiznání za poslední čtvrtletí 2011 podá organizace do 25. ledna 2012. Nadměrný odpočet správce daně bez žádosti vrátí v termínu do 30 dnů po vyměření.

Výpočet úspory finančních prostředků:

Úspora finančních prostředků (reálná data) = 7 993 + 1 631 + 23 952

Úspora finančních prostředků (změna režimu) = 16 315 + 6 246 – 2997

Úspora finančních prostředků (reálná data + změna režimu) = 33 576 + 19 564

Úspora finančních prostředků (celkem) = 53 140 Kč

Správnost výpočtu je potvrzena zaúčtováním jednotlivých účetních případů a lze ji ověřit v nově vzniklé rozvaze při aplikaci změny režimu organizace.

Příspěvková organizace ZIKOS je ve své činnosti závislá na příspěvku na provoz poskytovaného od zřizovatele, který tvoří více jak 50 % veškerých příjmů organizace. V roce 2011 dostala organizace příspěvek ve výši 4 700 000 Kč, trend hodnoty poskytovaného příspěvku na provoz je ale bohužel klesající.

Organizace každoročně předkládá zřizovateli plán svého rozpočtu a žádá o přidělení konkrétní části prostředků potřebných na zajištění hlavního účelu, ke kterému byla zřízena. Požadovanou částku zřizovatel posoudí a téměř vždy poskytne, mnohdy i v řádech statisíců, menší sumu.

Organizaci pak již nezbyvá na nutné opravy, které vyžaduje zejména koupaliště otevřené již v roce 1989. Od té doby zde nebyly provedeny téměř žádné větší investice. Ale i v konkurenci nově zbudovaných aquaparků navštíví koupaliště v Moravských Budějovicích každoročně okolo 20 000 návštěvníků. Je to jistě díky obětavé práci všech zaměstnanců a snahou vedení organizace poskytnout návštěvníkům i za málo peněz maximum služeb a pohodlí.

Proto i úspora 53 140 Kč by byla pro organizaci velké plus, kterou by jistě účelně využila.

Tabulka č. 4.20 Příspěvky na provoz příspěvkové organizace ZIKOS

Rok	Výše příspěvku na provoz
2007	4 661 800 Kč
2008	6 200 000 Kč
2009	6 900 000 Kč
2010	5 200 000 Kč
2011	4 700 000 Kč

Pramen: Vlastní zpracování

4.5.2 Dopad na hospodářský výsledek organizace

Hospodaření příspěvkové organizace ZIKOS skončilo v roce 2011 ziskem 159 522,44 Kč. Po výše popsaných úpravách se hospodářský výsledek organizace zvýšil na částku 264 439,41 Kč. Vzniklý rozdíl je způsoben uplatněním kráceného odpočtu daně z přidané hodnoty u vybraných přijatých plnění, která slouží jak pro ekonomickou činnost zdaňovanou, tak pro činnost osvobozenou.

Znázornění rozdílu mezi oběma použitými režimy můžeme pozorovat v přílohách této bakalářské práce, kde jsou doloženy výkazy rozvahy a výkazu zisku a ztráty jak s reálnými daty, tak při změně režimu.

Tabulka č. 4.21 Nárok na odpočet daně v krácené výši

Odpočet daně v krácené výši	
I. čtvrtletí 2011	24 308 Kč
II. čtvrtletí 2011	9 813 Kč
III. čtvrtletí 2011	20 955 Kč
VI. čtvrtletí 2011	27 502 Kč
Změna odpočtu 2011	16 514 Kč
I. čtvrtletí 2012	17 275,61 Kč
Celkem	116 367,61 Kč

Pramen: Vlastní zpracování

Provedenými úpravami by bylo organizací za zdaňovací období 2011 a v I. čtvrtletí 2012 nárokováno 116 367,61 Kč. Částka 99 092 Kč za zdaňovací období roku 2011 a 17 275,16 Kč v prvním období následujícího kalendářního roku. Rozdíl mezi výsledky hospodaření nečiní celou sumu 116 367,61 Kč, ale pouze 104 916,97 Kč. Je to způsobeno třemi fakty:

- 1) 7 086,40 Kč je částka, která neovlivnila náklady organizace, protože se jedná o poskytnutou zálohu na spotřebu plynu. Změna o tuto částku je patrná na syntetickém účtu 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy),
- 2) 4 364,45 Kč jedná se o výši, o kterou byl snížen nárok na odpočet v plné výši ve II. čtvrtletí 2011 a v I. čtvrtletí 2012. Důvodem nárokováného odpočtu byla předfakturace energií. Změnou klasifikace přijatých zdanitelných plnění byl proveden odpočet daně v krácené výši z celé fakturované spotřeby energie,
- 3) 0,51 Kč představuje haléřové vyrovnání.

