

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Zhodnocení financování a správnosti účtování  
specifických oblastí u vybrané neziskové organizace**

**Magdalena Šípová**

© 2019 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Magdalena Šípová

Podnikání a administrativa

Název práce

**Zhodnocení financování a správnosti účtování specifických oblastí u vybrané neziskové organizace**

Název anglicky

**Assessment of Financing and Specific Topics Accounting Treatment in Non-government Organization**

---

### Cíle práce

Cílem práce je zhodnotit financování a správnost účtování vybraných oblastí majetku a zdrojů financování u zvolené neziskové organizace a navrhnout metodická zlepšení v oblasti účtování a financování.

### Metodika

Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tématicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Při zpracování bude použita především metoda dedukce, kompilace a komparace.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen způsob financování a správnost účtování specifických oblastí vybrané účetní jednotky.

## Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

## Klíčová slova

nevýdělečné organizace, účetnictví, nestátní nezisková organizace, metody financování, fundraising

---

## Doporučené zdroje informací

- BUTLER, Richard, J. a David C. WILSON. Managing Voluntary and Non-Profit Organizations. New York: Routledge, 2015. ISBN 978-1-315-68514-4.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v praxi. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-476-8.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v teorii. 2., aktualiz. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. SBN 978-80-7478-799-7.
- PELIKÁNOVÁ, Anna. Sbírka souvztažností pro nestátní neziskovky. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0340-9.
- PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-0339-3.
- SKÁLOVÁ, Jana a kol. Podvojně účetnictví 2018. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0868-8.
- STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.
- Vyhláška č. 504/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. pro nepodnikatelské subjekty, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.

---

## Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

## Vedoucí práce

Ing. Mgr. Hana Krejčí

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 13. 11. 2018

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 21. 11. 2018

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 12. 03. 2019

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zhodnocení financování a správnosti účtování specifických oblastí u vybrané neziskové organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 12.3.2019

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Mgr. Haně Krejčí za ochotný přístup, cenné rady a věcné připomínky během vypracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala paní Jitce Štefanové, která mi poskytla veškeré informace a podklady ke zpracování analytické části práce.

# Zhodnocení financování a správnosti účtování specifických oblastí u vybrané neziskové organizace

## Abstrakt

Předložená práce se zaměřuje na zhodnocení financování a správnost účtování vybraných oblastí majetku a zdrojů financování zvolené nestátní neziskové organizace. Pro praktickou část práce byl vybrán spolek „Bojovník“ na kterém, je přiblíženo způsoby jeho účtování a financování.

Práce je rozdělena na dvě části. V první, teoretické části je popsáno dělení nestátních neziskových organizací, jejich charakteristické znaky, funkce a druhy. Následně je v této části obecně charakterizováno financování a účtování. V analytické části jsou zobrazeny aktiva a pasiva a zdroje financování, ze kterých spolek čerpá. Dále je v této části zobrazeno účtování jednotlivých operací na příslušných účtech a schéma účtování zdrojů financování.

Cílem práce bylo zhodnotit a navrhnout zlepšení financování a správnosti účtování u vybrané neziskové organizace.

**Klíčová slova:** nevýdělečné organizace, účetnictví, nestátní nezisková organizace, metody financování, fundraising

# **Assessment of financing and specific topics accounting treatment in non-government organization**

## **Abstract**

The presented work is focused on the assessment of the finance and the correctness of the accounting of the specific areas of property and the sources of the financing of the selected non-profit organization. For the practical part of the presented work was chosen association „Bojovník“ where is described the way of his accounting and financing.

The presented work is divided into two parts. The first, theoretical part describes the division of non-profit organizations, their characteristics, functions, types and also financing and accounting are generally describes in this section. The analytical part shows the assets and liabilities and sources of financing from which the association „Bojovník“ draws. In addition, this section also shows the billing of individual transactions on the respective accounts and the accounting scheme of the financing sources.

The main goal of the presented work was to evaluate and propose improvements of the financing and the correctness of the accounting of the selected non-profit organization.

**Keywords:** accounting, non-profit organization, methods of financing, fundraising

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>13</b>
3.1 Nezisková organizace.....	13
3.1.1 Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství .....	13
3.1.2 Tradice a vývoj nestátních neziskových organizací .....	15
3.1.3 Charakteristické znaky a funkce nestátních neziskových organizací .....	16
3.1.4 Druhy neziskových organizací.....	16
3.1.4.1 Spolek.....	17
3.1.4.2 Sociální družstvo .....	19
3.1.4.3 Nadace .....	19
3.1.4.4 Nadační fond .....	20
3.1.4.5 Ústav.....	20
3.2 Financování nestátních neziskových organizací .....	22
3.2.1 Fundraising .....	25
3.3 Účetnictví v neziskových organizacích.....	26
3.3.1 Jednoduché účetnictví.....	26
3.3.1.1 Účetní knihy jednoduchého účetnictví .....	27
3.3.2 Podvojně účetnictví.....	28
3.3.2.1 Účetní knihy podvojně účetnictví.....	28
3.3.3 Specifika účetnictví neziskových organizací .....	30
3.3.4 Účetní závěrka .....	34
<b>4 Analytická část .....</b>	<b>35</b>
4.1.1 Charakteristika spolku Bojovník .....	35
4.1.2 Aktiva a pasiva spolku „Bojovník“ .....	36
4.1.3 Střediska.....	36
4.1.3.1 Přehled nákladů a výnosů podle zdrojů financování.....	37
4.1.3.2 Náklady a výnosy podle středisek a podle druhů nákladů .....	39
4.1.3.3 Výnosy a náklady v letech 2015-2018 .....	42
4.1.4 Přehled sumarizovaných souvztažností – účetních případů za rok 2018..	43
4.1.4.1 Schéma účtování výnosů .....	45



<b>Zhodnocení a doporučení.....</b>	<b>47</b>
<b>Závěr .....</b>	<b>49</b>
<b>5 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>50</b>
<b>6 Přílohy .....</b>	<b>52</b>

## **Seznam obrázků**

Obrázek č.1- Struktura národního hospodářství.....	13
Obrázek č.2 - Proces účetní závěrky.....	34

## **Seznam tabulek**

Tabulka č.1 - Podíl dotací ze státního rozpočtu v roce 2013 a 2015.....	23
Tabulka č. 2 - Systém účetních tříd.....	29
Tabulka č. 3 - Účtová třída 9 pro NNO a účtová třída 4 pro podnikatele.....	31
Tabulka č. 4 - Účtová třída 5 – Náklady.....	32
Tabulka č. 5 - Účtová třída 6 – Výnosy.....	33
Tabulka č. 6 - Počáteční rozvaha k 1. 1. 2018 (v Kč).....	36
Tabulka č. 7 - Náklady a výnosy – Střediska 1-12/2018.....	37
Tabulka č. 8 - Náklady a výnosy- 1-12/2018 – Hlavní činnost I.....	39
Tabulka č. 9 - Náklady a výnosy-1-12/2018 – Přijaté dary.....	39
Tabulka č. 10 - Náklady a výnosy-1-12/2018 – Provozní dotace MF ČR.....	40
Tabulka č. 11 - Náklady a výnosy-1-12/2018 – Účelová dotace MPSV ČR.....	40
Tabulka č. 12 - Náklady a výnosy-1-12/2018- Účelová dotace MK ČR.....	40
Tabulka č. 13 - Náklady a výnosy-1-12/2018 – Účelová dotace Magistrát hl. m. Praha....	41
Tabulka č. 14 - Náklady a výnosy-1-12/2018 – Pronájem budovy.....	41
Tabulka č. 15 - Náklady a výnosy-1-12/2018 - Inzerce.....	41
Tabulka č. 16 - Příklad výnosů a nákladů v letech 2015-2018 (v Kč) .....	42
Tabulka č. 17 - Přehled sumarizovaných souvztažností.....	43

## **Seznam grafů**

Graf č. 1 - Přehled podílu dotací ze státního rozpočtu v roce 2013 a 2015.....	24
Graf č. 2 - Zdroje financování spolku za rok 2018.....	38

## **Seznam použitých zkratk**

- NNO – nestátní nezisková organizace
- MFČR – Ministerstvo financí České republiky
- MKČR – Ministerstvo kultury České republiky
- MPSV ČR – Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky

# 1 Úvod

Nestátní neziskové organizace (dále jen „NNO“) jsou součástí neziskového sektoru a vznikají zpravidla za účelem poskytování nebo zprostředkování služeb, provádění osvětové činnosti, avšak nezakládají se primárně za účelem vytváření zisku. NNO se liší od komerčních organizací tím, že jejich cílem je přímá produkce užitku na rozdíl od vytváření a rozdělování zisku mezi vlastníky.

V teoretické části bakalářské práce je shrnuto postavení neziskového sektoru a stručný vývoj NNO, jejich charakteristické znaky a funkce. Dále jsou popsány druhy NNO, jejich zdroje financování a specifika účtování.

Pro účely bakalářské práce byl vybrán spolek „Bojovník“, který představuje sdružení fyzických osob, jehož cílem je usilování o integraci znevýhodněných osob do společnosti a na trh práce na celostátní úrovni.

Analytická část je věnována zpracování konkrétních účetních případů, jejich zaúčtování, zhotovení přehledů podle zdrojů financování, zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, sestavení výkazů NNO podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

V této části práce je důraz kladen především na správné účtování podle jednotlivých zdrojů financování, k čemuž slouží u NNO zpravidla střediska a neméně důležitý je i pohled daňový, neboť je nutné pro účely sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob vést odděleně příjmy (výnosy), které nejsou předmětem daně, které jsou od daně osvobozeny a příjmy (výnosy) zdaňované. Vybraný spolek využívá pro tento účel střediska. V analytické části jsou uvedeny přehledy za konkrétní střediska, včetně celkového promítnutí jednotlivých zdrojů financování, podle způsobu zdanění, do závěrečného podkladu pro zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem bakalářské práce je zhodnotit financování a správnost účtování vybraných oblastí majetku a zdrojů financování zvolené nestátní neziskové organizace a navrhnout metodická zlepšení v oblasti účtování a financování.

Pro účely bakalářské práce byl vybrán spolek „Bojovník“ a dílčím cílem je blíže přiblížit způsob jeho účtování a zdroje financování.

