

**Univerzita Hradec Králové**  
**Fakulta informatiky a managementu**  
**Katedra ekonomie**

**Analýza daňového zatížení příspěvkové organizace**  
**Bakalářská práce**

Autor: Martina Gaborčáková  
Studijní obor: Finanční management

Vedoucí práce: Ing. Pavel Jedlička, CSc.

Hradec Králové

srpen 2016

## **Anotace**

Bakalářská práce poskytuje informace o problematice zdanění neziskových organizací a analyzuje zdanění konkrétní příspěvkové organizace (Technické služby Hradec Králové). První kapitola objasňuje pojem daňová soustava ČR, třídění daní a jejich funkci, dále charakterizuje příspěvkové organizace a vymezuje jejich daňovou problematiku. Druhá kapitola se podrobně věnuje analýze zdanění příspěvkové organizace z hlediska jednotlivých daní a ekonomických ukazatelů a její hospodaření s finančními prostředky za rok 2012, 2013 a 2014.

### **Klíčová slova:**

Příspěvková organizace, daň, daňové zatížení, rozvaha.

## **Anotation**

Bachelor thesis provides information on the issue of taxation of nonprofit organizations and analyzes the taxation of specific budgetary organizations (Technické služby Hradec Králové). The first chapter explains the concept tax system of the Czech Republic, sorting taxes and their function, further characterized by budgetary organizations, and defines their tax issues. The second chapter is devoted to a detailed analysis of tax-funded organization in terms of taxes and economic indicators and the management of funds for 2012, 2013 and 2014.

### **Key words:**

Allowance organization, tax, tax burden, balance sheet.

## **Prohlášení:**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně pod vedením Ing. Pavla Jedličky, CSc. a uvedla jsem v seznamu literatury všechny použité literární a odborné zdroje.

V Hradci Králové dne 17. 8. 2016

-----  
Martina Gaborčáková

## **Poděkování:**

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Pavlu Jedličkovi, Csc. za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce. Velký dík patří i mé rodině za trpělivost a podporu při zpracovávání této práce i během celého studia.

## OBSAH:

I.	Úvod .....	1
II.	Teoretická část .....	2
1.	Charakteristika daní .....	2
2.	Funkce daní .....	4
3.	Třídění daní.....	5
4.	Daňové zásady.....	10
5.	Daňová kvóta .....	10
6.	Příspěvková organizace.....	11
7.	Daňová problematika příspěvkových organizací.....	13
III.	Praktická část.....	23
1.	Charakteristika příspěvkové organizace .....	23
2.	Organizační schéma .....	25
3.	Hlavní činnost.....	26
4.	Doplňková činnost.....	30
5.	Daňové zatížení organizace .....	31
IV.	Závěr a shrnutí výsledků.....	44
V.	Seznam zdrojů .....	49
VI.	Příloha .....	51
VII.	Zadání bakalářské práce.....	52

# I. Úvod

Tématem této bakalářské práce jsem se rozhodla vypracovat analýzu daňového zatížení konkrétní příspěvkové organizace v České republice a to společnosti Technické služby Hradec Králové. Práce je rozdělena do dvou hlavních kapitol a to na teoretickou a praktickou část.

V první teoretické kapitole se zaměřím především na charakteristiku daně, funkce i zásady daní, a také na členění daní z různých hledisek. Dále vysvětluji základní pojmy tj. daň, poplatník, plátce daně či poplatek. Z části také zjednodušeně vysvětlím daňovou kvótu, což je jedno z měřítek daňového zatížení. V neposlední řadě charakterizuji příspěvkové organizace a jejich problematiku v oblasti daní.

V druhé kapitole se budu soustředit již na konkrétní příspěvkovou organizaci - Technické služby Hradec Králové. Popíši organizační schéma, charakteristiku společnosti a její zaměření. Dále konkretizuji rozdělení činností na hlavní a doplňkovou a také hospodaření a financování organizace. Jako poslední a největší část budu věnovat kapitole daňového zatížení organizace tedy analýze, jaké jednotlivé daně společnost odvádí a v jakém poměru zatěžují její rozpočet. V závěru zhodnotím celkovou daňovou povinnost organizace. K zjištění daňového zatížení budu aplikovat měření pomocí daňové kvóty v konkrétnosti firmy.

## II. Teoretická část

V této kapitole vysvětlím jednotlivé základní pojmy z oblasti daní a daňového systému v České republice. Dále se zaměřím na jednotlivé rozdělení daní, daňovou problematiku příspěvkových organizací a také popíši měření daňového zatížení pomocí daňové kvóty.

### 1. Charakteristika daní

#### Daň

Je definována jako povinná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová, neekvivalentní a pravidelně se opakující buď v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo při stejných okolnostech. Je nenávratná.

Neúčelovostí daně se rozumí skutečnost, že konkrétní daň v určité výši nemá financovat konkrétní vládní projekt, nýbrž že se stane součástí celkových příjmů veřejného rozpočtu, ze kterého se budou financovat různé veřejné potřeby. Neekvivalentnost pro poplatníka znamená, nemá nárok na protihodnotu ve výši odpovídající jeho platbě.

Z ekonomického hlediska patří mezi daně i cla, neboť se jedná o povinnou neúčelovou platbu do státního rozpočtu, placenou při přechodu zboží nebo služby přes státní hranici. V současnosti se setkáváme prakticky pouze se cly dovozními. Mají omezit dovoz určitých zboží a služeb do země nebo cenově zvýhodnit domácí produkci.

Český daňový systém stanovil v roce 1993 tyto daňové principy:

- *Spravedlnost zdanění*
- *Všeobecnost zdanění*
- *Účinnost zdanění*
- *Harmonizace*

## Dávka

Jedná se o platbu daňového charakteru uloženou jednorázově.

## Poplatek

Je peněžním ekvivalentem za služby poskytované veřejným sektorem. Jako takový je účelový, dobrovolný a nepravidelný a nenávratný. Jako příklad zde mohou uvést vystavení pasu. V případě poplatku vstupují subjekt a stát (obec) do transakce, subjekt dostává nějakou konkrétní protihodnotu.

Jasná hranice mezi daní a poplatkem v praxi neexistuje, v některých případech má platba charakter částečně daňový i nedaňový.

V důsledku prolínání daňových a nedaňových vlastností u různých veřejných plateb dochází k tomu, že se můžeme setkat s různým pojetím v klasifikaci OECD, v bilanci příjmů a výdajů státního rozpočtu České republiky, v legislativní úpravě daní a poplatků v České republice atd. [1]

### Tabulka č. 1: Daně přímé a nepřímé - příklady

daň	poplatek	půjčka
povinná, nenávratná, zákonem určená, neúčelová, neekvivalentní, pravidelná	dobrovolný, nenávratný, účelový, ekvivalentní, nepravidelný	dobrovolná, nenávratná, účelová nebo neúčelová, ekvivalentní, nepravidelná
daně: důchodové, spotřební, z přidané hodnoty, majetkové atd. příspěvky na sociální zabezpečení, příspěvky na zdravotní pojištění, cla, místní daně v ČR, dávky	poplatek za vystavení pasu, správní poplatky atd.	státní obligace a půjčky, municipální obligace a půjčky

Zdroj: [2]

## Plátce daně

Je fyzická nebo právnická osoba, která je povinna prostřednictvím správce daně (tj. Finanční úřad) vypočítat, vybrat a především odvést daň do státního rozpočtu.



## Poplatník daně

Je fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. (Například u daně z příjmů ve vztahu zaměstnavatel - zaměstnanec je poplatníkem zaměstnanec, plátcem zaměstnavatel.) [3]

## 2. Funkce daní

Úloha zdanění vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru. Jsou to:

- 1) **Alokační funkce** – uplatňuje se tehdy, když trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Příčiny tržního selhání jsou: existence veřejných statků, statků pod ochranou, externalit, a nedokonalá konkurence.
- 2) **Redistribuční funkce** – je důležitá proto, že lidé nepovažují rozdělení důchodů a bohatství, vzniklých fungováním trhu, za spravedlivé. Veřejné finance (daně) mají za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším.
- 3) **Stabilizační funkce** – znamená zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. O této roli fiskální politiky se vede mnoho sporů. Odpůrci tvrdí, že snaha po stabilizaci je právě tou příčinou, která vyvolává nestabilitu. Je však nesporné, že fiskální (daňový) systém je schopen ovlivňovat agregátní národohospodářské ukazatele – ať už je jeho důsledek jakýkoliv.

Za nejdůležitější funkci daní se v literatuře o daních často označuje tzv. fiskální funkce. Rozumí se jí získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje. Fiskální funkce je historicky nejstarší a je obsažena ve všech třech výše uvedených funkcích. U funkce alokační jde o získání prostředků na financování oblastí trhem podceněných, u funkce redistribuční jde o získání financí pro chudé. Při plnění stabilizační funkce reguluje vláda výši daňových

příjmů podle hospodářského cyklu. Význam daní, jakožto příjmů veřejných rozpočtů, vyjadřuje jejich podíl na celkových příjmech. Celkově tvoří daně v České republice 91% příjmů všech rozpočtů. [4]

### 3. Třídění daní

Daně lze třídit z různých hledisek.

Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR



Autor: Ing. Eliška Galambicová

Zdroj: [5]

#### Členění daní podle vazby na důchod poplatníka na daně:

- 1) **Přímé** – daně přímé platí poplatník na úkol svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt. Jedná se o daně z důchodu a daně majetkové, případně o daně z hlavy. Subjekt se nazývá poplatník.

Daně z důchodu se dále dělí na:

- a) *Daň z příjmů fyzických osob*
- b) *Daň z příjmů právnických osob*

Daně majetkové mají další členění na:

- a) *Daň z nemovitosti*
- b) *Silniční daň*
- c) *Daně převodové (dědická, darovací a z převodu nemovitosti)*

**2) Nepřímé** – u daní nepřímých se předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt. Daň je přenesena prostřednictvím zvýšení ceny. Mezi daně nepřímé řadíme daně ze spotřeby a obrátů, daň z přidané hodnoty a také cla. Subjekt se nazývá plátce. Tyto daně se dále člení na:

- a) *Univerzální daň – Daň z přidané hodnoty (DPH)*
- b) *Selektivní daň – Spotřební daň*
- c) *Ekologická daň*
- d) *Cla [6] [7]*

### **Členění podle objektu, na nějž jsou daně uloženy:**

- 1) *Daně z důchodu (příjmů)***
- 2) *Daně ze spotřeby***
- 3) *Daně z majetku***

### **Třídění podle charakteru veličiny, z níž se daň platí a to na daně:**

**a) Kapitálové** – objektem této daně je stavová veličina, vyjadřující množství, zásobu nebo stav. Tato veličina se zjišťuje k určitému okamžiku, resp. dni. Jedná se například o množství zboží na skladě či stav množství peněz na účtu. Daněmi kapitálovými jsou pak daně z majetku. Patří sem i daně dědické a darovací, neboť zde se zdaňuje majetek jako takový; objektem daně je jeho stav.

**b) Běžné** – jedná se o daně uložené na tokovou veličinu. Toková veličina se zjišťuje za časový úsek, jako je rok, měsíc apod., který je ohraničen dvěma časovými okamžiky. Jedná se o produkt, důchod, přidaná hodnota, spotřeba atd. Nejdůležitějšími daněmi běžnými jsou tudíž daně důchodové, spotřební a

daň z přidané hodnoty. Patří sem i daně z kapitálových výnosů, a to proto, že kapitálový výnos je veličina toku.

### **Podle vztahu k platební schopnosti poplatníka třídíme daně na:**

**1) Osobní** - daně osobní jsou adresné a mají vztah ke konkrétnímu poplatníkovi tím, že zohledňují jeho platební schopnost. Osobními daněmi jsou daně důchodové, placené fyzickými osobami.

**2) Daně in rem (=“na věc”)** - daně in rem se platí bez ohledu na platební schopnost poplatníka. Proto daně spotřební, z přidané hodnoty, výnosové, ale také důchodové, placené společnostmi a majetkové, nezohledňující platební schopnosti poplatníků, jsou in rem.

### **Podle vztahů mezi velikostí daně a velikostí daňového základu rozlišujeme daně:**

**1) Stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu** – jedná se o daně paušální a z hlavy. Všechny subjekty platí daň jenom proto, že existují. Paušální daň nemusí být však stejně velká pro všechny poplatníky a daňová teorie uvažuje daň, uloženou každému poplatníkovi, na základě platební schopnosti. Protože poplatník nemůže ovlivnit výši daně z hlavy ani daně paušální, nemají tyto daně distorzní efekty.