Organizace ve svých výkazech eviduje k 31. 12. 2011 neuhrazenou ztrátu z minulých let v celkové výši 307 538,50 Kč. Zlepšeným výsledkem hospodaření za rok 2011 bude tato ztráta dle rozhodnutí zřizovatele snížena na 148 016,06 Kč.

Neuhrazená ztráta – reálná data = neuhrazená ztráta minulých let - výsledek hospodaření 2011

Neuhrazená ztráta – reálná data = 307 538,50 - 159 522,44

Neuhrazená ztráta – reálná data = 148 016,06 Kč

Při uplatnění kráceného nároku na odpočet daně by mohla být ztráta z minulých let ještě o poznání nižší a to pouhých 43 099,09 Kč.

Neuhrazená ztráta – změna režimu = neuhrazená ztráta minulých let - výsledek hospodaření 2011

Neuhrazená ztráta – změna režimu = 307 538,50 - 264 439,41

Neuhrazená ztráta – změna režimu = 43 099,09 Kč

Tabulka č. 4.22 Výsledky hospodaření příspěvkové organizace ZIKOS

Rok	Hospodářský výsledek
2007	- 1 183 818,75 Kč
2008	496 842,49 Kč
2009	439 865,98 Kč
2010	500 569,27 Kč
2011	159 522,44 Kč

Pramen: Vlastní zpracování

4.5.3 Zhodnocení a doporučení

Problematika daně z přidané hodnoty u příspěvkových organizací je bezpochyby velmi složitá. Základním předpokladem jak se s touto daní vypořádat je rozdělení veškerých aktivit organizace na ekonomickou činnost zdaňovanou a osvobozenou.

Příspěvková organizace ZIKOS v rámci opatrnosti neuplatňuje krácený nárok na odpočet daně z přidané hodnoty u přijatých zdanitelných plnění souvisejících se zdaňovanou i osvobozenou činností. Díky tomuto postupu organizace přichází o finanční prostředky a snižuje se jí i výsledek hospodaření. Z hlediska správce daně neuplatňuje organizace svůj nárok na krácený odpočet, ale jelikož tímto postupem nedochází ke krácení daňové povinnosti, tento přístup správci daně nevádí a ani z něho pro organizaci neplynou žádné sankce.

Vnitroorganizační směrnice pro daň z přidané hodnoty

Doporučením pro organizaci je vytvořit si novou vnitřní směrnici pro daň z přidané hodnoty, ve které by byly veškeré postupy při třídění a přiřazování jednotlivých zdanitelných plnění popsány. Podrobně by popisovala i přijatá plnění vhodná ke krácení odpočtu daně tak, aby nejen správce daně, ale i každý uživatel dokázal podle tohoto návodu, vytvořit přiznání k dani z přidané hodnoty. Detailně znovu probrat veškerá přijatá zdanitelná plnění s daňovým poradcem a popřípadě i se správcem daně. Zvolit vhodný postup a začít uplatňovat krácený nárok na odpočet daně u vhodných přijatých zdanitelných plnění.

4.6 Obrat

Plátce daně z přidané hodnoty musí sledovat svůj obrat pro účely stanovení správného zdaňovacího období. Příspěvková organizace ZIKOS má povinnost zahrnovat do obratu tato uskutečněná zdanitelná plnění:

- úplaty bez daně za uskutečněná zdanitelná plnění (provoz bufetu, reklamní činnost, krátkodobé nájmy ...),
- úplaty za uskutečněná osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně podle § 56 zákona o dani z přidané hodnoty.

Naopak do obratu organizace se nezahrnují:

- příspěvek na provoz od zřizovatele,
- finanční dary,
- výnosy, které nejsou předmětem daně (úroky z běžného účtu),
- poskytování osvobozených služeb – sportovní činnost.