### **2.2 Metodika**

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a analytickou. Teoretická část je dále členěna na tři hlavní okruhy a při jejím zpracování je použita především metodika dedukce, kompilace a komparace. Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladů systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše je zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury.

První část se zabývá rozdělením nestátních neziskových organizací, jejich charakteristických znaků, funkcí a druhů. V druhé části je shrnuto financování nestátních neziskových organizací a zdroje, ze kterých je čerpáno. Třetí a zároveň poslední část teoretických východisek je použita metoda komparace mezi účetnictvím neziskových organizací a právnickým subjektem.

V analytické části je na základě analyticko-syntetických postupů posouzen způsob financování a správnost účtování specifických oblastí vybrané účetní jednotky. Na základě interních informací je nejdříve charakterizována vybraná nestátní nezisková organizace, spolek „Bojovník“. Dále je sestavena počáteční rozvaha, aktiva a pasiva, roku 2018. V následující kapitole jsou rozděleny zdroje financování na jednotlivá střediska, která se dále člení na zdaňovanou a nezdaňovanou činnost spolku. Byla provedena kompilace výnosů a nákladů za 4leté období v letech 2015-2018 a také účetních případů za celé účetní období 2018.

Závěr bakalářské práce je syntéza výsledků, vyhodnocení a také doporučení na případná zlepšení finančních prostředků pro spolek.

### 3 Teoretická východiska

Teoretická východiska bakalářské práce se zaměřují na problematiku soukromého neziskového sektoru. Tato část popisuje zejména rozdělení a druhy neziskových organizací, jejich význam a cíle, specifika účetnictví a financování.

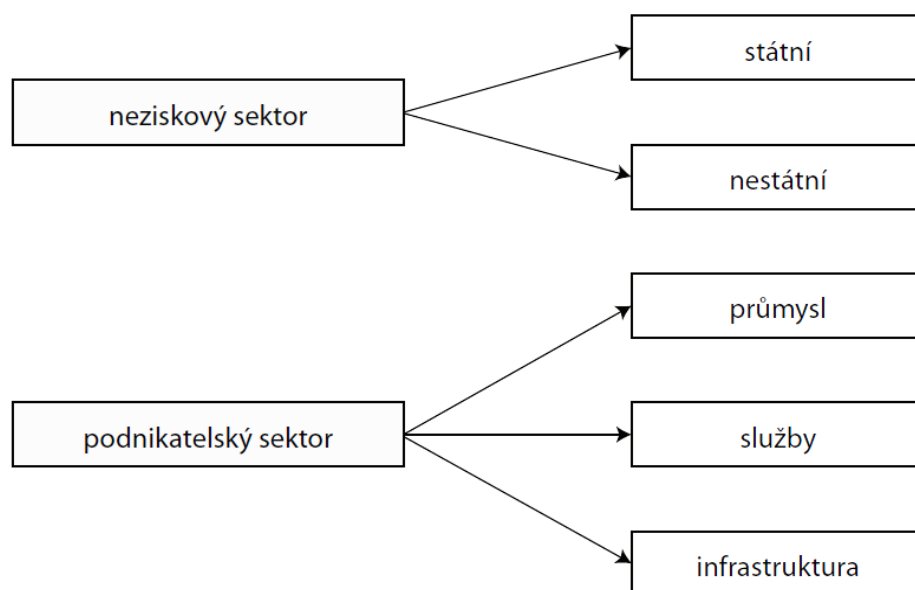
#### 3.1 Nezisková organizace

Neziskové organizace (dále jen NO), někdy označovány jako nevýdělečné organizace, představují významnou součást společnosti. NO podporují rozvoj společenského, ekonomického i politického života, nabízejí široké spektrum služeb, indikují rozvinutost občanské společnosti a mají vliv na veřejné mínění a společenské změny (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

##### 3.1.1 Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství

Ve smíšené ekonomice se lze setkat s ekonomickou aktivitou různých druhů organizací. Jde o soukromé ziskové organizace, soukromé neziskové organizace a organizace veřejného sektoru. V odborné literatuře je toto někdy označováno jako tzv. „třísektorové národní hospodářství“ (Pelikánová, 2016).

**Obrázek č. 1:** Struktura národního hospodářství



Zdroj: Pelikánová, 2016

Z velkého množství literatury, která se zabývá neziskovými organizacemi, lze uvést příklad definic NO:

- Neziskové organizace jsou organizace, které se nezakládají ani nezřizují za účelem podnikání. Představují organizace, které působí v rámci neziskového sektoru, a to jak veřejného, tak i soukromého a o jejichž činnosti je jiný zájem, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí (Tetřevová, 2008).
- Termín nezisková organizace definuje právnickou osobu nebo organizaci, která se věnuje rozvoji náboženství, kultury, vzdělání a zejména získávání a přerozdělování finančních prostředků pro dobročinné účely (FATF, 2018).
- Často užívaný pojem nezisková organizace není v právním řádu České republiky známý pojem. Jsou to organizace, které se zakládají za účelem vykonávání veřejně prospěšných činností, nikoliv za účelem dosažení zisku (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

NO jsou součástí neziskového sektoru a vznikají za účelem poskytování nebo zprostředkování služeb, provádění osvětové činnosti, avšak nezakládají se primárně za účelem vytváření zisku. Od komerčních organizací se liší tím, že cílem je přímá produkce užitku na rozdíl od vytváření a rozdělování zisku mezi vlastníky. Nicméně NO smějí podnikat a vytvářet zisk, ale ten musí být využit na jejich rozvoj (Boukal, 2013).

Důležité je si tedy uvědomit, že používání pojmu „neziskovost“ je v podstatě velkým zjednodušením tohoto pojmu („profit x non profit“). Neziskovost neznamena nemožnost dosažení zisku, stejně tak ani zákaz podnikání. Zásadní je skutečnost, jak která osoba s případně dosaženým ziskem naloží, tedy zda působí v souladu se svým posláním, a to k dosahování obecného blaha (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Občané mají prostřednictvím nestátního neziskového sektoru možnost vykonávat své právo sdružovací, uspokojovat své specifické potřeby, působit osvětově, aktivně se podílet na výkonu demokracie a kontroly státní moci. I přesto, že NO se neobejdou bez finančních zdrojů z veřejného sektoru, podílejí se na snížení celkových výdajů státu a obstarávají činnosti, které by jinak musel zajistit sám stát (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

Dále je nutno zmínit, že nový občanský zákoník předpokládal zavedení statusu veřejně prospěšné právnické osoby (§ 146 – §150), kdy by tento statut veřejně prospěšné právnické osoby náležel takové osobě, která svým posláním v souladu se zakladatelským

právním jednáním vlastní činností přispívala k dosahování obecného blaha, pokud by na rozhodování právnické osoby měly podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud by nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud by hospodárně využívala své jmění k veřejně prospěšnému účelu (Zákon č. 89/2012 Sb).

Za splnění zákonných podmínek měly mít takovéto společnosti právo na zápis (statusu) do veřejného rejstříku. O odnětí statusu rozhoduje soud. Tato právní úprava obsažená v novém občanském zákoníku rovněž předpokládala, že na ni naváže a doplní ji zvláštní zákon o statusu veřejné prospěšnosti, kdy v ustavení § 147 nového občanského zákoníku je řečeno, že veřejně prospěšná právnická osoba bude zapsána podle podmínek stanovených jiným právním předpisem. Nicméně tento prováděcí zákon nebyl ani 4 roky po nabytí účinnosti nového občanského zákoníku přijat, a nakonec bylo rozhodnuto ustanovení o statusu veřejné prospěšnosti zrušit, k čemuž došlo přijetím zákona č. 303/2017 Sb., o změně zákonů v souvislosti se zrušením statusu veřejné prospěšnosti. V novém občanském zákoníku tedy nadále zůstala pouze obecná definice veřejné prospěšnosti, a to konkrétně v § 146.

### **3.1.2 Tradice a vývoj nestátních neziskových organizací**

Nadace a spolky se vždy významně podílely na národní, kulturní a politické emancipaci, ať už při národním obrození, vzniku ČSR v roce 1918 nebo sametové revoluci v roce 1989. Jejich tradice byla ukončena v době dvou po sobě jdoucích totalitních režimů – fašistického a komunistického. V době socialismu se nevýdělečná sféra téměř nevyskytovala a některé organizace byly součástí Národní fronty (Pelikánová, 2016).

Velká změna nastala po sametové revoluci v roce 1989. Nové společenské uspořádání občanům umožnilo právo vyvíjet vlastní aktivity a sdružovat se v zájmové organizace, které se zabývají vlastními problémy a problémy společnosti jako celku. Neziskový sektor zaznamenal několik změn a bylo založeno tisíce NO. V roce 1990 bylo asi 3 800 občanských sdružení. O tři roky později jejich počet vzrostl skoro šestkrát na 21 700. To sebou přineslo požadavky na legislativu a postupně se začala zavádět příslušná legislativa pro neziskový sektor (Pelikánová, 2016).

### 3.1.3 Charakteristické znaky a funkce nestátních neziskových organizací

Základní rysy nestátních neziskových organizací (dále jen NNO) jsou:

- veřejná prospěšnost – snaha o veřejné dobro jak jednotlivců, tak společnosti jako celku,
- dobrovolnost – dobrovolný výkon neplacené práce pro organizaci, dále dary, čestné účasti ve správných radách apod.,
- neziskovost – není dovoleno přerozdělování zisků vzniklých z činnosti organizace mezi vlastníky nebo vedení NNO,
- samosprávnost – nekontroluje je stát a instituce stojící mimo ně,
- soukromé vlastnictví – NNO mají základní strukturu soukromou (Boukal 2013).

Každá NNO má různé funkce, které lze rozdělit na:

- funkci ekonomickou,
- funkci sociální zahrnující:
  - funkci servisní – výkon a poskytování specifických statků,
  - funkci participační – sdružovat a zapojovat se do života společnosti.
- funkci politickou zahrnující:
  - funkci ochránářskou – hájí jednotlivce a skupiny obyvatel před porušováním základních lidských práv,
  - funkci demokratizační – díky ní mají lidé vliv na veřejné mínění a mohou tak rozvíjet demokracii,
- funkci informační – vzdělávací a osvětová funkce,
- funkci kontrolní – laický dohled na demokratický proces uplatňování veřejné volby nebo institucí veřejného sektoru (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

### 3.1.4 Druhy neziskových organizací

Dle Stejskala a Dobrozemského (2016) lze z globálního hlediska rozlišit tyto NO:

- organizace veřejně prospěšné – ve společnosti nezbytné organizace, které zahrnují charitu, ekologii, zdravotnictví, vzdělávání, veřejnou správu a jako příklad veřejně prospěšné organizace lze uvést Český červený kříž.
- organizace vzájemně prospěšné – jejich cílem je uspokojení určitého zájmu skupiny občanů (i právnických osob). Veřejná správa se stará o to, aby to byly zájmy



vzhledem k veřejnosti korektní. Jedná se o aktivity v kultuře, sportovní akce, profesní zájmy, ochrana zájmů skupin atd., jako např.: Sokol.