**2) Specifické** – jsou stanoveny podle množství jednotek daňového základu nebo množství jednotek užitečné vlastnosti v daňovém základu – také jsou nazývány jako daně jednotkové. Patří sem daně spotřební. Rovněž daně pozemková a domovní, stanovené na základě rozlohy pozemku nebo velikosti užívané plochy, jsou specifické. Lze sem zařadit i daň z hlavy, neboť ta je rovněž stanovena podle počtu jednotek – hlav.

**3) Ad valorem (=“k hodnotě”)** – určují se podle ceny zdaňovaného základu. Daň z přidané hodnoty nebo daň obrátová jsou tudíž ad valorem. Zahrneme sem i daň důchodovou nebo výnosovou, neboť i u nich se jejich výše určuje ze základu daně v peněžních jednotkách.

## **Členění daní dle daňového určení:**

Jedná se o členění daní podle rozpočtu, do kterého plynou, klasifikujeme je takto:

- 1) Státní,**
- 2) Municipální**
- 3) Vyšších územněsprávních celků**

## **Klasifikace daní OECD**

OECD rozděluje daně do šesti hlavních skupin a dalších podskupin. Tato klasifikace má sloužit hlavně pro porovnání různých zemí, avšak neshoduje se s ekonomickými hledisky. Důležitým hlediskem je, zda jsou daně placeny domácnostmi či podniky, a též zda jsou pravidelné či nikoliv. [8]

## **Daně ekvivalentní**

Pokud mají dvě daně, různé z formálního hlediska, stejné ekonomické důsledky, říkáme, že jsou ekvivalentní. Ekonomickými důsledky rozumíme: vyráběné množství, cena a důchody.

Na konkurenčním trhu platí, že nezáleží na tom, kdo daň odevzdává do veřejného rozpočtu, čili kdo je plátcem daně. Daně uložené na stejný objekt na různých stranách trhu jsou tudíž ekvivalentní. Také daně ze mzdy, placené zaměstnavatelem nebo zaměstnancem, pokud je ovšem trh práce konkurenční.

Vzhledem k tomu, že v ekonomice se celkové důchody a outputy (ex post) rovnají, jsou ekvivalentními daněmi daně všeobecného typu:

- ***z prodeje výrobních faktorů***
- ***z nákupů výrobních faktorů (ze zisku a z mezd)***
- ***z prodeje produktů (spotřební nebo DPH)***
- ***z nákupů produktů (výdajová).***

## **Třídění daní podle stupně progresse:**

Toto třídění je zvláště důležité v souvislosti s požadavkem spravedlnosti. Pro posouzení spravedlnosti zdanění je užitečné vědět, zda relativně větší daň platí bohatí nebo chudí. Proto nás zajímá, jak se mění míra zdanění buď celková, nebo

jednotlivých daní, s růstem důchodu. **Rozlišujeme pak daně proporcionální, progresivní a regresivní.**

1) **Daně proporcionální** – s růstem důchodu poplatníka se míra jeho zdanění nemění (poplatník platí stejné % svého důchodu jako daň, bez ohledu na výši důchodu). Jako příklad můžeme uvést daň spotřební. Na výrobek X je uložena spotřební daň o velikosti 10 Kč z každého kusu. Uvažujeme tři poplatníky s různými důchody.

**Tabulka č. 2: Proporcionální spotřební daň**

POPLATNÍK	I	II	III
I. Důchod	30 000,-	100 000,-	200 000,-
II. Spotřeba výrobku X	10 ks	33 ks	66 ks
III. Daň	100,-	330,-	660,-
IV. průměrná míra (III./I.)	0,33%	0,33%	0,33%
V. mezní míra zdanění	0,33%	0,33%	0,33%

Zdroj: [9]

2) **Daně progresivní** - s růstem důchodu míra zdanění roste (čím větší důchod, tím větší část poplatník platí jako daň). Příkladem je daň důchodová, u níž je možno progresivitu vložit do konstrukce, neboť daň se platí jako určité procento z důchodu. Stupeň progresu je vyjádřen přímo daňovou sazbou.

**Tabulka č. 3: Progresivní důchodová daň**

POPLATNÍK	I	II	III
I. Zdanitelný důchod	30 000,-	200 000,-	300 000,-
II. Nezdánitelná část	-26400,-	-26400,-	-26400,-
III. Daňový základ	3 600,-	173 600,-	273 600,-
IV. Daň	540,-	32 200,-	61 872,-
V. průměrná sazba daně	1,80%	16,10%	20,60%
VI. Mezní sazba daně	15%	25%	32%

Zdroj: [10]

3) **Daně regresivní** – s růstem důchodu míra zdanění klesá. [11]

## 4. Daňové zásady

Od dob Adama Smithe se na požadavcích, kladených na dobrý daňový systém a na jednotlivé daně, mnoho nezměnilo. Základní požadavky, vyjádřené ve slavných „daňových kánonech jsou uznávány dodnes. *Dle slov paní docentky Kubátové je zde pět kritérií „dobrých daní“:*

1. *Efektivnost*
2. *Pozitivní vlivy na ekonomické chování subjektů, resp. omezení negativních vlivů (daňové stimuly),*
3. *Spravedlnost,*
4. *Správné působení na makroekonomické agregáty*
5. *Právní perfektnost a politická průhlednost.*

## 5. Daňová kvóta

Daňová kvóta je makroekonomický ukazatel, který představuje podíl daní (případně i další složky veřejných příjmů) na hrubém domácím produktu. Vyjadřuje se v procentech a zobrazuje míru daňového zatížení občanů v daném státě, tj. jak velký díl nezůstává těm, kdo důchod vytvořili, ale rozděluje se prostřednictvím veřejných fondů na daňovém principu. Používá se hlavně pro mezinárodní srovnání.

Daňovou kvótu rozdělujeme na:

### 1. *Daňová kvóta jednoduchá (čistá)*

Jednoduchá daňová kvóta představuje podíl součtu daňových příjmů veřejných rozpočtů k HDP.

### 2. *Daňová kvóta složená (souhrnná)*

Daňová kvóta složená zahrnuje kromě již zmíněných daní i příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na zdravotní pojištění, ve srovnání s jednoduchou kvótou je tedy lepší kvóta složená. Tyto platby mají též charakter daní, a proto sem právem patří.

### **3. Daňová kvóta konsolidovaná**

Zamezuje duplicitnímu započtení příjmů. V České republice by měla vyloučit to, že část pojistného na veřejném zdravotním pojištění je financována ze státního rozpočtu, tedy z vybraných daní. Nejvydatnějším rozdílem mezi tím, co se zahrnuje do čisté a konsolidované daňové kvóty, je pojistné sociálního pojištění. [12]

Existují však různé metodiky pro měření daňové kvóty. Proto pokud chceme získat reálný obraz či srovnání s jinými státy, musíme vzít v potaz, jaká metodika byla pro jednotlivé výpočty použita. Složená daňová kvóta ČR se pohybuje kolem 35 % HDP, nezobrazuje však skutečné daňové zatížení rodin a středních vrstev, protože zohledňuje všechny daně a ne pouze daň z příjmu fyzických osob. Snižování daňové kvóty má tedy spíše stimulovat hospodářský vývoj. Má-li dojít ke snížení složené daňové kvóty, dá se předpokládat, že těžiště výběru daní se bude přesouvat na nepřímé daně, především na daň z přidané hodnoty. [13]

Daňová kvóta nezahrnuje tzv. daňové výdaje, což jsou daně nevybrané z důvodu realizace daňových výhod, na něž mají poplatníci nárok ze zákona. [14]

## **6. Příspěvková organizace**

Příspěvková organizace je jednou z forem veřejného ústavu, právnickou osobou veřejného práva zřízenou k plnění úkolů ve veřejném zájmu. Příspěvkové organizace jsou veřejnoprávními neziskovými organizacemi.

V České republice upravuje základy právního postavení příspěvkových organizací zákon o rozpočtových pravidlech státu a zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Podle nich zřizují příspěvkové organizace organizační složky státu a územní samosprávné celky, a to pro takové činnosti v jejich působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. O vzniku příspěvkové organizace vydává zřizovatel zřizovací listinu. Zřizovatel dále jmenuje a odvolává jejího ředitele,



rozhoduje o jeho odměňování, může šetřit stížnosti směřující proti němu a vůbec provádět kontrolu hospodaření celé příspěvkové organizace.

Příspěvkové organizace státu obvykle nesou označení státní organizace. Některé z nich jsou zřízeny zákonem. Státními organizacemi jsou například dětské diagnostické ústavy, dětské domovy, speciální školy, fakultní nemocnice, psychiatrické léčebny, dále například muzea, galerie, knihovny a divadla celostátního významu.

Od organizačních složek státu se státní příspěvkové organizace liší tím, že mají vlastní právní subjektivitu. Před účinností zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, však byly i organizační složky státu rozpočtovými organizacemi s vlastní právní subjektivitou, hospodařící s majetkem státu. Specifickým typem státních organizací je veřejná výzkumná instituce. Od státního podniku se státní organizace liší tím, že její povinností není vytváření zisku.

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní (resp. hlavní) činností a s peněžními prostředky od jiných osob, především z rozpočtu svého zřizovatele. Zřizovatel poskytuje příspěvkové organizaci příspěvek na provoz v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Výše příspěvku na provoz nebo úhrad podle jiných zákonů, jimiž příspěvková organizace zabezpečuje odměňování za práci svých zaměstnanců, má vliv na to, zda organizace odměňuje své zaměstnance platem, nebo mzdou.

Forma příspěvkové organizace je v České republice velmi častá vzhledem k tomu, že příspěvkové organizace hojně vykonávají činnost zejména škol a školských zařízení, dále muzeí nebo nemocnic.

## 7. Daňová problematika příspěvkových organizací

### Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dle tohoto zákona jsou poplatníky daně všechny osoby, které nejsou fyzickými osobami a organizační složky státu. Zdaňovacím obdobím je obvykle kalendářní rok. Příspěvkové organizace patří mezi „*poplatníky, kteří nebyli zřízeni či založeni za účelem podnikání.*“ Pro zdaňování příspěvkových organizací platí spousta specifik. Předmětem daně z příjmů u právnických osob jsou obecně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. Dle zákona o daních z příjmů mohou neziskovým organizacím vzniknout tyto příjmy:

- a) *příjmy, které nejsou předmětem daně,*
- b) *příjmy, které jsou předmětem daně,* tyto příjmy se člení na příjmy od daně osvobozené, příjmy zdaňované zvláštní sazbou a příjmy zahrnované do základu daně z příjmu. [15]

### Příjmy, které nejsou předmětem daně:

- příjmy získané zděděním akcií, zděděním nebo darováním nemovitosti, movité věci nebo majetkového práva,
- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání, za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší, toto se posuzuje za celé zdaňovací období, a to podle jednotlivých druhů činností,
- dotace, příspěvky na provoz a jiné podpory ze státního rozpočtu a jiných veřejných rozpočtů, prostředky poskytnuté státními fondy a z rozpočtu Evropské unie,
- příjmy z pronájmu a prodeje státního majetku, které jsou příjmem státního rozpočtu,
- úroky z vkladů na běžném účtu,
- příjmy ze ztrátové hlavní činnosti. [16]

### **Příjmy, které jsou předmětem daně:**

- příjmy z reklam, výjimku tvoří zoologické zahrady, které jsou osvobozeny,
- příjmy z nájemného, výjimku tvoří pronájem státního majetku, který je příjmem státního rozpočtu,
- příjmy z členských příspěvků vyjma osvobozených,
- příjmy z hospodářské činnosti,
- příjmy ze ziskové hlavní činnosti. [17]

### **Příjmy od daně osvobozené:**

- členské příspěvky přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, občanskými sdruženími, profesními komorami s nepovinným členstvím, politickými stranami a hnutími,
- výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkoly a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
- příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy,
- příjmy plynoucí neziskovým organizacím jako odvod části výtěžku loterií a jiných podobných her povolených zákonem o loteriích. [18]

### **Příjmy zdaňované zvláštní sazbou:**

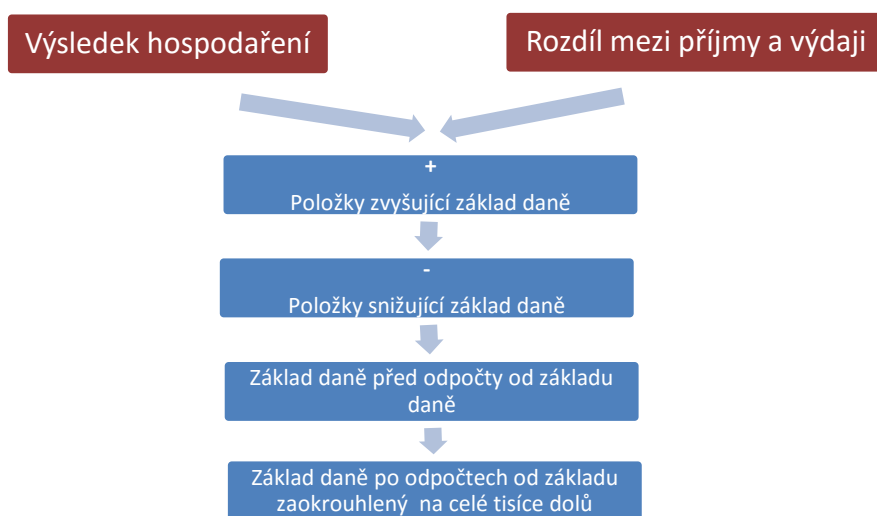
- příjmy z dividend, podílů na zisku,
- vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku. [19]

Tyto příjmy se daní zvláštní sazbou daně ve výši 15%. Sražená daň je daní konečnou. Poplatník nemůže do základu daně zahrnout náklady, které byly vynaloženy na dosažení tohoto příjmu.

Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů od daně osvobozených, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravený podle ustanovení zákona o daních z příjmů. Pro zjišťování základu daně se vychází

z účetnictví, které je vedeno podle zákona o účetnictví, prováděcích vyhlášek a účetních standardů. Povinností neziskových organizací je vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky, byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Organizace dále musí rozlišit náklady, na ty, které se vztahují ke zdanitelným příjmům a ty, které se vztahují k příjmům nezdanitelným. Pokud tuto povinnost nezisková organizace nesplní nebo nemůže splnit, učiní tak v daňovém přiznání. V praxi často dochází k tomu, že se některé náklady vztahují současně k oběma příjmům. Aby mohla organizace tyto náklady uplatnit v základu daně z příjmů, musí určit pravidlo, podle kterého bude celkové náklady rozdělovat.

## Obrázek č. 2: Postup zjištění základu daně



Zdroj: [20]

Účetní jednotky po skončení účetního období zjistí výsledek hospodaření před zdaněním. Příspěvkové organizace postupují při zjištění výsledku hospodaření podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., tzn., že sledují odděleně náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. V účetnictví zjištěný výsledek hospodaření se pro potřeby stanovení základu daně a výpočtu daně z příjmů

právnických osob upravuje o položky, které jsou v něm zahrnuty, ale nejsou součástí základu daně, tzn. položky snižující výsledek hospodaření a dále o položky, které v účetnictví zahrnuty nejsou, ale vstupují do základu daně, tzn. položky zvyšující výsledek hospodaření. Následující tabulka znázorňuje postup při stanovení základu daně a výpočtu daně z příjmů.

#### **Tabulka č. 4: Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob u neziskových organizací**

<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM</b>	
	<p>PŘÍJMY VYŇATÉ Z PŘEDMĚTU DANĚ</p> <p>PŘÍJMY OSVOBOZENÉ od daně z příjmů právnických osob</p> <p>PŘÍJMY NEZAHRNOVANÉ do základu daně</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně (§ 36 zákona o dani z příjmů)</li> <li>- příjmy zdaněné sazbou podle § 21 odst. 4 zákona o dani z příjmů</li> <li>- částky, které již byly již u téhož poplatníka zdaněny podle tohoto zákona</li> </ul> <p>MIMOÚČETNÍ DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY (VÝDAJE)</p> <p>ÚČETNÍ NÁKLADY, KTERÉ NEJSOU DAŇOVĚ UZNATELNÉ</p> <p>POLOŽKY NEOPRÁVNĚNĚ ZKRACUJÍCÍ PŘÍJMY</p>
/-	OSTATNÍ ÚPRAVA výnosů a nákladů
	<b>ZAKLAD DANĚ</b>
	<p>ODČITATELNÉ POLOŽKY</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. daňová ztráta</li> <li>2. odpočet nákladů na výzkum a vývoj, odpočet části výdajů na výuku učňů</li> <li>3. 30% ze základu daně upraveného o 1, 2 (min. 300 tis. Kč, max. 1 mil. Kč)</li> </ol> <p><b>ZAKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ</b></p> <p>sazba daně</p>
	<b>DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB</b>
	SLEVY NA DANI
	<b>DAŇ PO SLEVĚ</b>

Zdroj: [21]

#### **Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem daně z přidané hodnoty je:

- dodání zboží, poskytování služeb nebo převod nemovitostí osobou povinnou k dani za úplatu za podmínky, že místo plnění je v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie osobou povinnou k dani za úplatu, pořízení je uskutečněné v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie právnickou osobou, která nebyla zřízena za účelem podnikání,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu Evropské unie osobou, která není povinnou k dani za úplatu,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. [22]

K základním pojmům u daně z přidané hodnoty patří osoba povinná k dani a ekonomická činnost. Osobou povinnou k dani jsou právnické nebo fyzické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani jsou také právnické osoby, které nebyly zřízeny za účelem podnikání, pokud uskutečňují ekonomickou činnost. Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících služby a další činnosti uvedené v §5 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Jestliže osoba povinná k dani přesáhne obrát 1 milion Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců, je povinna se registrovat jako plátce daně. Do obrátu zahrnujeme úplaty, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží, tzn. úplaty, které obdržela nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění v tuzemsku, za plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně nebo plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně podle § 54 (finanční činnosti), § 55 (pojišťovací činnosti) a § 56 (převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení), pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Do obrátu se dále nezahrnuje úplata za prodej hmotného a odpisovaného nehmotného majetku a pozemků. Osoba povinná k dani do obrátu dále nezahrnuje úplatu za to, co neslouží ekonomické činnosti a úplatu za uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet (výchova a vzdělání, zdravotnické služby a zboží, sociální pomoc a další). Jestliže osoba povinná k dani uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, nevzniká jí povinnost registrace. Pokud obrát osoby povinné k dani nepřesáhne stanovenou částku 1 milionu Kč za nejvýše 12 bezprostředně

předcházejících kalendářních měsíců, je od uplatňování daně osvobozena, může se ale registrovat dobrovolně. [23] [24]

Osoba povinná k dani, tzn. osoba provozující ekonomickou činnost, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, a která překročila stanovený obrat 1 milion Kč, musí podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém tento obrat překročila. Plátcem se pak stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl limit překročen. Pokud se chce osoba povinná k dani zaregistrovat dobrovolně, může podat přihlášku kdykoliv a plátcem se stává ode dne účinnosti uvedeného na osvědčení o registraci. Registrace může být zrušena nejdříve po uplynutí jednoho roku od data účinnosti osvědčení o registraci, důvodem zrušení je absence podmínek, za kterých registrace vznikla.

Právnícké osobě může vzniknout povinnost přiznat a zaplatit daň jako osobě identifikované k dani. Touto osobou se stává v případě, pokud nevykonává ekonomickou činnost a pořídí zboží z jiného členského státu Evropské unie a hodnota tohoto zboží přesáhne v běžném kalendářním roce částku 326 000,-- Kč. Osoba identifikovaná k dani musí podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne překročení stanoveného limitu. [25]

Pokud plátce daně použije přijatá zdanitelná plnění pro uskutečnění své ekonomické činnosti, má nárok na odpočet daně. Pokud plátce daně použije přijatá zdanitelná plnění i pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, má nárok na odpočet daně pouze v poměru odpovídajícímu použití pro ekonomickou činnost. Způsob krácení odpočtu daně je uveden v §76 zákona o dani z přidané hodnoty.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející rok nedosáhl 10 milionů Kč.

Povinností plátce je podle § 100 zákona o dani z přidané hodnoty vést v evidenci pro účely daně veškeré údaje vztahující se k jeho daňové povinnosti, především údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti. Plátce musí vést

evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání, a aby sestavil souhrnné hlášení, pokud uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani. Povinností plátce je také vést evidenci uskutečněných plnění, která jsou od daně osvobozená nebo nejsou předmětem daně.

Po skončení zdaňovacího období je povinností plátce podat daňové přiznání, a to i když mu nevznikla daňová povinnost. Splatnost daně je totožná s lhůtou pro podání daňového přiznání. Povinností plátce, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, je podat souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu. [26]

## **Daň z nemovitostí**

Daň z nemovitostí patří mezi majetkové daně a je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, v platném znění. Daň z nemovitostí je tvořena na dvě části, a to na daň z pozemků a daň ze staveb. Poplatníky daně jsou především vlastníci pozemku nebo stavby, nájemci nebo uživatelé a dále právnické a fyzické osoby, kterým bylo zřízeno právo trvalého užívání, nebo mají právo hospodařit s tímto majetkem.

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky evidované v katastru nemovitostí. Předmětem daně nejsou ty části pozemku, zastavěné stavbou; ochranné lesy a lesy zvláštního určení; vodní plochy kromě rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb; pozemky určené pro obranu státu. Pozemky osvobozené od daně jsou uvedeny v § 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí. Pro výpočet daně je rozhodující základ daně a sazba daně. Podle druhu pozemku je základem daně buď cena půdy nebo pozemku či výměra pozemku. Sazba daně je v závislosti na základu stanovena buď procentem, nebo pevnou částkou, v případě stavebních pozemků se sazba daně násobí koeficientem podle počtu obyvatel.

Předmětem daně ze staveb jsou stavby, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí, nebo tomuto rozhodnutí podléhají; stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo stavby tomuto oznámení podléhající; byty a



nebytové prostory evidované v katastru nemovitostí. Stavby osvobozené od daně jsou uvedeny v § 9 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí. Základem daně ze staveb je výměra nadzemní části stavby v m<sup>2</sup>, základem daně z bytu je výměra podlahové plochy v m<sup>2</sup>. Základní sazby daně jsou rozlišeny podle účelu použití stavby, zvyšují se o za každé další podlaží a násobí koeficientem podle počtu obyvatel.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, přičemž se nepřihlíží k změnám, které v jeho průběhu nastanou. Poplatník je povinen podat daňové přiznání do 31. ledna příslušného zdaňovacího období. Jestliže v následujícím období nedojde ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně, vyměří se poplatníkovi daň ve výši poslední známé daňové povinnosti.

## **Daň silniční**

Silniční daň je majetková daň a je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná a provozovaná na území České republiky, jestliže jsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s podnikáním. Předmětem daně jsou vždy vozidla s nejvyšší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, která jsou určena pouze k přepravě nákladů a registrovaná v České republice, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání. Vozidla používaná neziskovými organizacemi jsou předmětem daně z příjmů, jestliže jsou používána plně nebo zčásti v hospodářské činnosti nebo v jednotlivých činnostech hlavní činnosti, které jsou předmětem daně z příjmů. Poplatníkem daně jsou především fyzické nebo právnické osoby zapsané jako provozovatel v technickém průkazu, dále zaměstnavatel, jestliže vyplácí zaměstnanci cestovní náhrady za použití osobního vozidla. Základem daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru, suma nejvyšších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů, u ostatních vozidel nejvyšší povolená rychlost. Sazba daně je dána absolutní částkou a zjišťuje se pro každé jednotlivé vozidlo na základě údajů uvedených v technickém průkaze. Daň je splatná zálohově, a to vždy do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Poplatník podává daňové přiznání do 31. ledna následujícího kalendářního roku.

## **Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí**

Daň je upravena zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o jednorázové majetkové daně.

Poplatníkem daně dědické je dědic. Předmětem daně dědické je nabytí movitého a nemovitého majetku děděním. Základem daně dědické je cena majetku, která se sníží o cenu majetku od daně osvobozeného, dále se od ní odečtou prokázané dluhy zůstavitele přecházející na dědice, přiměřené náklady na pohřeb zůstavitele, odměna a hotové výdaje notáře pověřeného soudem a cena jiných povinností uložených dědici. Odčitatelné položky se odečtou pouze v poměrné výši připadající na neosvobozenou část majetku.

Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. *„Při bezúplatném poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, fyzické osobě, která nemá trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnické osobě, která nemá sídlo v tuzemsku, je poplatníkem daně darovací vždy dárce. Není-li dárce poplatníkem, je ručitelem.“* Předmětem daně darovací je bezúplatné nabytí nemovitého nebo movitého majetku nebo jiného movitého prospěchu. Základem daně je cena majetku snížená o prokázané dluhy a cena jiných povinností vázících se k předmětu daně a dále clo a daň placené při dovozu movitých věcí ze zahraničí. [27]

Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je převodce, nabyvatel je ručitelem. Jedná-li se o výměnu nemovitostí, platí daň společně a nerozdílně převodce i nabyvatel. Předmětem daně je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Základem daně je cena zjištěná podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, platná v den nabytí nemovitosti.

Sazba daně dědické a darovací je progresivně klouzavá v závislosti na zařazení poplatníků do tří skupin, v první a druhé skupině jsou poplatníci rozdělení podle příbuzenského poměru, do třetí skupiny patří ostatní fyzické a právnické osoby. U daně dědické se vypočítaná daň vynásobí koeficientem 0,5. Sazba daně z nemovitostí je lineární a činí 3% ze základu daně. Poplatník daně dědické a darovací je povinen

podat daňové přiznání do 30 dnů ode dne rozhodného pro převod majetku. Přiznání k dani z převodu nemovitostí se podává do konce 3. měsíce následujícího po zapsání vkladu do katastru nemovitostí. U daně z nemovitostí je povinností poplatníka vypočítat si daňovou povinnost.

Tento zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů byl ke dni 1. 1. 2014 zrušen a nahrazen pouze zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

### III. Praktická část

„DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE TECHNICKÉ SLUŽBY HRADEC KRÁLOVÉ“

#### 1. Charakteristika příspěvkové organizace

<b>Název subjektu:</b>	TECHNICKÉ SLUŽBY HRADEC KRÁLOVÉ
<b>IČO:</b>	64809447
<b>Sídlo:</b>	Hradec Králové 8, Na Brně 362, 500 08
<b>Zřizovatel:</b>	Zastupitelstvo města Hradce Králové
<b>Statutární orgán:</b>	Ing. Jiří Henzl, ředitel organizace
<b>Zápis v OR:</b>	Příspěvková organizace zapsaná v OR u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl Pr, vložka 52

Technické služby Hradec Králové (dále jen TSHK) jsou příspěvková organizace, která byla zřízena rozhodnutím Zastupitelstva města Hradec Králové v roce 1997 za účelem správy majetku města a výkonu dalších práv a povinností. Hlavní činností TSHK byl provoz a údržba komunikací a parkovišť, veřejné osvětlení, světelné dopravní signalizace, odpadové hospodářství a čištění města. V roce 2004 se organizace TSHK sloučila s příspěvkovou organizací Městská zeleň Hradec Králové, čímž navíc převzala činnost péče o městskou zeleň, vodní hospodářství a vodní zdroje, provoz městských pohřebišť a údržbu mlhovišť a také správu městského mobiliáře a údržbu dětských hřišť v Hradci Králové. Dále zajišťují správu a údržbu školských zařízení, letiště, městských sportovišť, útulku pro opuštěná zvířata či majetku a nemovitosti v hradecké části Třebeš.

Technické služby Hradec Králové pečují o svěřený majetek statutárního města Hradec Králové na základě platné zřizovací listiny schválené usnesením Zastupitelstva města Hradec Králové ze dne 24. 11. 2009 účinné od 1. 1. 2010. Rozsah veřejně prospěšných služeb zajišťovaných TSHK je uveden v příkazní smlouvě, která je postupně doplňována o řadu dodatků v návaznosti na rozšiřování kompetencí. Poslední dodatek je č. 51, který byl uzavřen 1. 12. 2013. V rámci technicko-

hospodářských funkcí organizace udržuje příslušný majetek ve funkčním stavu a zajišťuje jeho opravy.

Přehled nejvýznamnějších organizačních změn:

- 2004 sloučení s příspěvkovou organizací MĚSTSKÁ ZELEŇ HRADEC KRÁLOVÉ.
- 2005 převzata správa rozsáhlého majetku v areálu letiště (cca 520 objektů, staveb nebo jiných nemovitostí), provozování veřejné kanalizace v majetku města Hradec Králové
- 2006 ukončena činnost v oblasti nakládání s odpady (ZM/2005/1472 ze dne 20. 12. 2005)
- 2007 ukončena činnost provozování parkovacích automatů včetně odtahové služby
- 2008 převzata správa útulku pro opuštěná zvířata
- 2010 převzata údržba školských zařízení, provoz a údržba městských sportovišť, správa majetku a nemovitosti v hradecké části Třebeš týkající se štěpkovny
- 2011 převzata správa skateparku v Šimkových sadech, správa tenisových kurtů v Malšovicích
- 2013 převzata správa sportovního areálu Slavia (po kompletní rekonstrukci)

Statutárním orgánem je v současné době ředitel Ing. Jiří Henzl, který je jmenován a odvoláván Radou města Hradce Králové. Ředitel řídí činnost příspěvkové organizace a jedná jejím jménem navenek a to ve všech záležitostech, které se organizace týkají. Dále vydává v souladu s platnými právními předpisy vnitřní směrnice, organizační řád, pracovní řád a kontrolní řád. Ředitel zodpovídá za hospodárné využití svěřených prostředků a majetku organizace a také dodržování předpisů bezpečnosti a ochrany zdraví při práci.

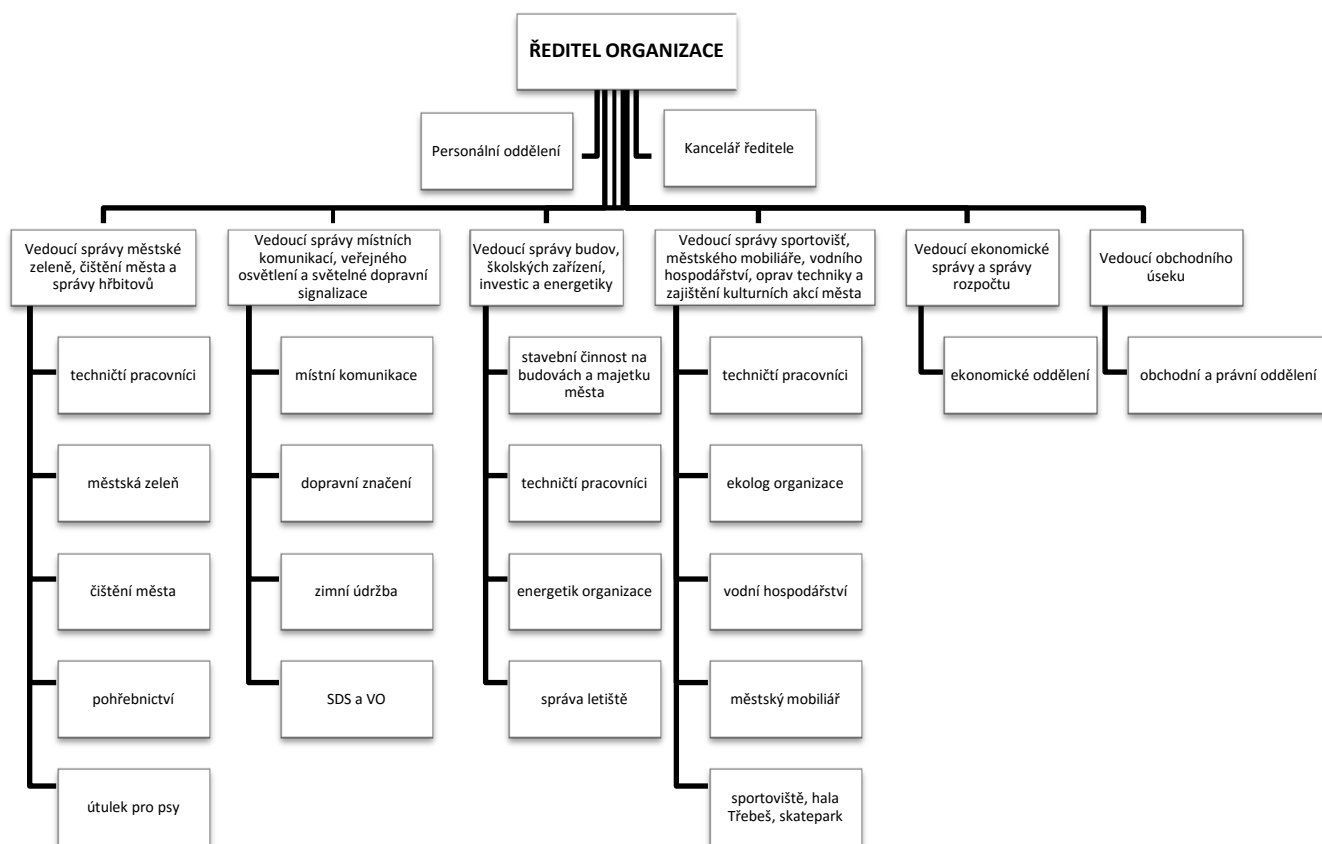
Hospodaření této příspěvkové organizace se řídí obecně závaznými pravidly, zejména zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění o rozpočtových pravidlech územních celků a zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.

Svůj předmět činnosti zajišťuje z příspěvku na činnost přiděleného zřizovatelem a z výnosů vlastní činnosti. TSHK vede podvojně účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb., v platném znění a v souladu s prováděcími předpisy k němu v platném znění a je samostatným daňovým subjektem a plní daňové povinnosti v souladu s platnými daňovými zákony.

## 2. Organizační schéma

Organizace je rozčleněna do 7 hlavních úseků, z nichž každý úsek má svého vedoucího jmenovaného ředitelem organizace (Ing. Jiřím Henzlem). Celkový počet zaměstnanců se liší dle sezóny v rozmezí 320 – 350 zaměstnanců. V období jaro-léto se počet pracovníků navyšuje především proto, že organizace zaměstnává brigádníky a „sezónní“ zaměstnance na dohody.

Obrázek č. 3: Organizační struktura



Zdroj: [28]

### **3. Hlavní činnost**

Hlavním účelem zřízené organizace je zabezpečování veřejně prospěšných služeb a prací pro statutární město Hradec Králové na území města Hradce Králové, a to bez účelu dosažení zisku. Předmětem hlavní činnosti organizace je:

#### **1) ÚSEK SBĚRU A LIKVIDACE KOMUNÁLNÍHO ODPADU**

- shromažďování, sběr, výkup, třídění, přeprava a doprava, skladování, úprava, využívání a zneškodňování komunálního odpadu a odděleně sbíraných složek komunálního odpadu
- přeprava a nakládání s nebezpečnými odpady

#### **2) ÚSEK ZAKLÁDÁNÍ A ÚDRŽBA ZELENĚ**

- péče o zeleň v majetku města Hradce Králové, údržba stávající zeleně a zakládání nové zeleně včetně parkových úprav
- péče o chodníky a stezky související s městskou zelení včetně strojního a ručního čištění
- kompostování dřevní hmoty

#### **3) ÚSEK DOPRAVY**

- odstraňování vraků na pokyn zřizovatele a jejich předávání k likvidaci oprávněné osobě

#### **4) ÚSEK PROVOZU MĚSTSKÝCH POHŘEBIŠŤ**

- údržba městských pohřebišť včetně úprav hrobů
- zabezpečení stavební údržby objektů s pohřebišti souvisejícími
- poskytování služeb spojených s kopáním hrobů, exhumací, ukládání uren a ukládání ostatků na rozptylovou loučku
- údržba komunikací a zeleně na městských pohřebištích
- v rámci delegovaného práva provádění pronájmu hrobových míst a vedení související evidence

#### **5) ÚSEK ČIŠTĚNÍ MĚSTA**

- instalace, údržba a vyprazdňování odpadkových košů
- provoz veřejných WC
- strojní a ruční čištění komunikací, veřejných prostranství v majetku zřizovatele