Tabulka č. 4.23 Obrat příspěvkové organizace ZIKOS

Období	Obrat
1. 2010 – 12.2010	715 489,85 Kč
2. 2010 – 1.2011	720 860,45 Kč
3. 2010 – 2. 2011	727 558,45 Kč
4. 2010 – 3. 2011	731 832,15 Kč
5. 2010 – 4. 2011	731 832,15 Kč
6. 2010 – 5. 2011	745 659,74 Kč
7. 2010 – 6. 2011	737 926,28 Kč
8.2010 – 7. 2011	557 130,59 Kč
9. 2010 – 8. 2011	721 816,88 Kč
10. 2010 – 9. 2011	719 365,58 Kč
11. 2010 – 10. 2011	875 031,58 Kč
12. 2010 – 11. 2011	869 402,90 Kč
1. 2011 – 12. 2011	857 161,25 Kč

Pramen: Vlastní zpracování

Z uvedené tabulky obratu je patrné, že organizace nedosahuje zákonné výše pro nutnou registraci k dani z přidané hodnoty, je tedy dobrovolným plátcem daně. Zrušení registrace bych však již vzhledem k navrhovanému snížení hranice na 750 000 Kč pro zákonnou registraci nedoporučovala.

5 Závěr

Smyslem mé bakalářské práce bylo provedení analýzy účetní a daňové problematiky příspěvkové organizace a zhodnocení dopadu specifického daňového režimu na výsledek hospodaření. Z mého pohledu byl tento cíl bezezbytku naplněn.

Účetní předpisy pro příspěvkové organizace v současnosti prochází, z důvodu probíhající reformy veřejných financí, častými legislativními změnami. Příspěvkové organizace zřízené územními samosprávnými celky patří mezi vybrané účetní jednotky, kterých se zmíněná reforma bezprostředně týká.

Také daňová problematika příspěvkových organizací se potýká z nejednoznačností výkladu daňových zákonů. Příspěvkové organizace se řadí k subjektům, které nebyly založeny za účelem podnikání, a proto se na ně vztahují různá daňová osvobození. Při aplikaci těchto daňových osvobození paradoxně dochází k velké administrativní zátěži.

Pro svou práci jsem si vybrala příspěvkovou organizaci ZIKOS poskytující služby v oblasti sportu a tělovýchovy osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 61 písm. d) zákona o dani z přidané hodnoty a dále provozující doplňkovou činnost povolenou zřizovatelem. Dochází u ní ke kombinaci ekonomické činnosti osvobozené a zdaňované a k finančním příjmům, jež do režimu daně z přidané hodnoty nespadají.

Zhodnocení dopadu specifického daňového režimu na výsledek hospodaření příspěvkové organizace je zaměřeno na daň z přidané hodnoty, která patří dle mého názoru k nejkomplicovanějším daním z pohledu příspěvkové organizace uskutečňující ekonomickou činnost. Z teoretické části vzešly možnosti různých režimů uplatňování daně z přidané hodnoty:

1. Zrušení dobrovolné registrace k dani z přidané hodnoty – V rámci praktické části byla provedena analýza obratu za posledních 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Protože je avizováno snížení hranice pro zákonnou registraci k dani z přidané hodnoty a nejvyšší hodnota, ke které jsem analýzou obratu dospěla je 875 031,58 Kč, tak bych tuto

možnost nedoporučovala a ani jsem se již z tohoto důvodu touto eventualitou dále nezabývala.

2. Současný režim daně z přidané hodnoty aplikovaný v příspěvkové organizaci ZIKOS – Analyzovaná příspěvková organizace neuplatňuje krácený nárok na přijatá zdanitelná plnění související s ekonomickou činností zdaňovanou i osvobozenou a klasifikuje tato plnění jako plnění bez nároku na odpočet. Důvodem je obava, která je zapříčiněna doměřením chybně uplatněné daně v minulých letech. Tento režim příspěvkovou organizaci poškozuje odváděním vyšší daně a není dle mého názoru pro organizaci výhodný.

3. Změna režimu uplatňování daně z přidané hodnoty – Aplikací krátkého koeficientu na přijatá zdanitelná plnění související s ekonomickou činností osvobozenou i zdaňovanou došlo k viditelné úspoře finančních prostředků organizace a neméně významný je i pozitivní dopad na výsledek hospodaření příspěvkové organizace.

Komparací všech výše uvedených režimů uplatnění daně z přidané hodnoty jsem dospěla k názoru, že možným řešením a mým doporučením pro příspěvkovou organizaci je změna režimu uplatnění daně z přidané hodnoty s využitím kráceného nároku na odpočet u přijatých plnění sloužících společně pro činnost podléhající dani na výstupu a pro činnost od daně osvobozenou.

V dnešní době reforem a úspor je nutné hledat rezervy v nejrůznějších oblastech. I soukromé společnosti se snaží šetřit a dvojnásob by to mělo platit ve veřejném sektoru. Kdyby se každý snažil ušetřit svými silami, nemusely by být reformy tak nekompromisní, s celoplošným dopadem ovlivňujícím každého jedince.