Z hlediska České republiky lze rozlišit NO podle Víta (2015) na:

- Korporace:
  - spolek
  - sociální družstvo
- Fundace:
  - nadace
  - nadační fondy
- Ústavy:
  - Ústav

Základní rozdělení NO je na státní a nestátní (soukromé, nevládní). Státní NO jsou zřizovány státem, kraji, obcemi a jejich organizačními složkami. Jde zejména o organizační složky a příspěvkové organizace zajišťující výkon státní správy a veřejných služeb, např.: školství, zdravotnictví a sociální služby. NNO zakládají občané a obstarávají podobné služby jako státní NO. Pro každý jednotlivý subjekt existuje zákon, kde je ustanoven jeho vznik, zánik, způsob řízení a orgány organizací. Příkladem jsou spolky, nadace a ústavy (Pelikánová, 2016).

#### **3.1.4.1 Spolek**

Stávající právní úprava prošla zjednodušením a oproti minulé právní úpravě mohou dnes zakládat spolek i právnické osoby. Pro jeho založení je zapotřebí minimálně tří osob, ať už fyzických nebo právnických. Existují dvě možnosti založení spolku, které jsou dány zákonem:

1. Zakladatelé se domluví na obsahu stanov vymezených zákonem.
2. Usnesením ustavující schůze vznikajícího spolku. Tento způsob je méně obvyklý, protože se využívá v případech, kdy není znám přesný počet osob podílejících se na vzniku spolku nebo je větší počet osob, které se účastní založení spolku (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Významný posun byl zaznamenán v procesních otázkách během zakládání spolku, které byly dříve v gesci Ministerstva vnitra ČR a nově to má na starost rejstříkový soud. Nicméně při vzniku spolku je stále právní úpravou registrační princip. Zakládající osoby nebo osoba určena ustavující schůzí předkládá návrh na zápis spolku do spolkového rejstříku. Dnem zápisu do spolkového rejstříku spolek vzniká (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

Povinné náležitosti:

- název, kde musí být obsažené slovo „spolek“ nebo „zapsaný spolek“,
- sídlo spolku,
- účel, za kterým byl spolek založen,
- práva a povinnosti členů spolku,
- stanovení statutárního orgánu.

Mezi nepovinně náležitosti lze zařadit, proces přijímání členů, pobočné spolky, pravidla pro vedení seznamu členů, zánik nebo vyloučení člena, zrušení, likvidace apod. (Vít, 2015)

Vedení spolku a jeho organizace:

Vrchním orgánem spolku bývá nejčastěji členská schůze, ale může být stanoveno i jinak. Minimálně jednou do roku se musí uspořádat zasedání. Dalším orgánem, který však není povinný, je kontrolní komise, která má na starost kontrolu řádného vedení spolku. Pokud si spolek vytvoří rozhodčí komisi, tak je jejím účelem rozhodovat ve sporech spolku. Statutárním orgánem bývá předseda nebo výbor (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Spolek má vždy hlavní činnosti, jejichž pomocí je snaha docílit určitého účelu. Spolek může mít i vedlejší činnost, díky kterým smějí podnikat. Zisk z této vedlejší činnosti nesmí být přerozdělen mezi členy spolku nebo jejich zakladatele. Založením spolku je snaha dosáhnout určitého účelu a zisk z vedlejších činností je vždy použit jako finanční prostředek na podporu hlavní činnosti spolku, tedy docílení jeho účelu (Pelikánová, 2016).

### 3.1.4.2 Sociální družstvo

Sociální družstva představují novou velmi specifickou formu právnické osoby, které upravuje zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „zákon o obchodních korporacích“). A definice je stanovena v § 758 tohoto zákona. Družstvo je asociace s neomezeným množstvím osob, která vzniká s cílem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob. Družstvo rozvíjí obecně prospěšné činnosti, jejichž cílem je napomáhat znevýhodněným osobám.

Hlavním účelem je podpora pracovní a sociální integrace, v oblasti pracovních příležitostí, vzdělávání, sociálních služeb, zdravotní péče nebo bydlení, a hlavně jejich udržitelnost vývoje. Podmínky pro členství v sociálním družstvu jsou pevně dány a nelze je měnit. Členem může být právnická osoba a z fyzických osob ta osoba, která pro družstvo pracuje na základě pracovní smlouvy, nebo je činnost fyzické osoby v družstvu dobrovolná nad rámec pracovního poměru bez nároku na odměnu nebo v rámci obecně prospěšné činnosti sociálního družstva je fyzická osoba příjemcem služby (Zákon č. 90/2012 Sb.).

Od ostatních NNO se sociální družstva liší tím, že zákon o obchodních korporacích umožňuje zisk z činností sociálních družstev rozdělit mezi členy družstva. (Vít, 2015).

### 3.1.4.3 Nadace

Nadace je hlavním typem fundace. Vzniká za určitým cílem, který je buď obecně prospěšný, například v oblasti lidských práv, kulturních památek nebo dobročinný účel, jenž je určen pro skupiny lidí, kteří potřebují pomoci. Nadace mají zakázáno finančně podporovat politické strany nebo politická hnutí, ani své orgány a zaměstnance. Nadace je založena nadační listinou a vzniká dnem zapsání do veřejného rejstříku (Vít, 2015).

Dle zákona č. 89/2012 Sb., nového občanského zákoníku jsou povinné tyto náležitosti:

- jméno obsahující slovo „nadace“,
- účel vzniku nadace,
- forma veřejné listiny, nikdy ne smlouva,
- sídlo nadace,
- zakladatelé,
- vklady (minimální částka je 500 000 Kč),

- kapitál nadace (neměl by klesnout pod 500 000 Kč, jinak může být nadace zrušena),
- orgány nadace.

Orgány nadace se skládají ze správní rady (statutární orgán) a dozorčí rady. Každá rada může mít nejvýš tři členy. Nadační listina může ustanovit i další orgány, např. revizora u nadací, které mají kapitál do 5 milionu Kč. Současně se vznikem nadace je povinnost vydat i statut nadace. Statut nadace upravuje způsob jednání příslušných orgánů, pravidla věnování příspěvků a komu pomoc poskytnout. Statut je evidován ve sbírce listin. Majetek nadace je tvořen jistinou, jako např. vklady nebo dary. Minimum jistiny je 500 000 Kč. Tento majetek nadace je využíván na udělování příspěvků, případně k zajištění nadace. Pokud je účetní obrat za uplynulé období 10krát vyšší než vklad, tak je nutné ověřit závěrku auditorem (Vít, 2015).

#### **3.1.4.4 Nadační fond**

Nadační fondy patří do skupiny účelových sdružení majetku. Podobně jako nadace má za cíl společenskou nebo hospodářskou užitečnost. Nadační fondy nemají dlouhodobou existenci a obvykle nadační fondy po vyčerpání finančních prostředků na specifický účel zanikají (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Od nadací se liší v několika aspektech:

- nemají nadační kapitál,
- nemají nadační listinu,
- nemají povinnost zpracovat výroční zprávu,
- nemá ustanovenu minimální hodnotu majetku při zakládání  
(Dobrozemský, Stejskal, 2016).

#### **3.1.4.5 Ústav**

Dalším druhem neziskové organizace je ústav. Ústavy jsou zřizovány s cílem vykonávat činnosti prospěšné pro veřejnost, protože služby mají být všem rovnocenně dostupné za stejných podmínek. Ústav na rozdíl od spolku nemá členy a členská základna je formální.

Pro ústavy je klíčový fakt, že jejich služby nejsou založeny na diskriminačním základě. Nesmí tedy dávat rozdílné ceny stejným službám pro různé osoby. Ústav se zakládá zakladatelskou listinou a oficiálně vzniká v momentě, kdy je zapsán do veřejného rejstříku. V případě, kdy čistý obrat ústavu překročí hranici 10 milionů Kč za uplynulé účetní období, vzniká ústavu povinnost kontroly účetní závěrky auditorem. Pokud v zakladatelské listině není stanoveno jinak, tak ústav zpracovává výroční zprávu a do šesti měsíců po uzavřeném účetním období ji musí ústav zveřejnit ve sbírce listin správného rejstříku. Ústav, který neplní své povinnosti, může na návrh soud zrušit (Pelikánová 2016).

Povinnými náležitostmi zakladatelské listiny ústavu jsou dle zákona č. 89/2012 Sb., tyto:

- jméno ústavu obsahující i slovo „zapsaný ústav“, případně zkratku „z. ú.“,
- výše vkladu, případně nepeněžitý předmět,
- předmět jeho hlavní činnosti, případně údaj o podnikání,
- počet formálních členů, jejich jména a adresy trvalého bydliště,
- detaily o vnitřní organizaci ústavu.

Orgány ústavu jsou dány rovněž zákonem č. 89/2012 Sb. Jsou jimi ředitel a správní rada. Ředitel, jako statutární orgán, má nárok na odměnu. Dalším orgánem je správní rada, která kontroluje ředitele a má hlavní slovo, co se týče financování ústavu. Nárok na odměnu má jen pokud je to uvedeno v zakladací listině.

Dobrozemský a Stejskal (2016) uvádí další NNO, které upravuje jiný zákon:

- církve, náboženské společnosti a církevní právnické osoby,
- politické strany a hnutí,
- honební společenstva,
- veřejné vysoké školy,
- profesní komory,
- společenství vlastníků jednotek,
- zájmová sdružení právnických osob.