- zimní údržba chodníků, veřejných prostranství apod.
- likvidace černých skládek
- Technické služby Hradec Králové jako správce místních komunikací na území města Hradec Králové jsou povinny provádět strojní a ruční čištění komunikací v souladu se zákonem č. 13/1997 Sb. o pozemních komunikacích, ve znění vyhlášek č. 104/1997 Sb. a č. 325/2005 Sb. a v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 3/2001 města Hradec Králové o udržování čistoty ulic a jiných veřejných prostranství.
- Středisko čištění města TSHK zajišťuje tyto činnosti:
  - strojní metení vozovek, chodníků a cyklostezek,
  - mytí vozovek, chodníků, cyklostezek, schodišť a podchodů,
  - provádění blokového čištění na vyznačených parkovištích,
  - provádění mimořádného blokového čištění z důvodu konání oslav státních svátků, pořádání významných kulturních akcí nebo sportovních událostí,
  - svoz odpadkových košů včetně jejich oprav a instalace nových a distribuce sáčků na psí exkrementy,
  - čištění zastávek MHD,
  - likvidace černých skládek na pozemcích města,
  - ruční čištění chodníků a veřejných prostranství,
  - odstraňování neoprávněných výlepů plakátů a jiných reklamních předmětů z městského mobiliáře, sloupů veřejného osvětlení a dopravního značení,
  - likvidace uhynulých zvířat z veřejně přístupných ploch na území města,
  - odstraňování prorůstajících plevelů v komunikacích,
  - sběr psích exkrementů akumulátorovými vysavači ve frekventovaných ulicích,
  - mytí podchodu na tř. Karla IV. mycím strojem,
  - veřejně prospěšné práce ve spolupráci s Úřadem práce,
  - provoz veřejných WC v ulicích Jeronýmova, Rokitanského, Smetanovo nábřeží, v podchodu Karla IV., Gayerových kasárnách a Šimkových sadech – jednotný poplatek 5 Kč,
  - provoz tržnice na náměstí 28. října



- odvoz fekálií a kalů ze septiků, žump a domácích ČOV – pouze na objednávku

## **6) ÚSEK PÉČE O VODNÍ PLOCHY A VODNÍ ZDROJE**

- údržba a provoz městských fontán a venkovních umělých vodních ploch a mlhovišť
- provoz a údržba vybraných vodních zdrojů, studní, spravovaných městem HK včetně rozvodů vody a kanalizace
- provoz a údržba vodotečí, svodnic a vodní plochy v Šimkových sadech
- stavební údržba objektů s vodními plochami a zdroji souvisejícími

## **7) ÚSEK MÍSTNÍCH KOMUNIKACÍ**

- opravy, údržba a péče o místní komunikace, mosty a veřejná prostranství
- svislé a vodorovné dopravní značení včetně směrových mostů a orientačního systému
- údržba zábradlí a svodidel
- údržba kanalizačních vpustí
- zimní údržba vozovek
- inženýrská činnost ve stavebnictví

## **8) ÚSEK ÚDRŽBY MĚSTSKÉHO MOBILIÁŘE**

- údržba laviček a dětských hřišť (pískoviště, hračky atd.)
- údržba a provoz květníků, drobných parkových staveb
- údržba soch a plastik v majetku města
- přístřešky na nádoby pro komunální odpad na pozemcích v majetku města  
Fontány v Hradci Králové  
Mlhoviště v Hradci Králové  
Dětská hřiště  
Sportovní hala Třebeš  
Skatepark Šimkovy sady

## **9) ÚSEK VEŘEJNÉHO OSVĚTLENÍ A SVĚTELNÉ DOPRAVNÍ SIGNALIZACE**

- provoz, údržba a opravy veřejného osvětlení, dopravní signalizace a slavnostního osvětlení
- inženýrská činnost pro zajištění dodavatelského provádění oprav veřejného osvětlení a světelné dopravní signalizace
- odborné práce související s pořádáním kulturních akcí

## **10) POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB SPORTOVNÍCH A ŠKOLSKÝCH ZAŘÍZENÍ**

## **11) ÚSEK OSTATNÍCH ČINNOSTÍ**

- výběr poplatků dle pověření Magistrátu města Hradec Králové
- převzetí pozemků po dokončení prací na komunikacích a pozemcích ve vlastnictví města (výkopy, užívání veřejného prostranství, atd.)
- převzetí infrastruktury vybudované jinou osobou na základ smluv se zřizovatelem
- zajištění investiční činnosti pro vlastní organizaci a pro město Hradec Králové
- poskytování služeb v oblasti zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění
- provoz, opravy a údržba dopravních a mechanizačních prostředků ve vlastnictví organizace a předaných prostředků z vlastnictví zřizovatele do správy
- provoz štěpkování a zpracování a kompostování biologicky rozložitelného komunálního odpadu a dalšího rostlinného materiálu
- prodej materiálu získaného při provádění hlavní činnosti – příjmy z prodeje jsou příjmem organizace
- prodej přebytečných materiálových zásob, pokud při svém pořízení byly nakupovány pro hlavní či společně pro hlavní a doplňkovou činnost
- prodej nepotřebného dlouhodobého majetku, pokud byl využíván pro hlavní či společně pro hlavní a doplňkovou činnost
- provoz tržišť (NA ÚZEMÍ MĚSTA Hradec Králové, včetně výběru poplatků)
- sběr a svoz těl uhynulých zvířat z veřejných prostranství na území statutárního města Hradec Králové
- provoz a údržba jiného majetku ve vlastnictví organizace

- provoz a údržba jiného majetku ve vlastnictví zřizovatele dle pokynů zřizovatele, včetně letiště
- organizace zastupuje Statutární město Hradec Králové jako vlastníka pozemku ve správních řízeních ve věci povolení kácení dřevin rostoucích mimo les
- zajišťuje jménem zřizovatele nakládání s osobními automobily, které se vlastnictvím zřizovatele stanou na základě ustanovení § 135 občanského zákoníku
- provoz útulku pro psy a kočky [29]

## 4. Doplnková činnost

Organizace je oprávněna vykonávat nad rámec hlavní činnosti i doplňkovou činnost pro občany, fyzické osoby – podnikatele a právnické osoby. Doplnková činnost se povoluje za účelem lepšího využití hospodářských možností organizace a odbornosti svých zaměstnanců. Doplnková činnost ovšem nesmí narušovat plnění hlavního účelu. Vedlejší činnost sleduje organizace odděleně a dbá na to, aby nebyla ztrátová. Vytvořený zisk může použít pouze pro svou hlavní činnost. Organizaci je udělen souhlas zřizovatele pro nabývání majetku potřebného k výkonu její doplňkové činnosti do jejího vlastnictví jen do výše 100 tis. Kč bez DPH za jeden předmět.

Doplňková činnost zahrnuje:

- 1) podnikání v oblasti nakládání s odpady, podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady
- 2) poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví
- 3) drobné úpravy a údržba komunikací a dopravní značení
- 4) koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- 5) silniční motorová doprava nákladní vnitrostátní
- 6) činnost technických poradců v oblasti zakládání a údržby zeleně
- 7) poskytování technických služeb
- 8) ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin
- 9) montáž a opravy vyhrazených elektrických zařízení
- 10) zámečnictví

**11) opravy pracovních strojů**

**12) poskytování služeb mechanismy a zemními stroji**

**13) úsek ostatních činností**

**14) poskytování služeb útulku pro psy**

Dne 1. 4. 2008 byl zahájen provoz Útulku pro opuštěná zvířata ve správě Technických služeb Hradec Králové na adrese Hradečnice 1980, 500 08 Hradec Králové a nabízí možnost umístění toulavých a opuštěných psů, odchycených na území okolních obcí.

**15) poskytování služeb krátkodobého umístění psů pro občany za úplatu**

**16) poskytování služeb sportovních a školských [30]**

## **5. Daňové zatížení organizace**

Vzhledem k tomu, že v případě mnou hodnocené společnosti se jedná o příspěvkovou organizaci Technické služby Hradec Králové, která je zřízená městem, není daňové zatížení tak rozsáhlé jako u jejího zřizovatele nebo u soukromého sektoru. Níže provedu rozbor jednotlivého daňového zatížení konkrétněji a to na daň z příjmu právnických osob, daň z příjmu fyzických osob, daň z přidané hodnoty, daň z nemovitosti, daň silniční, daň dědickou a daň darovací.

### **Účetní evidence jako součást daňového režimu**

Organizace používá pro naplnění povinnosti dané odstavcem 6 a 7 § 18 zákona o daních z příjmů členění jednotlivých účetních případů na střediska a zakázky. Tímto způsobem odděluje příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo jsou od daně osvobozeny. Pomocí zakázek též odlišuje jednotlivé samostatně sledované druhy činností v rámci poslání organizace. Z důvodu větší přehlednosti v účetnictví je do jednotlivých zakázek členěna i doplňková neboli hospodářská činnost organizace.

## Financování organizace

- 1) Příspěvek od zřizovatele
- 2) Tržby za prodané služby a zboží

Hlavní činnosti jsou financovány především příspěvkem od zřizovatele a dále výnosy z vlastní činnosti. Doplnkové činnosti jsou financovány pouze z výnosů, které vykazuje z těchto činností. Organizace musí dbát na to, aby tyto doplnkové činnosti nebyly ztrátové. Níže rozepíše schválený příspěvek od zřizovatele na běžnou činnost, který si organizace upravuje rozpočtovými opatřeními:

**2012** – Příspěvek na běžnou činnost organizace byl pro rok 2012 schválen usnesením ZM/2011/576 dne 13. 12. 2011 ve výši 245.773,00 tis. Kč. Rozpočtovými opatřeními byl příspěvek k 31. 12. 2012 upraven na částku **247.714,48 tis. Kč**

**2013** – Příspěvek na běžnou činnost organizace byl pro rok 2013 schválen usnesením ZM/2012/1066 dne 11. 12. 2012 ve výši 259.273,00 tis. Kč. Rozpočtovými opatřeními byl příspěvek k 31. 12. 2013 upraven na částku **260.868,39 tis. Kč**,

**2014** – Příspěvek na běžnou činnost organizace byl pro rok 2014 schválen usnesením ZM/2013/32 dne 17. 12. 2013 ve výši 262.273,00 tis. Kč. Rozpočtovými opatřeními byl příspěvek k 31. 12. 2014 upraven na částku **260.250,24 tis. Kč**

### Tabulka č. 5: Financování organizace

Financování organizace Technické služby Hradec Králové			
Druh financování	Období		
	2012	2013	2014
Schválený příspěvek na běžnou činnost organizace od zřizovatele	245.773,00 tis. Kč	259.273,00 tis. Kč	262.273,00 tis. Kč
<b>Celkový, upravený příspěvek na běžnou činnost organizace</b>	<b>247.714,48 tis. Kč</b>	<b>260.868,39 tis. Kč</b>	<b>260.250,24 tis. Kč</b>

Zdroj: [31]

## Daň z příjmu právnických osob

Základem této daně jsou příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, které se sníží o výdaje (náklady) prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Výdaji (náklady) jsou například odpisy hmotného majetku, zůstatková cena hmotného majetku, pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, nájemné s některými výjimkami, zákonné rezervy a opravné položky, výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, výdaje (náklady) na pracovní cesty, na ubytování, na dopravu hromadnými dopravními prostředky, na pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem zahrnutým v obchodním majetku poplatníka nebo v nájmu, aj. Sazba daně činí 19 %, pokud v odstavcích 2 a 3 zákona o daních z příjmů není stanoveno jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně. Zúčtovacím obdobím je i pro tuto organizaci kalendářní rok, který je zároveň rokem hospodářským.

V současné době je na organizaci, z hlediska zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) pohlíženo, jako na veřejně prospěšného poplatníka. Veřejně prospěšným poplatníkem se dle ustanovení § 17a ZDP rozumí:

*„(1) Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“*

Jelikož je na organizaci pohlíženo jako na veřejně prospěšného poplatníka, je nutné při výpočtu základu daně z příjmů právnických osob určit, které příjmy budou předmětem daně z příjmů. Za tímto účelem se aplikuje ustanovení § 18a ZDP, které stanovuje, jaké příjmy jsou vždy předmětem daně z příjmů a jaké příjmy naopak předmětem daně z příjmů u veřejně prospěšného poplatníka nejsou. Příjmy z doplňkové činnosti není složité posoudit, zda se zahrnují do základu daně nebo ne,

obecně se dá říci, že jsou předmětem daně všechny příjmy z doplňkové činnosti, pouze příjmy v podobě smluvních pokut a úroků z prodlení se nezahrnují do základu daně, pokud nejsou v daném období uhrazeny.

Na příjmy z hlavní činnosti je zapotřebí aplikovat ustanovení § 18a ZDP, především ustanovení odst. 1 písm. a), které říká:

*„U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně*

*a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší.“*

Organizace vykazuje ve většině zdaňovacích období ztrátu z hlavní činnosti, to znamená, že výdaje vynaložené v souvislosti s výkonem hlavních činností jsou vyšší než příjmy z těchto činností. Pokud organizace dosahuje zisku z hlavní činnosti, je tento zisk způsoben úsporou příspěvku na provoz, který obdržela od svého zřizovatele, tento příspěvek není předmětem daně dle ustanovení § 18a odst. 1 písm. b) ZDP. Z výše uvedeného vyplývá, že skoro všechny příjmy plynoucí z hlavní činnosti nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob, předmětem daně jsou pouze příjmy z prodeje materiálu a z prodeje dlouhodobého majetku.