6 Seznam použité literatury

Knížní publikace:

- FITŘÍKOVÁ, Dagmar; MUSILOVÁ, Lýdie. *Průvodce DPH u neziskových organizací*. 1. Olomouc: ANAG, 2012. 511 s. ISBN 978-80-7263-684-6.
- Kolektiv autorů. *Meritum - příspěvkové organizace 2011*. Praha: Woltner Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
- MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla; TÉGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4.
- MUSILOVÁ, Lýdie; FITŘÍKOVÁ, Dagmar. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. 1. Karviná - Mizerov: Antonín Pavera - PARIS, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.
- OTRUSINOVÁ, Milana; KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek*. 1. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- REKTOŘÍK, Jaroslav; a kol. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. Praha: EKOPRESS, s.r.o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací*. 8. Olomouc: ANAG, 2011. 247 s. ISBN 978-80-7263-658-7.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2011 – 130 postupů účtování*. 8. Olomouc:

ANAG, 2011. 528 s. ISBN 978-807263-657-0.

- ŠTOHL, Pavel. *Daně výklad a praktické příklady 2010*. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo s.r.o., 2010. 148 s. ISBN 978-80-87314-01-2.
- *ÚZ - 819 Účetnictví obcí a krajů*. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2011. str. 304. ISBN 978-80-7208-838-6.
- *ÚZ - 873 Účetnictví obcí a krajů*. 1. Ostrava - Hrabůvka: Sagit, 2012. str. 352. ISBN 978-80-7208-894-2.

Články v odborných periodících:

- HEŘMANOVÁ, A. *Nabývání darů příspěvkovou organizací pro svého zřizovatele*. *Obec a finance*, 2010, roč. XV., č. 4, s. 19
- PETRLÍKOVÁ, Blažena. *Peněžní fondy příspěvkových organizací od 1. 1. 2010 (1. díl)*. UNES (Účetnictví neziskového sektoru) 9.11.2010, 2010,11. Dostupný z WWW: http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26924v35289-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-1-dil/?search_query=%24index%3D1993&search_results_page=1

Internetové zdroje:

- Business.center.cz. *Pokyn GFŘ č. D-6 - uplatňování zákona o daních z příjmů*. [online]. 11.4.2012. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/finance/dane/D-006.aspx>
- Česká daňová správa. *Zákon č. 16/1993 Sb., ze dne 21. prosince 1992 o silniční dani, ve znění pozdějších předpisů*. [online]. 17.12.2011, Dostupný z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_3147.html?year=0

- Česká daňová správa. *Zákon č. 235/2004 Sb., ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. 17.12.2011, Dostupný z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html
- Česká daňová správa. *Zákon č. 338/1992 Sb., ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů.* [online]. 17.12.2011, Dostupný z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_3116.html
- DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví.* Komunitní portál účetních expertů. 31.3.2011. [online]. 31.3.2011, [cit 2012-04-16]. Dostupný z WWW: <http://www.ucetnikavarna.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d33185v42583p1-zakladyucetnictvi/>
- Ministerstvo financí České republiky. *Ministerstvo financí: Platná legislativa – České účetní standardy...* Ministerstvo financí České republiky, [online]. 24.2.2012, [cit 2012-04-08]. Dostupný z WWW: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_standardy.html
- Ministerstvo financí České republiky. *Ministerstvo financí zveřejňuje...* Ministerstvo financí České republiky, [online]. 14.10.2011, [cit 2011-10-30]. Dostupný z WWW: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_aktuality_61949.html
- SOJKOVÁ, Stanislava. *Daňové a účetní souvislosti příspěvkové organizace* [online]. 2011 [cit. 2011-10-22]. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. Vedoucí práce Jarmila Fojtíková. Dostupné z WWW: http://is.muni.cz/th/207005/esf_m/

Ostatní zdroje:

- Nájemní smlouva
- Pravidla hospodaření příspěvkové organizace se svěřeným majetkem města
- Zřizovací listina příspěvkové organizace ZIKOS