## 3.2 Financování nestátních neziskových organizací

Každý subjekt potřebuje zdroje na pokrytí nákladů svých činností. Financování NNO je specifické v tom, že se nelze spoléhat pouze na jeden zdroj příjmů. V souvislosti s NNO se jedná o vícezdrojové financování. Lze rozlišit několik finančních zdrojů NNO (Pelikánová, 2016):

### 1) Vlastní zdroje

Vlastní zdroje jsou též označovány jako tzv. samofinancování. Jedná se o tyto zdroje:

- Členské příspěvky
- Příjmy z výkonu hlavní činnosti – zisk se získává z pořádaných akcí a realizovaných projektů.
- Příjmy z výkonu vedlejší (doplňkové) činnosti – v případě, že vedlejší činnost generuje zisk, tak je lze využít ve prospěch hlavní činnosti. Jedná se o způsob příjmu, kterým může NNO zlepšit své hospodaření. Příkladem vedlejší činnosti je pronájem různých ploch, pozemků, budov apod.
- Podnikání – např. pravidelná organizace vzdělávacích seminářů, výstav, koncertů apod. za účelem dosažení zisku.

### 2) Cizí zdroje

Nejčastějším cizím zdrojem jsou půjčky od bank.

### 3) Potencionální zdroje

NNO tento typ zdroje získávají na základě žádosti nebo projektů od veřejných institucí, podnikatelských subjektů nebo jednotlivců. Po vyčerpání NNO mají povinnost informovat dárci formou vyúčtování nebo závěrečné zprávy o využití poskytnutých finančních prostředků. Lze sem zařadit tyto zdroje:

- Příspěvky ze zdrojů Evropské unie – např. ze strukturálních fondů EU, regionálních operačních programů v jednotlivých oblastech NUTS II.
- Dotace ze státního rozpočtu – např. dotace Ministerstva kultury ČR, Ministerstva financí ČR a další.
- Příspěvky územních samospráv (kraje a obce) – grantové programy jednotlivých krajů a velkých měst.
- Příspěvky od nadací a nadačních fondů – NNO žádají formou písemné žádosti o finanční příspěvek.

- Firemní dárcovství – např.: dar ve formě výrobku od firmy.
- Individuální dárcovství – např.: dárcovské sms (DMS).

V tabulce č. 1 je přehled podílu dotací ze státního rozpočtu do jednotlivých odvětví v roce 2013 a 2015. Graf pro každý rok je znázorněn pod tabulkou. V roce 2013 nejvíce dotací získala „tělovýchova“ a „sociální věci a politika zaměstnanosti“. V roce 2015 proběhla změna v tom, že nejvíce dotací bylo poskytnuto do oblasti „sociální věci a politika zaměstnanosti“. Také vzrostl podíl dotací do oblasti „Vzdělávání a školské služby“ a „Výzkumu a vývoje“ (Rozbor financování NNO, 2018).

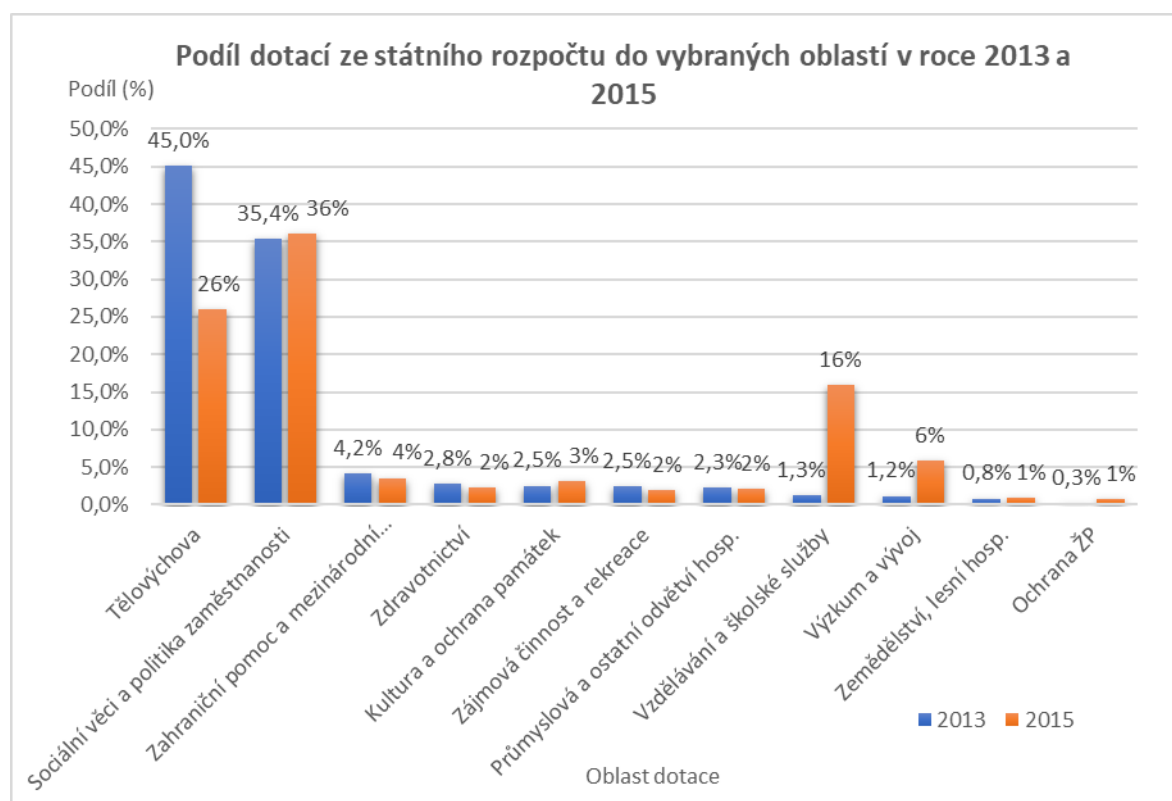
**Tabulka č. 1:** Podíl dotací ze státního rozpočtu do vybraných oblastí v roce 2013 a 2015.

Oblast dotace	2013		2015	
	Objem dotace (v tis. Kč)	Podíl dotace (%)	Objem dotace (v tis. Kč)	Podíl dotace (%)
Tělovýchova	3 157 520	45,0	2 542 329	26,0
Sociální věci a politika zaměstnanosti	2 480 861	35,4	3 524 262	36,1
Zahraniční pomoc a mezinárodní spolupráce	291 959	4,2	346 057	3,5
Zdravotnictví	196 197	2,8	217 089	2,2
Zájmová činnost a rekreace	174 413	2,5	186 426	1,9
Kultura a ochrana památek	178 369	2,5	306 241	3,1
Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	158 406	2,3	203 958	2,1
Vzdělávání a školské služby	89 020	1,3	1 554 027	15,9
Výzkum a vývoj	82 360	1,2	566 513	5,8
Zemědělství, lesní hospodářství	57 460	0,8	95 254	1,0
Ochrana životního prostředí	19 367	0,3	69 621	0,7
<b>Celkem (tis. Kč)</b>	<b>7 011 107</b>		<b>9 765 275</b>	

Zdroj: vlastní zpracování dle Pelikánové (2016)

Ze zpráv rozboru financování NNO z veřejných rozpočtů z roku 2013 a 2015 byl vytvořen souhrnný graf, kde je přehledně znázorněn vývoj podílu dotací ze státního rozpočtu do jednotlivých odvětví. Nejvyšší objem dotací v roce 2013 získala oblast „tělovýchova“, jejíž objem v následujících dvou letech klesl cca o 20%. Oblast „sociální věci a politika zaměstnanosti“ získala v roce 2013 druhý nejvyšší objem dotací a její objem se za dva roky zásadně nezměnil. Oblast „vzdělávání a školské služby“ během dvou let vzrostl, téměř o 15 % což představuje největší dotační nárůst. Z toho vyplývá, že vzrůstá počet NNO, které se zabývají problematikou vzdělávání a obecně školstvím. Nejnižší objem dotací putuje stále do odvětví „ochrana ŽP“ (Rozbor financování NNO, 2018).

**Graf č. 1:** Přehled podílu dotací ze státního rozpočtu do vybraných oblastí v roce 2013 a 2015.



Zdroj: vlastní zpracování dle (Rozbor financování NNO v roce 2015, 2018)



### 3.2.1 Fundraising

Výraz fundraising pochází z angličtiny, je možné jej volně přeložit na dvě části: „fund“ zásoba, kapitál, rezerva a „raise“ zvýšit, zřídit. Ve fundraisingu se nejedná pouze o finanční podporu, ale také o tzv. know how a získání nových zkušeností. S dárci se snaží NO vytvořit dlouhodobou spolupráci. Nejde jen o finanční dary, které NO pomáhají „přežít“, ale důležité je dosáhnout důvěry a rozšiřovat řady spolupracovníků, přátel a členů NO (Šedivý a Medlíková, 2017).

**Formy fundraisingu popisuje Ledvinová (2013) takto:**

- 1. Individuální fundraising** – zařazuje sem dosažení finančních prostředků od jednotlivců jako dar. Dar může být věcný nebo peněžitý, například sbírky nebo dárcovská SMS.
- 2. Firemní fundraising** – patří sem získání věcných nebo peněžitých darů od firem. Snaha získat prostředky z firemní reklamy, aukce nebo propagace. Snaží se také využít pomoci např. při účetnictví nebo přípravy strategického plánu.
- 3. Fundraising od státních donátorů** – prostředky státní správy.
- 4. Nadace, nadační fondy** – dotace, granty, projekty
- 5. Evropská unie** – zakázky a dotace z Evropské unie.

**Dle Boukala (2013) lze rozdělit metody fundraisingu na tyto:**

- 1. Osobní setkání** – nejúčinnější metoda je právě osobní kontakt s danou osobou. Je potřeba mít schopnosti asertivního chování, úspěšného jednání a dobré komunikační schopnosti. Příprava na osobní setkání nesmí být zanedbána.
- 2. Veřejná sbírka** – je definována dle zákona o veřejných sbírkách jako: „*shromáždování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel*“. Je to například ochrana životního prostředí, rozvoj tělovýchovy a sportu, ochrana kulturních památek a dále také humanitární nebo charitativní účely. Tyto veřejné sbírky mohou konat pouze právnické osoby jako je kraj nebo obec (zákon o veřejných sbírkách).
- 3. Telefonická kampaň** – časově méně náročné, může navázat kontakt s více dárci najednou. Její nevýhodou je však právě osobní setkání. Dárci v telefonu mohou reagovat rychlým odmítnutím nebo může dojít k nedorozumění.