Úroky z bankovních vkladů nebyly do konce roku 2013 předmětem daně z příjmů, jelikož se jednalo o úroky z vkladů na běžném účtu, od roku 2014 se tyto úroky nezahrnují do základu daně, protože tyto příjmy jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně a daň je srážena. Dále jsou od daně z příjmů právnických osob osvobozeny přijaté bezúplatné příjmy a to dle § 19b odst. 2 písm. b) ZDP, které říká:

*„Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný příjem poplatníka, který je:*

*1. veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území České republiky, pokud je nebo bude využit pro účely vymezené v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 nebo jeho kapitálové dovybavení,*

*2. veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území jiného členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor než České*

*republiky, je-li jeho právní forma, předmět činnosti a způsob využití předmětu bezúplatného nabytí obdobný právní formě, předmětu činnosti a způsobu využití těch poplatníků, jejichž příjmy jsou osvobozeny podle bodu 1,”*

Vypočtený základ daně se dále upravuje v souladu s §20 odst. 7 ZDP, dle kterého může veřejně prospěšný poplatník snížit základ daně až o 30 %, maximálně však o 1.000.000,-Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Pro organizaci znamená aplikace tohoto ustanovení snížení základu daně o částku v řádu 800.000,-Kč. Základ daně snížený podle odstavců 7 a 8 a § 34 se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů.

Současná právní forma tedy umožňuje nezdaňovat daní z příjmu právnických osob úsporu příspěvku na provoz a současně umožňuje snížit základ daně v případě TSHK o cca 800.000,- Kč. Oba tyto vlivy se podílejí na tom, že daň z příjmu právnických osob činí organizaci po odečtení veškerých slev a úlev 0 Kč a zároveň eliminují vliv skutečnosti, že od zisku nelze odečítat ztrátu z činností, kde příjmy nejsou předmětem daně.

Níže vyobrazím do tabulky výnosy, náklady a hospodářský výsledek organizace za sledované období 2012 – 2014. Z uvedené tabulky vyplývá, že organizace ve sledovaném období vykazuje za celou organizaci kladný hospodářský výsledek, tedy zisk. Tento kladný hospodářský výsledek převádí částečně do rezervního fondu a částečně do fondu odměn a to na základě § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále z tabulky můžeme vyčíst, že organizace vykazuje ve sledovaném období 2012 – 2014 celkovou daňovou povinnost daně z příjmu právnických osob 0 Kč a to díky možnosti snížení základu daně až o 30 % (max. 1 mil.). Pouze ve sledovaném roce 2014 byla poprvé na účet č. 591, dle doporučení daňového poradce, účtována daň z úroků z bankovního účtu, která je sražená a odvedená bankou. Sražená daň činila 38,09 tis. Kč. Ale co se týče daňové



povinnost, tak ani za rok 2014 nevznikla organizaci TSHK daňová povinnost z daně z příjmu právnických osob jak vyplývá i z daňového přiznání za rok 2014 viz příloha č. 1.

**Tabulka č. 6: Výkaz zisku a ztráty 2012 - 2014**

<b>Výkaz zisku a ztráty TSHK</b>			
Název účtu	Období		
	2012	2013	2014
Spotřebované nákupy	80 312,02 Kč	84 138,61 Kč	78 776,35 Kč
Služby	63 503,29 Kč	59 503,34 Kč	62 515,90 Kč
Osobní náklady	102 603,12 Kč	112 225,87 Kč	116 404,67 Kč
Daně a poplatky	273,86 Kč	329,72 Kč	285,91 Kč
Ostatní náklady	1 522,74 Kč	1 743,48 Kč	1 443,45 Kč
Odpisy, rezervy a opravné položky	17 518,17 Kč	17 844,28 Kč	18 773,70 Kč
<b>Dan z příjmů</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>38,09 Kč</b>
Finanční náklady	0,00 Kč	0,00 Kč	7,15 Kč
<b>Celkové náklady</b>	<b>265 733,19 Kč</b>	<b>275 785,30 Kč</b>	<b>278 245,22 Kč</b>
Výnosy z vlastních výkonů a zboží	14 320,43 Kč	13 851,44 Kč	14 443,11 Kč
Ostatní výnosy	2 647,12 Kč	2 264,40 Kč	2 044,15 Kč
Finanční výnosy	606,70 Kč	382,44 Kč	200,55 Kč
Výnosy z transferů	248 853,72 Kč	262 253,41 Kč	265 450,42 Kč
<b>Celkové výnosy</b>	<b>265 927,97 Kč</b>	<b>278 751,69 Kč</b>	<b>279 138,22 Kč</b>
Hospodářský výsledek z hlavní činnosti	- 1446,37 Kč	1291,96 Kč	-401,98 Kč
Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti	1641,12 Kč	1674,43 Kč	1294,99 Kč
<b>Hospodářský výsledek</b>	<b>194,78 Kč</b>	<b>2 966,39 Kč</b>	<b>893,00 Kč</b>

Uvedené údaje jsou v tis. Kč

Zdroj: [32]

## **Daň z příjmu fyzických osob**

Daň z příjmu fyzických osob označuje daň, kterou jsou zdaňovány příjmy fyzických osob. Tuto daň upravuje zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Poplatníky této daně jsou fyzické osoby. V této souvislosti jsou TSHK plátcem daně, jakožto každý zaměstnavatel (fyzická nebo právnická osoba), který má povinnost vybírat nebo srážet daň nebo zálohy na daň z příjmu vyplaceného poplatníkovi.

Povinností plátce této daně je vypočítat a odvést zálohu na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků zúčtovaných nebo vyplacených zaměstnanci za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období a to pro všechny své zaměstnance. Zaměstnanci vypočtenou zálohu srazí při připsání mzdy nebo platu a provede odvod srážkové daně správci daně (finančnímu úřadu) do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, v němž nastala povinnost provést srážku daně. Výpočet daně a daňového zvýhodnění provádí pro každého zaměstnance, který nemá povinnost podat daňové přiznání, za každý kalendářní rok. Dále zaměstnavatel provádí jednou ročně vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů.

Tato daň ovšem nespadá do daňového zatížení organizace, ale pouze poplatníka. TSHK jsou pouze plátcem, tudíž tato daň organizaci nijak daňově nezatěžuje. Pro názornost jsem v následující tabulce vyčíslila odvody daně z příjmu fyzických osob, které TSHK odvedly za své zaměstnance dle jednotlivých let.

**Tabulka č. 7: Daň z příjmu fyzických osob 2012 - 2014**

DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB			
	Období		
	2012	2013	2014
Sazba daně	15%	15%	15%
Celková daň	6 587 466 Kč	6 614 877 Kč	6 864 858 Kč
<b>Daňová povinnost TSHK</b>	<b>0 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: [33]

## Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Princip daně z přidané hodnoty lze zjednodušeně odvodit již z názvu této daně. Ten, kdo prodává zboží či služby, vybírá od kupujících v přijaté ceně daň pro stát, současně ale má nárok na odpočet té daně, kterou sám zaplatil za nakoupené služby, materiál a pořízený dlouhodobý majetek. Prodávající odvádí daň z rozdílu mezi tím, co prodal a tím co nakoupil, to znamená, že odvádí daň jen z přidané hodnoty. Přidanou hodnotou je cena práce zaměstnanců tzn. platy a odvody.

Největší část příjmu organizace představuje příspěvek na provoz od zřizovatele. Tento příspěvek není podle platné právní úpravy úplatou za dodání zboží a služeb a není proto předmětem daně z přidané hodnoty. Zřizovatel tedy veřejně prospěšné služby nenakupuje, ale hradí vynaložené náklady formou příspěvku. V případě, že by tyto služby nakupoval, musel by v jejich ceně platit i daň z přidané hodnoty. To samé platí i pro organizaci, která veřejně prospěšné služby neprodává, kdyby je prodávala, musela by z obdržené úplaty odvádět daň z přidané hodnoty.

Město (zřizovatel) v příspěvku neplatí a ani organizace z něj neodvádí daň z přidané hodnoty, a to z té části příspěvku, která slouží k úhradě osobních nákladů (platů a odvodů). Zřizovatel v příspěvku platí jen daň z přidané hodnoty, kterou přidali dodavatelé organizace, to znamená daň z přidané hodnoty obsaženou v cenách nakoupených služeb a nakoupeného materiálu a pořízeného dlouhodobého majetku. Dalšími příjmy organizace jsou tržby za prodané služby a zboží. V cenách za prodané služby je obsažena daň, kterou organizace za stát vybírá. Aby organizace mohla využít svého práva platit jen daň z přidané hodnoty a uplatnit si nárok na odpočet daně z nakoupených služeb a zboží použitých pro ty služby a zboží, které sama prodala, musí používat postupy upravené zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH). Nárok na odpočet se řídí ustanovením § 72, které říká:

*„1) Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování*

*a) zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku,*

*b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku,*

*c) plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku,*

*d) plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo*

*e) plnění uvedených v § 13 odst. 8 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5.*

*(2) Daní na vstupu u přijatého zdanitelného plnění se rozumí daň uplatněná podle tohoto zákona*

*a) na zboží, které plátcí bylo nebo má být dodáno, nebo službu, která mu byla nebo má být poskytnuta,*

*b) na zboží, které bylo plátcem pořízeno z jiného členského státu anebo dovezeno ze třetí země, nebo*

*c) v případě plnění podle § 13 odst. 4 písm. b).*

*(3) Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.*

*(4) Plátce nemá nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění použitého pro reprezentaci, které nelze podle zvláštního právního předpisu<sup>53)</sup> uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou plnění podle § 13 odst. 8 písm. c).*

*(5) Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1.*

*(6) Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně (dále jen „odpočet daně v částečné výši“), pokud zákon nestanoví jinak. Příslušná výše odpočtu daně v částečné výši se stanoví postupem podle § 75 nebo 76.”*

Organizace musí splnit podmínky uvedené v § 72 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., ZDPH, aby si z přijatých zdanitelných plnění mohla uplatnit nárok na odpočet. Jelikož TSHK uskutečňují také činnosti, které nezakládají nárok na odpočet, jsou oprávněni dle ustanovení § 72 odst. 6 ZDPH uplatnit nárok na odpočet jen v činnosti připadající na použití pro účely s nárokem na odpočet, tj. uplatnit nárok v částečné výši. Organizace si uplatňuje nárok na odpočet DPH na vstupu třemi způsoby:

- **plný nárok** na odpočet DPH v plné výši (pouze u ekonomické činnosti),
- **krácený poměr** mezi zdaňovaným tržbami a tržbami celkem,
- **poměrný nárok** v poměrné výši podílu ekonomické činnosti na DPH.

Organizace uplatňuje nárok na odpočet daně z přidané hodnoty z přijatých (nakoupených) zdanitelných plnění v závislosti na tom, jak lze jednotlivé nákupy tzn. doklady přiřadit ke konkrétním činnostem.

### **Jednotlivá zdanitelná plnění (nákupy) rozlišuje takto:**

- a) Zdanitelné plnění lze jednoznačně přiřadit k činnosti, která podléhá dani z přidané hodnoty, a proto se u přijatých plnění uplatňuje plný nárok na odpočet (například středisko veřejné záchody nebo nakoupené a fakturované stavební práce či služby).*
  
- b) Zdanitelné plnění lze jednoznačně přiřadit k činnosti, která je poskytována za úplatu, ale jde o činnost v některých případech zdaňovanou a v jiných od daně osvobozenou bez nároku na odpočet, uplatňuje tzv. krácený nárok na odpočet, to je nárok zkrácený podle poměru mezi zdaňovaným tržbami a tržbami celkem (pronájem sportovních zařízení).*
  
- c) Zdanitelné plnění lze přiřadit jak k činnostem, u kterých jsou tržby (prodeje) zdaňovány, tak k činnostem, kde takové tržby nejsou (jsou hrazeny z příspěvku zřizovatele), v tomto případě použije tzv. poměrný nárok na odpočet, to je nárok stanovený podle vhodné základny (například letiště Věkoše, útulek).*
  
- d) Zdanitelné plnění lze přiřadit jak k činnostem, u kterých jsou tržby (prodeje) zdaňovány, tak k činnostem, u kterých jsou tržby (prodeje) od daně osvobozeny bez nároku na odpočet a současně k činnostem, u kterých žádné tržby nejsou a jsou financovány z příspěvku zřizovatele, je třeba uplatnit nejprve tzv. poměrný nárok a ten pak ještě zkrátit jako krácený nárok (jde o nákupy pro vedení organizace).*

Pro organizaci je typické právě používání tzv. poměrného a kráceného nároku na odpočet. Nárok na odpočet je tedy uplatňován alespoň částečně (krácený nebo poměrný) u všech vstupů, které jsou alespoň částečně použity pro zdanitelnou ekonomickou činnost, to je takovou, která není zcela hrazena z příspěvku zřizovatele. Žádný nárok na odpočet si organizace neuplatňuje u těch vstupů, které jsou používány výhradně na činnosti zcela hrazené z příspěvku zřizovatele.