Seznam tabulek

- Tabulka č. 3.1 Účtové třídy směrné účtové osnovy vybraných účetních jednotek
- Tabulka č. 3.2 Fondy příspěvkové organizace
- Tabulka č. 3.3 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet
- Tabulka č. 4.1 Rozdělení příjmů příspěvkové organizace ZIKOS
- Tabulka č. 4.2 Znázornění přijatých plnění s nárokem na odpočet
- Tabulka č. 4.3 Potencionální rozdělení přijatých plnění organizace
- Tabulka č. 4.4 Vstupní data pro výpočet krátkého koeficientu
- Tabulka č. 4.5 Daňového přiznání za I. čtvrtletí 2011 – reálná data
- Tabulka č. 4.6 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně I. čtvrtletí
- Tabulka č. 4.7 Daňového přiznání za I. čtvrtletí 2011 – změna režimu
- Tabulka č. 4.8 Daňového přiznání za II. čtvrtletí 2011 – reálná data
- Tabulka č. 4.9 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně II. čtvrtletí
- Tabulka č. 4.10 Daňového přiznání za II. čtvrtletí 2011 – změna režimu
- Tabulka č. 4.11 Daňového přiznání za III. čtvrtletí 2011 – reálná data
- Tabulka č. 4.12 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně III. čtvrtletí
- Tabulka č. 4.13 Daňového přiznání za III. čtvrtletí 2011 – změna režimu
- Tabulka č. 4.14 Vstupní data pro výpočet vypořádacího koeficientu
- Tabulka č. 4.15 Daňového přiznání za IV. čtvrtletí 2011 – reálná data
- Tabulka č. 4.16 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně IV. čtvrtletí
- Tabulka č. 4.17 Daňového přiznání za IV. čtvrtletí 2011 – změna režimu
- Tabulka č. 4.18 Vybraná plnění vhodná ke krácení odpočtu daně I. čtvrtletí 2012
- Tabulka č. 4.19 Porovnání daňové povinnosti organizace v roce 2011
- Tabulka č. 4.20 Příspěvky na provoz příspěvkové organizace ZIKOS
- Tabulka č. 4.21 Nárok na odpočet daně v kácené výši
- Tabulka č. 4.22 Výsledky hospodaření příspěvkové organizace ZIKOS
- Tabulka č. 4.23 Obrat příspěvkové organizace ZIKOS

Seznam grafů a diagramů

Graf č. 4.1 Rozdělení uskutečněných zdanitelných plnění organizace ZIKOS

Graf č. 4.2 Porovnání výsledků daňové povinnosti v jednotlivých čtvrtletích

Diagram 3.1 Struktura významnosti směrných předpisů účetní jednotky

Seznam příloh

Příloha č. 1 Rozvaha – reálná data

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty – reálná data

Příloha č. 3 Rozvaha – změna režimu

Příloha č. 4 Výkaz zisku a ztráty – změna režimu

Příloha č. 1 Rozvaha – reálná data

Příloha č. 1 vyhlášky

Rozvaha příspěvkové organizace

ZIKOS, příspěvková organizace
Komenského sady 1642, 676 02, Moravské Budějovice
IČ: 00401986

příspěvková organizace
provoz koupaliště a zimního stadionu

sestavená k 31.12.2011
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Syn. účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM		22 609 127,98	6 299 003,18	16 310 124,80	16 326 000,00
A.	Stálá aktiva		21 424 636,75	6 299 003,18	15 125 633,57	15 375 000,00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		30 012,30	30 012,30		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	30 012,30	30 012,30		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouh. nehm. majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		21 394 624,45	6 268 990,88	15 125 633,57	15 375 000,00
1.	Pozemky	031	927 909,57		927 909,57	928 000,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	17 249 630,00	3 356 707,00	13 892 923,00	14 064 000,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	908 009,24	603 208,24	304 801,00	383 000,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 309 075,64	2 309 075,64		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouh. hm. majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
6.	Termínové vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				

IV.	Dlouhodobé pohledávky				
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	468			
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
B.	Oběžná aktiva		1 184 491,23	1 184 491,23	951 000,00
I.	Zásoby		15 139,72	15 139,72	22 000,00
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112			
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132	15 139,72	15 139,72	22 000,00
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
II.	Krátkodobé pohledávky		664 976,98	664 976,98	640 000,00
1.	Odběratelé	311	273 237,00	273 237,00	271 000,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	177 160,00	177 160,00	171 000,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	25 000,00	25 000,00	24 000,00
11.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336			
12.	Daň z příjmů	341			
13.	Jiné přímé daně	342			
14.	Daň z přidané hodnoty	343			
15.	Jiné daně a poplatky	345			
16.	Pohledávky za ústředními rozpočty	346			
17.	Pohledávky za územními rozpočty	348			
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351			
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	371			
24.	Poskytnuté zálohy na transfery	373			
25.	Náklady příštích období	381	11 226,98	11 226,98	15 000,00
26.	Příjmy příštích období	385	178 353,00	178 353,00	159 000,00
27.	Dohadné účty aktivní	388			
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377			
IV.	Krátkodobý finanční majetek		504 374,53	504 374,53	289 000,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Běžný účet	241	379 405,05	379 405,05	132 000,00
10.	Běžný účet FKSP	243	10 091,48	10 091,48	7 000,00
15.	Ceniny	263	2 640,00	2 640,00	6 000,00
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261	112 238,00	112 238,00	144 000,00