**4. Poštovní kampaň** – je metoda kdy potenciální dárci oslovuje pomocí dopisu nebo emailu. Jako u telefonické kampaň je výhodou větší počet oslovených dárců, které může zaujmout například pestrými výrazy nebo grafickou podobou obálky. Nevýhodou zůstává osobní setkání, ke kterému nemusí ani dojít.

**5. Inzerce** – jako jediná metoda je anonymní.

### **3.3 Účetnictví v neziskových organizacích**

NNO mají v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví povinnost stanovit způsob, kterým bude vedeno účetnictví a jeho rozsah. Existují dva způsoby vedení účetnictví, a to jak jednoduché, tak i podvojně účetnictví v plném nebo zkráceném rozsahu.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví byl novelizován a novela nabyla účinnosti 1. 1. 2016. Novelou se změnila oblast účetnictví, díky které určitá skupina účetních jednotek může používat jednoduché účetnictví. Nicméně jak upozorňuje Dobrozemský a Stejskal (2016) doposud právnické osoby nesmí vést jednoduché nebo podvojně účetnictví místo daňové evidence. Daňová evidence je určena pouze pro fyzické osoby.

#### **3.3.1 Jednoduché účetnictví**

Jednoduché účetnictví mohou vést osoby dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pouze v případě, že splňují všechny tyto podmínky:

- není plátcem daně z přidané hodnoty,
- celkové příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhnou 3 miliony Kč,
- hodnota jejich majetku nepřesáhne 3 miliony Kč,
- nejsou
  - spolkem nebo pobočným spolkem,
  - odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací, mezinárodní odborovou organizací nebo pobočnou mezinárodní odborovou organizací,
  - organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů nebo pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů,
  - církví, náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností,
  - honebním společenstvem.

Pokud by byla některá s těchto podmínek porušena, účetní jednotka má povinnost vést účetnictví v plném rozsahu nebo ve zjednodušeném rozsahu v souladu s § 13a dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Názvem jednoduché účetnictví se rozumí účetní systém, na který pořizujeme účetní případy pouze na jeden účet. Účelem je přehledně znázornit příjmy a výdaje, o majetku a pohybu hospodářských prostředků. Rozdílem mezi jednoduchým a podvojným účetnictvím je, že nepořizuje na dva účty ale pouze na jeden. Jednoduché účetnictví funguje na peněžní bázi. Zachycují se příjmy a výdaje nikoli náklady a výnosy (Pelikánová, 2016).

### **3.3.1.1 Účetní knihy jednoduchého účetnictví**

Podle zákona o účetnictví konkrétně § 13b znázorňuje účetní knihy, které jsou účtovány v jednoduchém účetnictví. Účetní jednotky mají povinnost vést:

- peněžní deník
- kniha pohledávek a kniha závazků
- pomocné knihy o ostatních složkách majetku

#### **Peněžní deník**

V peněžním deníku se účtuje v chronologicky sestavené řadě. V řadě se prokazují příjmy a výdaje v hotovosti do pokladny. Dále příjmy a výdaje peněžních prostředků na bankovních účtech, spořitelních a úvěrních. Do deníku dále účtujeme průběžně položky vzájemných převodů hotovosti a bankovními účty nebo mezi bankovními účty navzájem. Jako poslední účtujeme kurzové rozdíly peněžních prostředků při uzavírání deníku (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

#### **Kniha pohledávek a závazků**

Evidence pohledávek a závazků se zaznamenává do knihy pohledávek a závazků. Knihy mohou být rozděleny do několika částí. Pohledávky i závazky se v knize řadí z časového hlediska, takže jsou chronologicky za sebou. Účetní jednotka může vést v knize například pohledávky a závazky z obchodních vztahů, poskytnutých a přijatých půjček nebo poskytnutých či přijatých záloh. (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

#### **Pomocné knihy ostatních složek majetku**

Účetní jednotka zachycuje v pomocných knihách ostatní složky majetku.

## **Uzavírání účetních knih**

Účetní jednotka uzavírá účetní knihy k rozvahovému dni neboli poslednímu dni účetního období. Po zjištění konečných zůstatků a provedení všech operací, účetní jednotka vypočte celkové součty výdajů a příjmů z peněžního deníku.

### **3.3.2 Podvojný účetnictví**

Podvojný účetnictví je založeno na principu, že rozvaha se skládá z aktiv a pasiv. Organizace nevedou vždy jen rozvahu, ale také výkaz zisků a ztrát, přílohy a výkaz cash-flow. Každá účetní jednotka je povinna vést účetnictví za pomoci tzv. podvojných zápisů. V podvojném účetnictví se na rozdíl od jednoduchého neúčtuje jen o příjmech a výdajích, ale také o nákladech a výnosech. Na rozdíl od jednoduchého účetnictví se navíc používají i metody jako časové rozlišení, změny v hodnotách majetku nebo průběžné sledování a opotřebovávání majetku (Pelikánová, 2016).

NNO dle zákona §9 zákona o účetnictví a při splnění určitých podmínek vedou účetnictví v zjednodušeném rozsahu. Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu je určeno, neziskovým organizacím provozujícím obecně prospěšnou činnost nepřilíš velkého a složitého rozsahu. Jsou zbaveni povinností, jako např. vykazovat účetní závěrku ověřenou auditorem dále je možné spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize. Další z hlavních zásad je že, není možné ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou podle §27 zákona o účetnictví.

Zákon o účetnictví nestanovuje závaznou formu vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Může být vedeno ručně nebo zpracováváno pomocí výpočetní techniky. Při jeho vedení je možno postupovat klasicky, tedy prováděním záznamů do deníku, hlavní knihy, apod (Pelikánová, 2016).

#### **3.3.2.1 Účetní knihy podvojného účetnictví**

- **Deník**

V deníku se evidují všechny účetní zápisy, které jsou časově seřazené po sobě. Každá účetní jednotka podle svého softwaru záznamy pořizuje. Povinností je zaevidovat alespoň datum účetní operace, číslo dokladu, zaúčtování na příslušné účty a vyjádření operace v příslušné měně.

- **Hlavní kniha**

Zahrnuje veškeré syntetické účty, které využije účetní jednotka za jedno účetní období. Označen číslem a názvem jsou všechny syntetické účty a musí mít vždy počáteční stavy účtů, souhrnné obraty na má dáti/ dal a zůstatky účtů. Hlavní kniha se eviduje v peněžních jednotkách.

- **Kniha analytických účtů**

Obsahuje podrobnější údaje hlavní knihy. Jejich vznik je individuální, každá účetní jednotka si sama určí požadavky související s informacemi do účetní závěrky.

- **Kniha podrozvahových účtů**

Vedení mimoúčetní evidence většinou položky inventáře nebo vypůjčeného majetku (Dobrozemský, Stejskal, 2016).

Ve vyhlášce 504/2002 Sb. je definována směrná účtová osnova, podle které se řídí účetní jednotka neziskové organizace v rámci svého účtování. Syntetický účet ve směrné účtové osnově obsahuje název účtu a dvoumístný číselný kód. Účtová třída představuje první číslici kódu a druhá číslice kódu je číslo účtové skupiny v účtové třídě.

**Tabulka č. 2: Systém účetních tříd**

<b>Systém účetních tříd NNO</b>	<b>Systém účetních tříd pro podnikatele</b>
<b>0</b> - Dlouhodobý majetek	<b>0</b> - Dlouhodobý majetek
<b>1</b> - Zásoby	<b>1</b> - Zásoby
<b>2</b> - Finanční účty	<b>2</b> - Finanční účty
<b>3</b> - Zúčtovací vztahy	<b>3</b> - Zúčtovací vztahy
<b>4</b> - nepoužívá se	<b>4</b> - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
<b>5</b> - Náklady	<b>5</b> - Náklady
<b>6</b> - Výnosy	<b>6</b> - Výnosy
<b>7</b> - nepoužívá se	<b>7</b> - Závěrkové a podrozvahové účty
<b>8</b> - nepoužívá se	<b>8</b> - Vnitropodnikové účetnictví
<b>9</b> - Vlastní jmění, fondy, rezervy, výsledek hospodaření, půjčky a závěrkové a podrozvahové účty	<b>9</b> - Vnitropodnikové účetnictví

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních osnov

### 3.3.3 Specifika účetnictví neziskových organizací

Jedním z podstatných specifíků účetnictví nestátních neziskových organizací je skutečnost, že některá ustanovení zákona o účetnictví, upravuje vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, zatímco prováděcí vyhláškou pro podnikatelské subjekty je vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Prováděcí vyhláška stanoví předmět úpravy a působnost, rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, směrnou účtovou osnovu a účetní metody.

Jedním ze zásadních rozdílů je uspořádání položek v účetních výkazech. V případě rozvahy se u neziskových organizací v prvním sloupci uvádějí částky aktiv a pasiv se stavem k prvnímu dni účetního období, ve druhém sloupci se uvádějí stavy aktiv a pasiv k poslednímu dni účetního období, za které se účetní závěrka sestavuje (§ 5 odst. 2 vyhlášky 504/2002 Sb.), zatímco u podnikatelských subjektů je to obráceně. Rozvaha u nestátních neziskových organizací neobsahuje sloupec korekce. Oprávky a opravné položky se vykazují na samostatných řádcích se záporným znaménkem. Ve výkazu zisku a ztráty je zohledněno rozdělení činností neziskové organizace na hlavní a hospodářskou. Specifika těchto činností jsou upravena § 5a prováděcí vyhlášky. Hlavní činností se rozumí veškerá činnost, za jejímž účelem byla nezisková organizace založena. Hospodářská činnost je pak upravena zvláštním právním předpisem (například zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů) nebo je ve zřizovací listině, stanovách nebo v příslušném rejstříku stanovena jako činnost vedlejší, doplňková případně podnikatelská nebo jiná výtěžná činnost. Ve výkazu zisku a ztráty se uvádějí pouze konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů k poslednímu dni účetního období v členění a činnost hlavní a hospodářskou. Ve třetím sloupci se pak náklady a výnosy vykazují sumárně, tedy za veškerou činnost.

Odlišnosti lze nalézt i ve směrné účtové osnově. Uspořádání směrné účtové osnovy NNO je členěno stejně jako u směrné účtové osnovy pro podnikatele na účtové třídy a účtové skupiny. Obsah a uspořádání syntetických účtů v rámci účtových skupin si účetní jednotka určí vnitřním předpisem – účtový rozvrh. Na rozdíl od směrné účtové osnovy pro podnikatele se u neziskových organizací nevyužívá účtová třída 4. Místo účtové třídy 4 je u neziskových organizací využívána účtová třída 9.