Organizace neodvádí daň z přidané hodnoty z příspěvku od zřizovatele, nemůže si tak uplatnit část nároku na odpočet. Odvádí daň z přidané hodnoty jen ve

výši rozdílu daně na výstupu z neosvobozených výnosů a plného, poměrného či kráceného nároku na odpočet.

### Tabulka č. 8: Daň z přidané hodnoty 2012 - 2014

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY			
	Období		
	2012	2013	2014
Základní sazba daně	20%	21%	21%
Snížená sazba daně	14%	15%	15%
Zůstatek na účtu č. 343 k 31.12.	1 008 530 Kč	256 819 Kč	181 151 Kč
<b>Celková roční daňová povinnost</b>	-	<b>2 139 871,63 Kč</b>	<b>2 358 548,59 Kč</b>

Zdroj: [34]

### Daň z nemovitosti

TSHK nemá žádný majetek ve svém vlastnictví. Nemovitosti má pouze svěřeny do správy, majetek ani nevyužívá k doplňkové činnosti, je tedy od daně z nemovitostí osvobozena. V roce 2012, 2013 ani 2014 nezískala organizace majetek dědictvím a neprovedla žádný převod nemovitosti.

### Daň silniční

Výpočet silniční daně závisí dle zákona na různých faktorech. U osobních automobilů rozhoduje zdvihový objem motoru, který je uvedený v technickém průkazu zatímco u nákladních automobilů rozhoduje počet náprav a hmotnost. Organizace zajišťuje činnosti veřejně prospěšného poplatníka podle daně z příjmů, a proto podle zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani (dále jen ZDS), se na ni vztahují rozsáhlé úlevy spočívající ve snížení daňové povinnosti. Snížení daňové povinnosti podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. a) a odst. 10 ZDS se vztahuje na nákladní automobily včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů, která jsou využívána výhradně k činnostem, jež nejsou předmětem daně z příjmů. Sleva u nákladních vozidel s největší povolenou hmotností od 3,5 t do 11,99 t je stanovena ve výši 100 % a u nákladních vozidel s největší povolenou hmotností 12 t a více tun ve výši 48 %.

Při stanovení daňové povinnosti je nutno rozlišovat, k jakému účelu jsou vozidla využívána a zda v průběhu měsíce vůbec vyjíždějí do terénu. V případě

provádění činností, které nejsou předmětem daně z příjmů, anebo pokud vozidlo během měsíce v aktuálním roce do terénu nevyjede, je uplatněno snížení daňové povinnosti. Organizace také vlastní a provozuje vozidla, která slouží pro zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti veřejných komunikací, a na tato vozidla se v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. e) ZDS uplatňuje osvobození od silniční daně. Organizace vlastní také vozidla, jejichž první registrace byla před rokem 1989, dle ustanovení § 6 odst. 8, je u těchto vozidel daňová povinnost zvýšena o 25 %.

Na vozidla, která organizace používá i pro činnosti, z nichž plynoucí příjem je předmětem daně z příjmů, se uplatňuje také snížení daňové povinnosti, a to dle první registrace vozidla, ustanovení § 6 odst. 6 ZDS říká:

*„Sazba daně podle odstavců 1 a 2 se u vozidel snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících.“*

*Předmětem daně podle § 2 odst. 4 ZDS nejsou:*

*„a) speciální pásové automobily a ostatní vozidla podle zvláštního právního předpisu, jakož i zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojné vozidla a další zvláštní vozidla podle zvláštního právního předpisu,*

*b) vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka“.*

**Tabulka č. 9: Daň silniční 2012 - 2014**

DAŇ SILNIČNÍ			
Typ činnosti	Období		
	2012	2013	2014
Hlavní činnost	77 340 Kč	59 592 Kč	67 998 Kč
Hospodářská činnost	120 056 Kč	162 195 Kč	136 576 Kč
<b>Celková daňová povinnost</b>	<b>197 396 Kč</b>	<b>221 787 Kč</b>	<b>204 574 Kč</b>

Zdroj: [35]

Současná právní forma umožňuje významné snížení silniční daně a šetří tak rozpočet zřizovatele. Snížení silniční daně v hlavní činnosti v roce 2013 oproti roku 2012 bylo způsobeno tím, že byla odebrána činnost kompostárny a svozu odpadu,

kteřá výrazně ovlivnila počet aktivních vozů. Naopak navýšení odvodů v roce 2014 bylo způsobeno nepříznivým počasím v zimních měsících, kdy bylo nutné častěji vyjet s vozy na údržbu komunikací.

## Daň dědická a darovací

Organizace dle zřizovací listiny nemá právo darovat věcné ani finanční dary. Má povoleno pouze dary přijímat.

**Tabulka č. 10: Vyčíslení věcných a finančních darů 2012 - 2014**

<b>DARY</b>			
Účet č. 649	Období		
	2012	2013	2014
Hodnota věcných darů	162 530 Kč	170 600 Kč	190 830 Kč
Hodnota finančních darů	53 795 Kč	34 673 Kč	34 560 Kč
<b>Celková daňová povinnost</b>	<b>0 Kč</b>	<b>0 Kč</b>	<b>0 Kč</b>

Zdroj: [36]

V období 2012 - 2014 získala věcné dary v hodnotě 523 960 Kč a finanční dary v celkové hodnotě 123 028 Kč. Příspěvkové organizace darovací daň neodvádí, neboť jsou od daně osvobozeny a od roku 2008 není povinnost podávat přiznání k dani darovací, aby prokázaly nárok na osvobození.

## Ostatní daně a poplatky

Organizace mimo veškeré daňové povinnosti platí různé poplatky, které se evidují na účtu č. 538. Spadají sem televizní a rozhlasové poplatky, dálniční známky, poplatek za podzemní vody, soudní poplatky aj.

**Tabulka č. 11: Ostatní daně a poplatky 2012 -2014**

<b>OSTATNÍ DANĚ A POPLATKY</b>			
Účet č. 538	Období		
	2012	2013	2014
<b>Celková výše poplatků</b>	<b>76 460 Kč</b>	<b>107 932 Kč</b>	<b>81 335 Kč</b>

Zdroj: [36]

Celkem tedy za sledované období 2012 – 2014 tyto poplatky činily částku 265 727 Kč.



## IV. Závěr a shrnutí výsledků

Cílem této práce bylo poskytnout přehled o daňové problematice příspěvkových (neziskových) organizací a na základě analýzy zhodnotit daňové zatížení konkrétní příspěvkové organizace - Technické služby Hradec Králové. Dle mého názoru byl daný cíl práce splněn.

Příspěvkovým organizacím představují daně velké potíže. K těm nejkomplikovanějším rozhodně patří daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. V mém případě bych u posuzované příspěvkové organizace mezi ty složitější zařadila také daň silniční vzhledem k složitosti výpočtu daně.

Hlavní činnosti jsou financovány prostřednictvím příspěvků od zřizovatele a dále výnosy z vlastní činnosti. Doplnkové činnosti jsou financovány pouze z výnosů, které plynou z těchto činností a organizace musí dbát na to, aby tyto doplnkové činnosti nebyly ztrátové. V této souvislosti je nutné, aby organizace sledovala příjmy a výdaje dle jednotlivých činností zvlášť a to především pro účely daně z příjmů právnických osob. Je nutné odlišit příjmy, které jsou předmětem daně od příjmů, které jsou zákonem od daně osvobozeny. Vždy jsou předmětem daně příjmy z vedlejší (doplnkové) činnosti a také ziskové příjmy z činnosti hlavní vyjma úspory příspěvku od zřizovatele. Naopak osvobozeny jsou příjmy z hlavní činnosti v případě, že organizace vykazuje v daném období ztrátu, toto osvobození se pak týká i výdajů souvisejících s těmito příjmy. Vzhledem k tomu, že mnou posuzovaná organizace provozuje více hlavní činností, musí vést evidenci jednotlivých příjmů a výdajů pro každou činnost zvlášť. S touto povinností souvisí i nadměrná administrativní zátěž. Tato administrativní zátěž organizace spojená s daňovou evidencí a daňovým poradenstvím činí nemalé nepřímé náklady a to cca 150 tis. Kč/rok.

**Tabulka č. 12: Přehled financování, výnosů, nákladů a HV 2012 - 2014**

Druh financování	Období		
	2012	2013	2014
Schválený příspěvek na běžnou činnost organizace od zřizovatele	245.773,00 Kč	259.273,00 Kč	262.273,00 Kč
Celkový, upravený příspěvek na běžnou činnost organizace	247.714,48 Kč	260.868,39 Kč	260.250,24 Kč
Výnosy z prodeje služeb	14 009,56 Kč	13 592,99 Kč	14 098,45 Kč
Výnosy z prodeje služeb v hlavní činnosti	7 390,49 Kč	6 960,56 Kč	9 428,28 Kč
Výnosy z prodeje služeb v doplňkové činnosti	6 619,46 Kč	6 632,43 Kč	4 670,17 Kč
Celkové výnosy organizace	265 927,97 Kč	278 751,69 Kč	279 138,22 Kč
Celkové náklady organizace	265 733,19 Kč	275 785,30 Kč	278 245,22 Kč
<b>Hospodářský výsledek z hlavní činnosti</b>	<b>- 1446,37 Kč</b>	<b>1291,96 Kč</b>	<b>-401,98 Kč</b>
<b>Hospodářský výsledek z doplňkové činnosti</b>	<b>1641,12 Kč</b>	<b>1674,43 Kč</b>	<b>1294,99 Kč</b>
<b>Celkový hospodářský výsledek</b>	<b>194,78 Kč</b>	<b>2 966,39 Kč</b>	<b>893,00 Kč</b>

Uvedené údaje jsou v tis. Kč

Zdroj: [37]

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dle tohoto zákona je v současné době pohlíženo na mnou hodnocenou příspěvkovou organizaci jako na veřejně prospěšného poplatníka. Zákon vymezuje jednotlivé druhy příjmů, ukládá příspěvkovým organizacím povinnost sledovat odděleně hlavní a hospodářskou činnost. Z tabulky výše je patrné, že organizace vykazuje ve sledovaném zdaňovacím období 2012 a 2014 ztrátu z hlavní činnosti, to znamená, že výdaje vynaložené v souvislosti s výkonem hlavních činností jsou vyšší než příjmy plynoucí z těchto činností. Pouze ve sledovaném roce 2013 vykázala organizace zisk z hlavní činnosti, tento zisk byl způsoben úsporou příspěvku na provoz, který obdržela od svého zřizovatele a to z důvodu nerealizování jmenovité akce „Oprava chodníku v Malšově Lhotě“ v předpokládané hodnotě 1.615,00 tis. Kč. A právě v této souvislosti spatřuji velkou výhodu v dosavadní právní formě konkrétně v tom, že umožňuje nezdaňovat daní z příjmu právnických osob úsporu příspěvku na provoz a současně

umožňuje snížit základ daně až o 30 %, maximálně však o 1.000.000,-Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Toto zvýhodnění ušetří organizaci cca 800.000,- Kč. Oba tyto vlivy se podílejí na tom, že daň z příjmu právnických osob činí organizaci TSHK po odečtení veškerých slev a úlev 0 Kč a zároveň eliminují vliv skutečnosti, že od zisku nelze odečítat ztrátu z činností, kde příjmy nejsou předmětem daně.