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
	PASIVA CELKEM		16 310 124,80	16 326 000,00
C.	Vlastní kapitál		15 300 696,22	15 303 000,00
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		15 125 633,57	15 375 000,00
1.	Jmění účetní jednotky	401	15 125 633,57	15 375 000,00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406		
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy chyb minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		323 078,71	235 000,00
1.	Fond odměn	411	25 000,00	25 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	10 984,58	9 000,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	103 464,62	97 000,00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	183 629,51	104 000,00
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		-148 016,06	-307 000,00
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	159 522,44	501 000,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Neozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	-307 538,50	-808 000,00
D.	Cizí zdroje		1 009 428,58	1 023 000,00
II.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
III.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		

IV.	Krátkodobé závazky		1 009 428,58	1 023 000,00
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	526 895,82	602 000,00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
14.	Zaměstnanci	331		
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	80 429,00	80 000,00
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342	14 453,00	13 000,00
19.	Daň z přidané hodnoty	343	39 827,76	17 000,00
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347		
22.	Závazky k ústředním rozpočtům	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na transfery	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384	12 500,00	4 000,00
33.	Dohadné účty pasivní	389	193 452,00	164 000,00
34.	Dohadné krátkodobé závazky	378	141 871,00	143 000,00

Okamžik sestavení 24.01.2012 11:23:15
 Za sestavení odpovídá Helena Beleščiaková, 2000012591
 e-mail zikos@ktvmb.cz
 Telefon 568 421 905

Podpisový záznam

676 02
 Komenského sady 1842
 676 02 Moravské Budějovice
 IČ: 0040199, DIČ: CZ0040199
 Tel./fax: 568 421 905

M Ě S T O
 MORAVSKÉ BUDĚJOVICE
 676 02 27

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty – reálná data

Příloha č. 2 vyhlášky
Výkaz zisku a ztráty
 příspěvkové organizace

ZIKOS, příspěvková organizace
 Komenského sady 1642, 676 02, Moravské Budějovice
 IČ: 00401986

příspěvková organizace
 provoz koupaliště a zimního stadionu

sestavěný k 31.12.2011
 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synl. účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
a	b	c	1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM		7 692 834,43	531 595,09	7 953 000,00	540 000,00
I.	Náklady z činnosti		7 683 887,43	531 595,09	7 944 000,00	540 000,00
1.	Spotřeba materiálu	501	746 204,00	26 923,14	768 000,00	37 000,00
2.	Spotřeba energie	502	1 915 933,25		2 041 000,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	56 661,00	1 562,50	53 000,00	3 000,00
4.	Prodané zboží	504		347 361,61		358 000,00
5.	Opravy a udržování	511	318 449,00		33 000,00	
6.	Cestovné	512	38 134,00		46 000,00	
7.	Náklady na reprezentaci	513	2 960,00		4 000,00	
8.	Ostatní služby	518	1 692 953,06	3 700,02	2 074 000,00	2 000,00
9.	Mzdové náklady	521	2 093 074,00	118 147,00	2 070 000,00	113 000,00
11.	Zákonné sociální pojištění	524	643 565,00	26 625,00	655 000,00	22 000,00
12.	Jiné sociální pojištění	525	10 073,00	83,00		
13.	Zákonné sociální náklady	527	80 724,12	3 855,34	100 000,00	4 000,00
14.	Jiné sociální náklady	528	4 669,00		20 000,00	
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542	1 000,00			
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548			8 000,00	
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	75 588,00	3 039,00	70 000,00	1 000,00
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. hmotného majetku	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	3 900,00	298,48	2 000,00	
II.	Finanční náklady		8 947,00		9 000,00	
2.	Úroky	562				
3.	Kursově ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	8 947,00		9 000,00	