**Tabulka č. 3:** Účtová třída 9 pro NNO a účtová třída 4 pro podnikatele

<b>Účtová třída 9 v NNO</b>	<b>Účtová třída 4 pro podnikatele</b>
<b>90</b> - Vlastní jmění	<b>41</b> - Základní kapitál a kapitálové fondy
<b>91</b> - Fondy	<b>42</b> - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
<b>92</b> - Oceňovací rozdíly	<b>43</b> - Výsledek hospodaření
<b>93</b> - Výsledek hospodaření	<b>45</b> - Rezervy
<b>94</b> - Dlouhodobé úvěry a závazky	<b>46</b> - Dlouhodobé bankovní úvěry
<b>96</b> - Závěrkové účty	<b>47</b> - Dlouhodobé závazky
<b>97</b> - Podrozvahové účty	<b>48</b> - Odložený daňový závazek a pohledávka
<b>98</b> - Podrozvahové účty	
<b>99</b> - Podrozvahové účty	<b>49</b> - Individuální podnikatel

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních osnov

Pro závěrkové operace je u neziskových organizací stanovena účtová skupina 96 závěrkové účty.

**961**- Počáteční účet rozvážný

**962**- Konečný stav rozvážný

Zásadní rozdíly u výsledkových účtů jsou v účtové třídě 5 – Náklady.

**Tabulka č. 4:** Účtová třída 5 - Náklady

<b>Účtová třída 5 v NNO</b>	<b>Účtová třída 5 pro podnikatele</b>
<b>50</b> - Spotřebované nákupy	<b>50</b> - Spotřebované nákupy
<b>51</b> - Služby	<b>51</b> - Služby
<b>52</b> - Osobní náklady	<b>52</b> - Osobní náklady
<b>53</b> - Daně a poplatky	<b>53</b> - Daně a poplatky
<b>54</b> - Ostatní náklady	<b>54</b> - Jiné provozní náklady
<b>55</b> - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	<b>55</b> - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
<b>56</b> - Změny stavu zásob vlastní činnosti	<b>56</b> - Finanční náklady
<b>57</b> - Aktivace	<b>57</b> - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
<b>58</b> - Poskytnuté příspěvky	<b>58</b> - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
<b>59</b> - Daň z příjmů	<b>59</b> - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních osnov

Úroky, kurzové ztráty, dary, manka a škody atd. neziskové organizace neúčtují ve skupině 56 ale ve skupině v 54. Skupina 56 – Změny stavu zásob vlastní činnosti představuje zejména změnu stavu zásob nedokončených výrobků, výrobků a zvířat vytvořených vlastní činností v průběhu účetního období a skupina 57 – Aktivace představuje snížení nákladů v hodnotě vyrobeného materiálu a zboží, případně materiálu získaného například demontáží nebo likvidací.



Další účetní skupiny směrné účtové osnovy jsou:

**Tabulka č. 5:** Účtová třída 6 – Výnosy

<b>Účtová třída 6 v NNO</b>	<b>Účtová třída 6 pro podnikatele</b>
<b>60</b> - Tržby za vlastní výkony a zboží	<b>60</b> - Tržby za vlastní výkony a zboží
<b>64</b> - Ostatní výnosy	<b>64</b> - Jiné provozní výnosy
<b>65</b> - Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek	<b>66</b> - Finanční výnosy
<b>68</b> - Přijaté příspěvky	<b>69</b> - Převodové účty
<b>69</b> - Provozní dotace	

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních osnov

Hlavním rozdílem mezi účtovou třídou 6 u NNO a u podnikatelských subjektů je ve skupině 64, kdy u NNO do ní patří ostatní výnosy např. úroky, kurzové zisky, pokuty a penále. Zatím co u podnikatelů to jsou výnosy na provoz podniku. Další skupinou je skupina 65 – Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek, kterou podnikatelé nemají. Dalším specifikem je skupina 68 – Přijaté příspěvky, které také můžeme vidět jen u NNO. Další rozdíl najdeme ve skupině 69, kdy u NNO to jsou provozní dotace, kdežto u podnikatelů to jsou převodové účty.

Pro vnitropodnikové účetnictví neziskových organizací jsou určeny účtové třídy 7 a 8. Zatímco pro podnikatelské subjekty jsou to účtové třídy 8 a 9.

### 3.3.4 Účetní závěrka

Dle §18 a 19 zákona o účetnictví, na konci každého účetního období, má účetní jednotka povinnost, uzavřít účetní knihy a z nich vytvořit oficiální výstup tedy sestavit účetní závěrku. Do uzávěrky patří doúčtování veškerých účetních případů k poslednímu dni účetního období. Dále zaúčtování a vypočítání daně z příjmů a uzavření účetních knih. Celý proces sestavení účetní závěrky představuje obrázek č. 6.

**Obrázek č. 2:** Proces účetní závěrky



Zdroj: (Pelikánová 2016)

#### Závěr teoretické části

Účetní závěrka, zpravidla ověřená auditorem, je povinnou součástí výroční zprávy účetní jednotky, která podává informace o činnosti a hospodaření dané organizace. Zároveň slouží jako nástroj PR.

## 4 Analytická část

Analytická část práce se zaměřuje na charakteristiku spolku „Bojovník“. Vystihuje přehled financování a nejčastějších účetních operací za 1 účetní období. Veškeré operace v rámci této práce byly zaúčtovány do účetního deníku, bylo provedeno vyhodnocení podle jednotlivých druhů financování, v členění na příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy osvobozené a zdaňované příjmy. Z podkladů bylo sestaveno daňové přiznání včetně příloh, rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Veškeré podklady jsou přímými výstupy z účetnictví.

### 4.1.1 Charakteristika spolku Bojovník

Spolek „Bojovník“ představuje sdružení fyzických osob, jehož cílem je usilování o integraci znevýhodněných osob do společnosti a na trh práce. Ve spolupráci se státními a samosprávnými orgány uplatňuje práva a oprávněné nároky sociálně potřebných, zejména v oblasti sociální, zdravotní a občanskoprávní. Součástí této činnosti je vydávání a rozšiřování periodických i neperiodických publikací. K 31. 12. 2018 má spolek 950 členů a má celostátní působnost.

Orgány spolku jsou v současné době 3:

- valná hromada,
- výkonný výbor – zástupci ze všech oblastí ČR,
  - statutární zástupci – předseda a 2 místopředsedové,
- kontrolní komise.

Spolek účtuje v soustavě podvojného účetnictví, které je vedeno centrálně v Praze. Vlastní budovu, kterou využívá pro svoje hlavní poslání i na pronájem. Vydává měsíčník „Zpravodaj“ a příležitostně tematické publikace. Měsíčník informuje především své členy o připravovaných, ale i proběhlých akcích a o skutečnostech, které vyplývají z jeho poslání. Periodikum je z 25 % využíváno pro inzerci, z čehož je i částečně spolek financován.

V následující kapitole se analytická část práce zaměřuje na finance spolku. Aktiva a pasiva na začátku účetního období roku 2018. Dále zdroje financování a rozdělení na jednotlivá střediska.

#### 4.1.2 Aktiva a pasiva spolku „Bojovník“

Spolek Bojovník vlastní budovu v hodnotě 2 500 000 Kč, která je zobrazena v rozvaze v aktivech na účtu 021. Stav peněžních prostředků ve výši 31 000 Kč je vyjádřen na účtech 211 a 221. Pohledávky za odběrateli na účtu 311 činí 12 000 Kč. Oprávky ke stavbám jsou vyjádřeny v hodnotě 1 350 000 Kč. Celkovou hodnotu pasiv ve výši 1 203 000 Kč, představují závazky vůči dodavatelům ve výši 3 000 Kč, vlastní jmění ve výši 1 150 000 Kč a nerozdělený zisk ve výši 50 000 Kč.

**Tabulka č. 6:** Počáteční rozvaha k 1. 1. 2018 (v Kč)

Aktiva			Pasiva		
021	Stavby	2 500 000	321	Dodavatelé	3 000
081	Oprávky ke stavbám	-1 350 000	901	Vlastní jmění	1 150 000
211	Pokladny	11 000	932	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let	50 000
221	Účty v bankách	30 000			
311	Odběratelé	12 000			
Celkem aktiva		1 203 000	Celkem pasiva		1 203 000

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

#### 4.1.3 Střediska

V souladu s obecně závaznými právními předpisy je spolek povinen vykazovat samostatně nejpozději k poslednímu dni účetního období náklady (výdaje) a výnosy (příjmy) na zdaňovanou činnost a hlavní činnost podle jednotlivých druhů příjmů (dary, dotace). K tomu využívá členění na jednotlivá střediska:

- 100** Náklady a výnosy na hlavní činnost spolku (uplatňování práv a nároků oprávněných osob v oblasti sociální, zdravotní a občanskoprávní a členské příspěvky)
- 200** Přijaté dary od organizací a osob
- 500** Poskytnutá dotace Ministerstva financí ČR na provozní výdaje v souvislosti s posláním spolku
- 510** Poskytnutá dotace Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR na zdravotní pomůcky
- 520** Poskytnutá dotace Ministerstvem kultury ČR na osvětové akce pořádané spolkem
- 530** Poskytnutá dotace Magistrátem hlavního města Prahy na vydání publikace informující oprávněné osoby o právních nárocích
- 900** Zdaňovaná činnost – příjmy z pronájmu budovy
- 910** Zdaňovaná činnost – příjmy z uveřejněné inzerce v měsíčníku Zpravodaj

#### 4.1.3.1 Přehled nákladů a výnosů podle zdrojů financování

**Tabulka č. 7:** Náklady a výnosy – Střediska 1-12/2018 pro výpočet daně z příjmů

Středisko	Název-Středisko	Náklady	Výnosy	Zisk
100	Hlavní činnost I.	313 966	475 000	161 004
	převod 30 % hrazených z vlastních prostředků	429 328		-429 328
<b>100</b>	<b>Hlavní činnost I.</b>	<b>743 324</b>	<b>475 000</b>	<b>-268 324</b>
<b>200</b>	<b>Přijaté dary</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	
500	Provozní dotace MF ČR	1 429 328	1 000 000	-429 328
	převod 30 % hrazených z vlastních prostředků	-429 328		429 328
<b>500</b>	<b>Středisko 500 celkem</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	
510	Účelová dotace MPSV ČR	100 000	100 000	
520	Účelová dotace MK ČR	50 000	50 000	
530	Účelová dotace Hl. m. Praha	50 000	50 000	
900	Zdaňovaná činnost-pronájem	30 176	240 000	209 824
910	Zdaňovaná činnost-inzerce	56 000	120 000	64 000
	<b>Celkem</b>	<b>2 049 500</b>	<b>2 055 000</b>	<b>5 500</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