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Z ustanovení tohoto zákona je zřejmé, že příspěvková organizace je plátcem této daně, je osobou povinnou k dani, neboť vykonává ekonomickou činnost. U organizace Technické služby Hradec Králové činí tato daň největší daňové zatížení ze všech odváděných daní. Jen za hodnocené období 2012 – 2014 činila celková daňová povinnost přes 6 milionů (pozn. odhad výše daňové povinnosti v roce 2012 - cca přes 2 mil.). Organizace uplatňuje nárok na odpočet daně z přidané hodnoty z přijatých (nakoupených) zdanitelných plnění v závislosti na tom, jak lze jednotlivé nákupy přiřadit ke konkrétním činnostem. Výdaje musí rozlišovat, zda jsou použity k hlavní či doplňkové činnosti, nebo zda jsou použity na obě činnosti, v tomto případě pak využívá tzv. poměrného a kráceného nároku na odpočet. Tento způsob nároku na odpočet je u TSHK nejčastější. Nárok na odpočet je tedy uplatňován alespoň částečně (krácený nebo poměrný) u všech vstupů, které jsou alespoň částečně použity pro zdanitelnou ekonomickou činnost, to je takovou, která není zcela hrazena z příspěvku zřizovatele. Žádný nárok na odpočet si organizace neuplatňuje u těch vstupů, které jsou používány výhradně na činnosti zcela hrazené z příspěvku zřizovatele. Organizace neodvádí daň z přidané hodnoty z příspěvku od zřizovatele, a proto si nemůže uplatnit část nároku na odpočet. Odvádí daň z přidané hodnoty jen ve výši rozdílu daně na výstupu z neosvobozených výnosů a plného, poměrného či kráceného nároku na odpočet.

Další daně již příspěvkovým organizacím takové problémy nezpůsobují, neboť u neziskových organizací jsou uplatňována rozsáhlá osvobození. Od daně dědické a darovací je osvobozena. Daň z nemovitostí a daň z převodu nemovitostí společnost

neplatí z toho důvodu, že ve svém vlastnictví nemá žádný nemovitý majetek. Veškeré nemovitosti, které má organizace svěřeny do správy jsou ve vlastnictví zřizovatele tedy města Hradec Králové. Ostatní daně se příspěvkové organizace netýkají.

**Tabulka č. 13: Shrnutí daňového zatížení 2012 - 2014**

<b>Shrnutí daňového zatížení Technických služeb Hradec Králové</b>			
Druh daně	Období		
	2012	2013	2014
Daň z příjmů právnických osob	0 Kč	0 Kč	38 090 Kč
Daň z příjmů fyzických osob	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Daň z přidané hodnoty	-	2 139 871,63 Kč	2 358 548,59 Kč
Daň z nemovitosti	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Daň silniční	197 396 Kč	221 787 Kč	204 574 Kč
Daň dědická a darovací	0 Kč	0 Kč	0 Kč
<b>Celkové roční daňové zatížení</b>	-	<b>2 361 658,63 Kč</b>	<b>2 601 212,59 Kč</b>

Zdroj: [38]

Na závěr jsem se rozhodla aplikovat měřítko daňového zatížení a to daňovou kvótu v konkrétnosti firmy. Budu měřit poměr:

- 1) celkových výnosů s jednotlivými odváděnými daněmi
- 2) podíl konkrétní daně na celkovém příspěvku na běžnou činnost organizace
- 3) celkových výnosů s celkovou daňovou povinností organizace
- 4) podíl celkové daňové povinnosti na celkovém příspěvku na běžnou činnost

**Tabulka č. 14: Aplikace daňové kvóty v konkrétnosti organizace**

ad 1) a 2)

<b>Aplikace daňové kvóty v konkrétnosti organizace TSHK</b>							
Druh měřítka daňového zatížení	Období						
	2012		2013		2014		
	DPH	SILNIČNÍ DAŇ	DPH	SILNIČNÍ DAŇ	DPH	SILNIČNÍ DAŇ	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB
Celkových výnosů s jednotlivými odváděnými daněmi	0,75 %	0,07 %	0,77 %	0,08 %	0,84 %	0,07 %	0,02 %
Podíl konkrétní daně na celkovém příspěvku na běžnou činnost organizace	0,81 %	0,08 %	0,82 %	0,09 %	0,91 %	0,08 %	0,02 %

Zdroj: [39]

ad 3) a 4)

<b>Aplikace daňové kvóty v konkrétnosti organizace TSHK</b>			
Druh měřítko daňového zatížení	Období		
	2012	2013	2014
celkových výnosů s celkovou daňovou povinností organizace	-	0,85%	0,93%
podíl celkové daňové povinnosti na celkovém příspěvku na běžnou činnost	-	0,91%	1 %

Zdroj: [40]

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že vzhledem k rozsáhlým osvobozením a úlevám na dani má posuzovaná organizace velmi nízké daňové zatížení v porovnání se svými příjmy. Roční daňové zatížení nepřesáhne ani 1% z celkových ročních příjmů. Největší část příjmů je vynaloženo na nákup zboží a služeb k naplňování hlavních činností a také na mzdové náklady organizace.

Paradoxem stále zůstává, že hlavním subjektem, který veškeré peníze poskytuje, ale zároveň také vybírá je stát. V tomto směru je tedy možné řešení, jak snížit daňové zatížení příspěvkových organizací, schválit další daňová osvobození a úlevy u neziskových organizací. Jako další zjednodušení bych viděla v možnosti sledovat dílčí hlavní činnosti dohromady, oproti současnému systému, kdy je musí organizace rozdělovat a sledovat jednotlivé výnosy a náklady dle činností zvlášť. [41]

## V. Seznam zdrojů

- [1] KUBÁTOVÁ, Květa a Leoš VÍTEK. Daňová politika: teorie a praxe. Vyd. 1. Praha: Codex Bohemia, 1997, s. 9-10, ISBN 80-85963-23-X
- [2] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 18. ISBN 80-902752-2-2
- [3] čerpáno z [online]. [cit. 2014-08-27]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/>
- [4] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 16. ISBN 80-902752-2-2
- [5] GALAMBICOVÁ, Ing. Eliška. [online]. [cit. 2014-08-26]. Dostupné z: <http://www.galambicova-doucovani.eu/myslenkove-mapy/>
- [6] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 17. ISBN 80-902752-2-2
- [7] čerpáno z [online]. [cit. 2014-08-27]. Dostupné z: <http://www.berne.cz/druhy-dani/>
- [8] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 19-22. ISBN 80-902752-2-2
- [9] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 27. ISBN 80-902752-2-2
- [10] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 26. ISBN 80-902752-2-2
- [11] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 25-27. ISBN 80-902752-2-2
- [12] VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. Daňový systém ČR 2008 : aneb učebnice daňového práva. 9. vyd. V Praze: VOX, 2008. Str. 32, ISBN 978-80-86324-72-2
- [13] ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU, včetně zapracování Lisabonské smlouvy a novelizační směrnice 2006/112/ES. 4. aktualiz. vyd. Praha: Linde, 2010, s. 25. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-80-7201-799-7
- [14] KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 133. ISBN 80-902752-2-2
- [15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 18
- [16] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 18 odst. 2 a 4
- [17] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 18 odst. 3
- [18] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 19
- [19] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 36
- [20] STUHLÍKOVÁ H., KOMRSKOVÁ S. Zdaňování neziskových organizací zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností, 2007, s. 29, ISBN 978-80-7263-391-3

- [21] JURAJDOVÁ, Hana a Jan ŠELEŠOVSKÝ. Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru. Brno: Masarykova univerzita, 2004, s. 80-81 ISBN 80-210-3583-8.
- [22] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 2
- [23] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 5 odst. 1
- [24] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 51
- [25] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 96
- [26] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 99
- [27] Zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, § 5
- [28] Vlastní zpracování
- [29] Zřizovací listina
- [30] Zřizovací listina
- [31] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [32] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [33] Vlastní zpracování, čerpáno z: Interní dokumenty poskytnuté TSHK
- [34] Vlastní zpracování, čerpáno z: Interní dokumenty poskytnuté TSHK
- [35] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [36] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [37] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [38] Vlastní zpracování
- [39] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [40] Vlastní zpracování, čerpáno z: Výroční zpráva organizace 2012; 2013; 2014
- [41] Praktická část bakalářské práce byla zpracována pomocí poskytnutých výhradně interních dokumentů, posudků a směrnic příspěvkové organizace Technických služeb Hradec Králové

## VI. Příloha

### Příloha č. 1: Daňové přiznání za rok 2014

<b>Technické služby Hradec Králové - DPPO2014</b>		
Výsledek hospodaření před zdaněním za hospodářskou činnost k 31. 12. 2014		1 294 986,15
Výsledek hospodaření před zdaněním za hlavní činnost k 31. 12. 2014		-363 895,62
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním za celé TSHK k 31. 12. 2014</b>		<b>931 090,53</b>
<b>Položky zvyšující základ daně</b>		<b>274 985 410,93</b>
<b>Řádek 30</b>		<b>243,10</b>
377501 smluvní pokuty a úroky z roku 2013		243,10
<b>Řádek 40 z hlavní činnosti</b>		<b>274 386 149,56</b>
sk.50 spotřebované nákupy		77 358 512,43
sk.51 služby		62 124 758,86
sk.52 osobní náklady		115 119 348,79
sk.53 daně a poplatky		149 333,00
sk.54 ostatní náklady		1 342 315,91
sk.55 odpisy, rezervy a opravné položky		18 284 728,81
sk.56 finanční náklady		7 151,76
<b>Řádek 40 z hospodářské činnosti</b>		<b>599 018,27</b>
účet 551 odpisy		213 158,63
556099		148,50
557000		260 283,36
557100		125 427,78
<b>Položky snižující základ daně</b>		<b>273 109 199,50</b>
<b>Řádek 101 z hlavní činnosti</b>		<b>272 689 135,60</b>
602 výnosy z prodeje služeb		9 428 280,25
648 čerpání fondů		80 000,00
649 ostatní výnosy z činnosti		730 436,92
672 výnosy z transferů		262 450 418,43
<b>Řádek 109- osvobozené příjmy § 19b</b>		<b>209 709,00</b>
649023 věcné dary		190 828,00
648914 fond rezervní		18 881,00
<b>Řádek 111- smluvní pokuty a úroky z prodlení</b>		<b>9 803,97</b>
641 vedlejší činnost		943,00
641 hlavní činnost		8 860,97
<b>Řádek 120</b>		<b>200 550,93</b>
662 úroky		200 550,93
<b>základ daně před snížením dle §20 odst. 7</b>		<b>2 807 301,96</b>
<b>dle § 20 odst. 7 lze snížit o 30 % max. 1 mil (max. 842.190,59,-Kč)</b>		<b>824 459,89</b>
<b>základ daně po snížení dle § 20 odst. 7 před zaokrouhlením</b>		<b>1 982 842,07</b>
<b>základ daně po zaokrouhlení</b>		<b>1 982 000,00</b>
sazba daně 19 %		0,19
<b>daň před slevou</b>		<b>376 580,00</b>
<b>sleva na dani dle § 35</b>		<b>376 580,00</b>
	18000*20,93	376 740,00
<b>Daň po slevě</b>		<b>0,00</b>



## VII. Zadání bakalářské práce

Univerzita Hradec Králové  
Fakulta informatiky a managementu  
Akademický rok: 2015/2016

Studijní program: Ekonomika a management  
Forma: Kombinovaná  
Obor/komb.: Finanční management - anglický jazyk (fm-k-a)

### Podklad pro zadání BAKALÁŘSKÉ práce studenta

PŘEDKLÁDÁ:	ADRESA	OSOBNÍ ČÍSLO
Gaborčáková Martina	Šeříková 617, Trutnov - Horní Staré Město	I1200754

#### TÉMA ČESKY:

Analýza daňového zatížení příspěvkové organizace

#### TÉMA ANGLICKY:

Analysis of the tax burden contributory organization

#### VEDOUcí PRÁCE:

Ing. Pavel Jedlička, CSc. - KE

#### ZÁSADY PRO VYPRACOVÁNÍ:

Cílem práce je analýza daňového zatížení v České republice se zaměřením na příspěvkové organizace. Konkrétně na daňové zatížení příspěvkové organizace Technické služby Hradec Králové.

Zásady pro vypracování práce:

1. Stanovení cílů práce
2. Studium legislativy a odborné literatury
3. Sběr a kompletace dat ve vybrané příspěvkové organizaci
4. Analýza daňového zatížení konkrétní příspěvkové organizace
5. Vyhodnocení získaných informací a formulace závěru

#### SEZNAM DOPORUČENÉ LITERATURY:

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 3. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, 2000, s. 19-22. ISBN 80-902752-2-2

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2012: úplná znění platná k 1.1.2012. 21. vyd. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4254-0.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2013: úplná znění platná k 1.1.2013. 22. vyd. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4643-2.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1.1.2014. 23. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-5171-9.

Podpis studenta: .....

Datum: .....

15.8.2016

Podpis vedoucího práce: .....

Datum: .....

9.8.2016