III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady ústředních rozpočtů na transfery	571				
2.	Náklady územních rozpočtů na transfery	572				
B.	VÝNOSY CELKEM		7 526 790,71	857 161,25	8 278 000,00	716 000,00
I.	Výnosy z činností		2 826 700,00	857 161,25	3 078 000,00	716 000,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 826 700,00	20 424,39	3 014 000,00	20 000,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		43 050,79	41 000,00	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604		557 014,27		614 000,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovárů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644		1 000,00		
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku kromě pozemků	646			8 000,00	
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649		235 671,80	15 000,00	82 000,00
II.	Finanční výnosy		90,71			
2.	Úroky	662	90,71			
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		4 700 000,00		5 200 000,00	
1.	Výnosy ústředních rozpočtů z transferů	671				
2.	Výnosy územních rozpočtů z transferů	672	4 700 000,00		5 200 000,00	
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-166 043,72	325 566,16	325 000,00	176 000,00
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		-166 043,72	325 566,16	325 000,00	176 000,00

Okamžik sestavení 24.01.2012 11:23:15

Za sestavení odpovídá Helena Beleščíaková, 2000012591

e-mail zikos@ktvmb.cz

Telefon 568 421 905

Podpisový záznam

21143
Komerčního stáří 169
676 02 Moravské Budějovice
IČ: 0040 688 - DIČ: CZ0040688
Tel./fax: 568 421 906

M Ě S T O
MORAVSKÉ BUDĚJOVICE
676 02 27

Příloha č. 3 Rozvaha – změna režimu

Příloha č. 1 vyhlášky
Rozvaha
 příspěvkové organizace
 ZIKOS, příspěvková organizace
 Komenského sady 1642, 676 02, Moravské Budějovice
 IČ: 00401986
 příspěvková organizace
 provoz koupaliště a zimního stadionu
 sestavená k 31.12.2011
 (v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synl. účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM		22 674 217,19	6 299 003,18	16 375 214,01	16 326 000,00
A.	Stálá aktiva		21 424 636,75	6 299 003,18	15 125 633,57	15 375 000,00
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		30 012,30	30 012,30		
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	30 012,30	30 012,30		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouh. nehm. majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		21 394 624,45	6 268 990,88	15 125 633,57	15 375 000,00
1.	Pozemky	031	927 909,57		927 909,57	928 000,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	17 249 630,00	3 356 707,00	13 892 923,00	14 064 000,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	908 009,24	603 208,24	304 801,00	383 000,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	2 309 075,64	2 309 075,64		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouh. hm. majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
6.	Termínové vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				

IV.	Dlouhodobé pohledávky				
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462			
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	468			
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
B.	Oběžná aktiva		1 249 580,44	1 249 580,44	951 000,00
I.	Zásoby		15 139,72	15 139,72	22 000,00
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Materiál na skladě	112			
3.	Materiál na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132	15 139,72	15 139,72	22 000,00
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
II.	Krátkodobé pohledávky		676 926,19	676 926,19	640 000,00
1.	Odebíratelé	311	273 237,00	273 237,00	271 000,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	170 073,60	170 073,60	171 000,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	25 000,00	25 000,00	24 000,00
11.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336			
12.	Daň z příjmů	341			
13.	Jiné přímé daně	342			
14.	Daň z přidané hodnoty	343	19 035,61	19 035,61	
15.	Jiné daně a poplatky	345			
16.	Pohledávky za ústředními rozpočty	346			
17.	Pohledávky za územními rozpočty	348			
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351			
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinanc. ze zahraničí	371			
24.	Poskytnuté zálohy na transfery	373			
25.	Náklady příštích období	381	11 226,98	11 226,98	15 000,00
26.	Příjmy příštích období	385	178 353,00	178 353,00	159 000,00
27.	Dohadné účty aktivní	388			
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377			
IV.	Krátkodobý finanční majetek		557 514,53	557 514,53	289 000,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Běžný účet	241	432 545,05	432 545,05	132 000,00
10.	Běžný účet FKSP	243	10 091,48	10 091,48	7 000,00
15.	Ceniny	263	2 640,00	2 640,00	6 000,00
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261	112 238,00	112 238,00	144 000,00

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období	
			Běžné	Minulé
a	b	c	1	2
	PASIVA CELKEM		16 375 214,01	16 326 000,00
C.	Vlastní kapitál		15 405 613,19	15 303 000,00
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		15 125 633,57	15 375 000,00
1.	Jmění účetní jednotky	401	15 125 633,57	15 375 000,00
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406		
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy chyb minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		323 078,71	235 000,00
1.	Fond odměn	411	25 000,00	25 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	10 984,58	9 000,00
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	103 464,62	97 000,00
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	183 629,51	104 000,00
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		-43 099,09	-307 000,00
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	264 439,41	501 000,00
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Neozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	-307 538,50	-808 000,00
D.	Cizí zdroje		969 600,82	1 023 000,00
II.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
III.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		