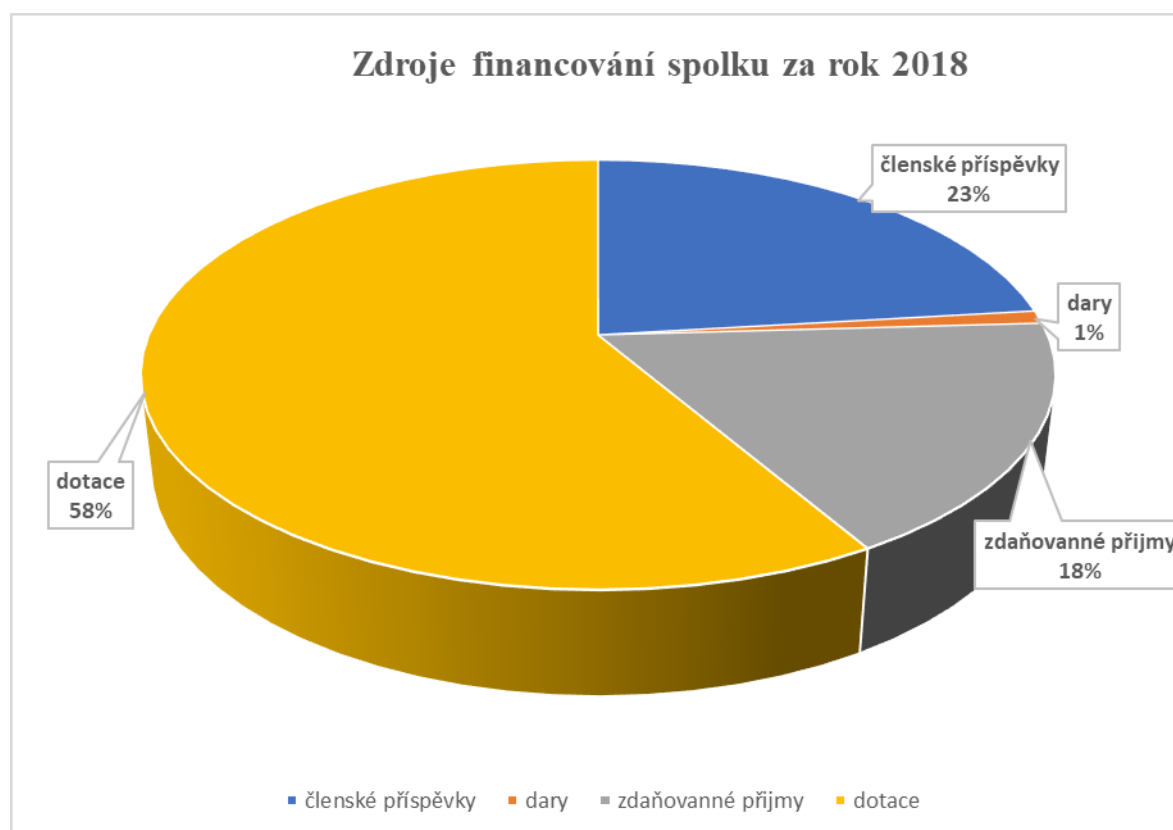
K 31. 12. 2018 vytvořil spolek zisk ve výši 5500 Kč. Základ daně z příjmu ze zdaňované činnosti činí 273 824 Kč. Spolek využil možnost snížit základ daně podle § 20 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, ve výši 273 824 Kč viz řádek 251 daňového přiznání. Po uplatnění položky snižující základ daně je základ daně 0 Kč a daň z příjmů se nepředepíše – řádek 360 daňového přiznání. Zisk z pronájmu a inzerce byl v roce 2018 využit pro financování hlavní činnosti spolku. Zisk bude k datu schválení roční účetní závěrky v květnu 2019 převeden na účet 932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let. Tento zdroj je určen především ke krytí případné ztráty spolku.

V souladu se smlouvou o poskytnutí dotace je spolek povinen veškeré prostředky vyúčtovat poskytovateli dotace a v případě jejich nevyužití je povinen nevyčerpanou dotaci ve stanoveném termínu vrátit na účet poskytovatele. V roce 2018 byly veškeré prostředky poskytnuté formou dotace vyčerpany, a tudíž spolku nevznikla povinnost nevyčerpané prostředky vracet. Účelové dotace byly poskytnuty do výše 100 % celkových nákladů, provozní dotace byla poskytnuta pouze do výše 70 % celkových nákladů. 30 % celkových

provozních nákladů spolek hradí z vlastních zdrojů, a to z části z členských příspěvků, zčásti z výnosů z pronájmu a inzerce. 30 % provozních nákladů hrazených z vlastních zdrojů jsou náklady na hlavní činnost a jsou zohledněny v rámci střediska 100 – Hlavní činnost I. Využití prostředků získaných ze zdaňované činnosti je promítnuto do celkového výsledku hospodaření.

V grafu č. 2 je zobrazeno procentuální zastoupení jednotlivých zdrojů financování a přehledně uvádí údaje z výše uvedené tabulky č. 7. Dotace představují největší část výnosů spolku. Nejvyšší podíl dotace, 1 000 000 Kč (58 % z celkového objemu zdrojů financování spolku), za rok 2018 byl poskytnut z dotačních programů Ministerstva financí ČR. Nejnižší část výnosů za rok 2018 tvořily dary, které činily 20 000 Kč, pouhé 1 % z celkového objemu zdrojů financování spolku.

**Graf č. 2: Zdroje financování spolku za rok 2018**



Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

#### 4.1.3.2 Náklady a výnosy podle středisek a podle druhů nákladů

V následujících tabulkách jsou uvedeny náklady a výnosy podle zdrojů financování a podle druhů nákladů. Tyto přehledy slouží k sestavení celkového přehledu podle zdrojů financování a podkladu pro zpracování daňového přiznání k dani z příjmů, jak ukazuje tabulka č. 7.

V tabulce č. 8 jsou zobrazeny náklady a výnosy na hlavní činnost spolku za účetní období roku 2018. Jedná se o náklady a výnosy financované z vlastních zdrojů.

**Tabulka č. 8:** Náklady a výnosy- 1-12/2018 – Hlavní činnost I.

<b>Středisko 100- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
501	Spotřeba materiálu	50 500
518	Ostatní služby	195 000
549	Jiné ostatní náklady	21 416
551	Odpisy dlouhodobé	47 080
	<b>Celkem náklady</b>	<b>313 996</b>
684	Přijaté členské příspěvky	475 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>475 000</b>
<b>Celkem + zisk</b>		<b>161 004</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

Tabulka č. 9 znázorňuje náklady a výnosy střediska číslo 200, kdy výnosy představují přijaté dary od organizací a osob a náklady jejich využití.

**Tabulka č. 9:** Náklady a výnosy-1-12/2018 – Přijaté dary.

<b>Středisko 200- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
501	Spotřeba materiálu	13 000
512	Cestovné	2 000
513	Náklady na reprezentaci	2 000
518	Ostatní služby	3 000
	<b>Celkem náklady</b>	<b>20 000</b>
682	Přijaté příspěvky (dary)	20 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>20 000</b>
<b>Celkem</b>		<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

V tabulce č. 10 je zobrazeno čerpání provozní dotace poskytnuté MF ČR prostřednictvím střediska číslo 500.

**Tabulka č. 10:** Náklady a výnosy-1-12/2018 – Provozní dotace MF ČR.

<b>Středisko 500- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
501	Spotřeba materiálu	84 000
502	Spotřeba energie	40 000
511	Opravy a údržba	90 328
518	Ostatní služby	947 000
521	Mzdové náklady	200 000
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	68 000
	<b>Celkem náklady</b>	<b>1 429 328</b>
691	Provozní dotace MF ČR	1 000 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>1 000 000</b>
<b>Celkem - ztráta</b>		<b>-429 328</b>

zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

V tabulkách č. 11, 12 a 13 je promítnuto čerpání účelových dotací. Pro tento zdroj financování byla použita střediska číslo 510, 520, 530.

**Tabulka č. 11:** Náklady a výnosy-1-12/2018 – Účelová dotace MPSV ČR.

<b>Středisko 510- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
528	Ostatní sociální náklady	100 000
	<b>Celkem náklady</b>	<b>100 000</b>
691	Provozní dotace MPSV ČR	100 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>100 000</b>
<b>Celkem</b>		<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

**Tabulka č. 12:** Náklady a výnosy-1-12/2018- Účelová dotace MK ČR

<b>Středisko 520- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
518	Ostatní služby	45 000
521	Mzdové náklady	5 000
	<b>Celkem náklady</b>	<b>50 000</b>
691	Provozní dotace MK ČR	50 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>50 000</b>
<b>Celkem</b>		<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví



**Tabulka č. 13:** Náklady a výnosy-1-12/2018 – Účelová dotace Magistrát hl. m. Praha

<b>Středisko 530- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
518	Ostatní služby	50 000
	<b>Celkem náklady</b>	<b>50 000</b>
691	Provozní dotace Magistrátu hl. m. Prahy	50 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>50 000</b>
<b>Celkem</b>		<b>0</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

Tabulky č. 14 a 15 popisují výnosy, které jsou předmětem daně, včetně souvisejících nákladů. Pro pronájem bylo použito středisko 900, pro inzerci středisko 910.