IV.	Krátkodobé závazky		969 600,82	1 023 000,00
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	526 895,82	602 000,00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
14.	Zaměstnanci	331		
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	80 429,00	80 000,00
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342	14 453,00	13 000,00
19.	Daň z přidané hodnoty	343		17 000,00
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347		
22.	Závazky k ústředním rozpočtům	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na transfery	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384	12 500,00	4 000,00
33.	Dohadné účty pasivní	389	193 452,00	164 000,00
34.	Dohadné krátkodobé závazky	378	141 871,00	143 000,00

<p>Okamžik sestavení 24.01.2012 11:23:15</p> <p>Za sestavení odpovídá Helena Beleščiaková, 2000012591</p> <p>e-mail zikos@ktvmb.cz</p> <p>Telefon 568 421 905</p>	<p>Podpisový záznam</p>
---	-------------------------

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty – změna režimu

Příloha č. 2 vyhlášky

Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace

ZIKOS, příspěvková organizace
Komenského sady 1642, 676 02, Moravské Budějovice
IČ: 00401986

příspěvková organizace
provoz koupaliště a zimního stadionu

sestavený k 31.12.2011
(v Kč)

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	Období			
			Běžné		Minulé	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
a	b	c	1	2	3	4
A.	NÁKLADY CELKEM		7 587 917,46	531 595,09	7 953 000,00	540 000,00
I.	Náklady z činnosti		7 578 970,46	531 595,09	7 944 000,00	540 000,00
1.	Spotřeba materiálu	501	743 436,39	26 923,14	768 000,00	37 000,00
2.	Spotřeba energie	502	1 860 850,19		2 041 000,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	56 661,00	1 562,50	53 000,00	3 000,00
4.	Prodané zboží	504		347 361,61		358 000,00
5.	Opravy a udržování	511	318 449,00		33 000,00	
6.	Cestovné	512	38 134,00		46 000,00	
7.	Náklady na reprezentaci	513	2 960,00		4 000,00	
8.	Ostatní služby	518	1 645 892,90	3 700,02	2 074 000,00	2 000,00
9.	Mzdové náklady	521	2 093 074,00	118 147,00	2 070 000,00	113 000,00
11.	Zákonné sociální pojištění	524	643 565,00	26 625,00	655 000,00	22 000,00
12.	Jiné sociální pojištění	525	10 073,00	83,00		
13.	Zákonné sociální náklady	527	80 724,12	3 855,34	100 000,00	4 000,00
14.	Jiné sociální náklady	528	4 669,00		20 000,00	
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitostí	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542	1 000,00			
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548			8 000,00	
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	75 588,00	3 039,00	70 000,00	1 000,00
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. hmotného majetku	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	3 893,86	298,48	2 000,00	
II.	Finanční náklady		8 947,00		9 000,00	
2.	Úroky	562				
3.	Kursově ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	8 947,00		9 000,00	

III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady ústředních rozpočtů na transfery	571				
2.	Náklady územních rozpočtů na transfery	572				
B.	VÝNOSY CELKEM		7 526 790,71	857 161,25	8 278 000,00	716 000,00
I.	Výnosy z činnosti		2 826 700,00	857 161,25	3 078 000,00	716 000,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	2 826 700,00	20 424,39	3 014 000,00	20 000,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		43 050,79	41 000,00	
4.	Výnosy z peodaného zboží	604		557 014,27		614 000,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Změna stavu nedokončené výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622				
15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623				
16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624				
17.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642				
19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643				
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644		1 000,00		
21.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
22.	Výnosy z prodeje dlouhodob. hm. majetku kromě pozemků	646			8 000,00	
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
24.	Čerpání fondů	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649		235 671,80	15 000,00	82 000,00
II.	Finanční výnosy		90,71			
2.	Úroky	662	90,71			
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		4 700 000,00		5 200 000,00	
1.	Výnosy ústředních rozpočtů z transferů	671				
2.	Výnosy územních rozpočtů z transferů	672	4 700 000,00		5 200 000,00	
VI.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-61 126,75	325 566,16	325 000,00	176 000,00
2.	Daň z příjmů	591				
3.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
4.	Výsledek hospodaření po zdanění		-61 126,75	325 566,16	325 000,00	176 000,00

Okamžik sestavení 24.01.2012 11:23:15

Podpisový záznam

Za sestavení odpovídá Helena Beleščiaková, 2000012591

e-mail zikos@ktvmb.cz

Telefon 568 421 905