**Tabulka č. 14:** Náklady a výnosy-1-12/2018 – Pronájem budovy

<b>Středisko 900- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
501	Spotřeba materiálu	2 000
511	Opravy a údržba	4 672
521	Mzdové náklady	20 000
549	Jiné ostatní náklady	584
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 920
	<b>Celkem náklady</b>	<b>30 176</b>
602	Tržby z prodeje služeb	240 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>240 000</b>
<b>Celkem + zisk</b>		<b>209 824</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

**Tabulka č. 15:** Náklady a výnosy-1-12/2018 - Inzerce

<b>Středisko 910- Náklady a výnosy 1-12/2018</b>		
Účet	Název	období 1-12/18
518	Ostatní služby	56 000
	<b>Celkem náklady</b>	<b>56 000</b>
602	Tržby z prodeje služeb	120 000
	<b>Celkem výnosy</b>	<b>120 000</b>
<b>Celkem +zisk</b>		<b>64 000</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

#### 4.1.3.3 Výnosy a náklady v letech 2015-2018

Rozpočet na každé účetní období musí být sestaven s ohledem na očekávané výnosy a zdroje, které jsou vykazovány na účtu 932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta z minulých let. V případě, že zůstatek účtu 932 nestačí na pokrytí ztrát, tak je jednou z možností financování úvěr. Tato situace má za následek zvýšení členských příspěvků nebo příjmů z pronajatých prostor, případně z inzerce, aby měl spolek dostatek finančních prostředků na splácení úvěru.

V tabulce č. 16 jsou promítnuty výnosy podle jednotlivých druhů a celkové náklady za období 2015-2018. Během posledních 4 let se členské příspěvky nezměnily, zůstali ve výši 950 Kč na osobu z důvodu, že ztráta byla pokryta z jiných zdrojů, a tudíž nebylo nutné výši členských příspěvků měnit. V roce 2015 spolek nepřijal žádný dar, ale za to získané dotace byly nejvyšší za poslední 4 roky. Nejvyššího zisku za celé účetní období dosáhl spolek v roce 2016, a to ve výši 85 000 Kč. Ztrátu spolek vykázal pouze v jediném období – 2017, která byla uhrazena z nerozděleného zisku z minulých let. V roce 2018 dosáhl spolek zisku 5 500 Kč.

**Tabulka č. 16: Příklad výnosů a nákladů v letech 2015-2018 (v Kč)**

Období	2015	2016	2017	2018
<b>Výnosy</b>	2 235 000	2 035 000	1 955 000	2 055 000
z toho členské příspěvky	475 000	475 000	475 000	475 000
z toho dotace	1 400 000	1 200 000	1 100 000	1 200 000
z toho dary	0	30 000	50 000	20 000
z toho zdaňované příjmy	360 000	330 000	330 000	360 000
<b>Náklady</b>	2 205 000	1 950 000	2 015 000	2 049 500
<b>Zisk/Ztráta</b>	<b>30 000</b>	<b>85 000</b>	<b>-60 000</b>	<b>5 500</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

Důsledné dodržování rozdělení nákladů do příslušných projektů v průběhu účetního období. Aby nedošlo k nevyčerpání dotací, případně k jejich přečerpání. Na základě průběžného přehledu jednotlivých projektů je pak možné včas reagovat a žádat o případné zvýšení dotace nebo převedení části dotace na další projekt.

#### 4.1.4 Přehled sumarizovaných souvztažností – účetních případů za rok 2018

Přehled sumarizovaných souvztažností podává přehled o veškerých účetních operacích spolku za rok 2018. Je zde znázorněn doklad, částka a příslušné středisko, které představuje jednotlivé výnosy a náklady a je důležité ho zaznamenat při každé účetní operaci. Veškeré účetní operace jsou promítnuty v obrátové předvaze viz příloha č. 2.

**Tabulka č. 17:** Přehled účetních případů za rok 2018

Doklad	Text	Částka v Kč	Středisko	Předkontace	
				Má dáti	Dal
Bankovní výpis	Přijaté členské příspěvky	475 000	100	221	684
Faktura vydaná	Příjem z reklamy-inzerce	120 000	910	311	602
Faktura vydaná	Příjem z pronájmu	240 000	900	311	602
Bankovní výpis	Přijaté dary	20 000	200	221	682
Interní doklad	Provozní dotace MF ČR	1 000 000	500	346	691
Interní doklad	Provozní dotace MPSV ČR	100 000	510	346	691
Interní doklad	Účelová dotace MK ČR	50 000	520	346	691
Interní doklad	Účelová dotace Hl. m. Praha	50 000	530	346	691
Faktura přijatá	Kancelářské potřeby	18 000	500	501	321
Faktura přijatá	Kancelářské potřeby hr. z daru	5 000	200	501	321
Faktura přijatá	Kancelářské potřeby	2 000	900	501	321
Faktura přijatá	PHM	54 000	500	501	321
Faktura přijatá	Drobný majetek-tiskárna	2 500	100	501	321
Faktura přijatá	Drobný majetek-tiskárna z daru	2 500	200	501	321
Faktura přijatá	Drobný majetek-kopírka z daru	2 700	200	501	321
Faktura přijatá	Drobný majetek-scanner z daru	1 300	200	501	321
Faktura přijatá	Úklidové prostředky	12 000	500	501	321
Faktura přijatá	Odborná literatura z daru	1 500	200	501	321
Faktura přijatá	Spotřeba energie	30 000	100	315	321
Faktura přijatá	Poštovné	15 000	500	518	321
Faktura přijatá	Telekomunikační služby	30 000	500	518	321
Faktura přijatá	Tiskové služby-Zpravodaj	560 000	500	518	321
Faktura přijatá	Autorské honoráře	150 000	500	518	321
Faktura přijatá	Služby IT	36 000	500	518	321
Faktura přijatá	Opravy kancelářské techniky	15 000	500	511	321
Faktura přijatá	Opravy budovy	75 328	500	511	321
Faktura přijatá	Opravy budovy	4 672	900	511	321
Zúčtovací a výplatní listina	Mzdy 1-12/2018	200 000	500	521	331
Zúčtovací a výplatní listina	Daň z příjmu	36 480	100	331	342.20
Zúčtovací a výplatní listina	Mzdy 1-12/2018	50 000	500	524	336.30
Zúčtovací a výplatní listina	Mzdy 1-12/2018	18 000	500	524	336.40

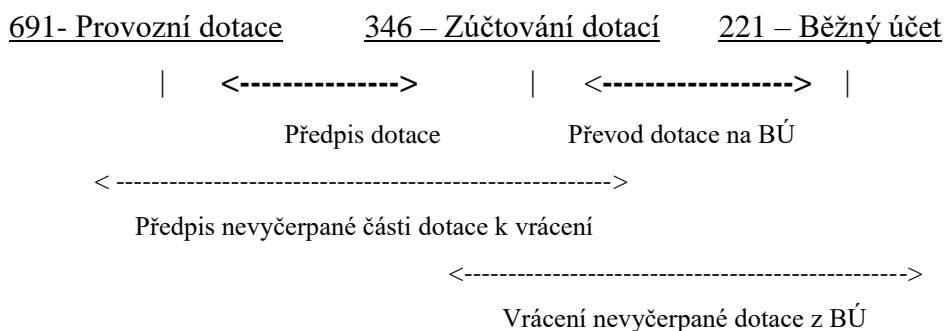
Faktura přijatá	Účetní služby	36 000	500	518	321
Faktura přijatá	PHM	48 000	100	501	321
Faktura přijatá	Pojištění budovy	9 416	100	549	321
Faktura přijatá	Pojištění vozidel	12 000	100	549	321
Faktura přijatá	Pronájem vozidel	180 000	100	518	321
Faktura přijatá	Tiskové služby-Zpravodaj	56 000	910	518	321
Faktura přijatá	Redakční práce	120 000	500	518	321
Faktura přijatá	Pojištění budovy	584	900	549	321
Faktura přijatá	Spotřeba energie	40 000	500	502	321
Faktura přijatá	Přeúčtování energií	30 000		311	315
Výdajový pokladní doklad	Vyplac. přisp. na zdravotní poj.	100 000	510	528	211
Příjmový pokladní doklad	Převod prostředků z BÚ	100 000	100	211	261
Bankovní výpis	Výběr do pokladny	100 000		261	221
Faktura přijatá	Pronájem sálu vzpom. akce	20 000	520	518	321
Faktura přijatá	Organizační zajištění VZP akce	25000	520	518	321
Zúčtovací a výplatní listina	DPP vzpomínkové akce	5000	520	521	331
Zúčtovací a výplatní listina	DPP vzpomínkové akce	750	100	331	342.20
Faktura přijatá	Tisk historické publikace	50 000	530	518	321
Faktura přijatá	Korektury a redakční práce	15 000	100	518	321
Interní doklad	Odpisy 2018	47 080	100	551	081
Interní doklad	Odpisy 2018	2920	900	551	081
Výdajový pokladní doklad	Cestovné výroční schůze	2000	200	512	211
Výdajový pokladní doklad	Pronájem sálu výroční schůze	3000	200	518	211
Příjmový pokladní doklad	Občerstvení výroční schůze	2000	200	513	211
Zúčtovací a výplatní listina	Mzdy zdaňovaná činnost	20 000	900	521	331
Zúčtovací a výplatní listina	Mzdy zdaňovaná činnost	3000	100	331	342.20
Bankovní výpis	Úhrada dodavatel. faktur 2018	1 620 000		321	221
Bankovní výpis	Převod mezd na účet 2018	184 770		331	221
Bankovní výpis	Úhrada soc. pojištění 2018	50 000		336.30	221
Bankovní výpis	Úhrada zdrav. pojištění 2018	18 000		336.40	221
Bankovní výpis	Úhrada daně z příjmu 2018	40 230		342.20	221
Bankovní výpis	Dotace MF ČR na BÚ	1 000 000		221	346.10
Bankovní výpis	Dotace MPSV na BÚ	100 000		221	346.10
Bankovní výpis	Dotace MK ČR na BÚ	50 000		221	346.10
Bankovní výpis	Dotace Hl. města Praha na BÚ	50 000		221	346.10
Bankovní výpis	příjem za FV na BÚ	391 000		221	311

Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

#### 4.1.4.1 Schéma účtování výnosů

Ve schéma č. 1 je zaúčtováno poskytnutí provozní dotace. Nejprve se zaúčtuje jako předpis na účet 691 - Provozní dotace na stranu dal a na účet 346 - Zúčtování dotací na stranu má dáti. Dalším krokem je převedení dotace na účet 221 - Běžný účet na stranu má dáti a na účtu 346 - Zúčtování dotací přesunout částku na stranu dal. Pokud se dotace v daném období nevyčerpá, tak se musí zaúčtovat vrácení dotace nejprve jako předpis nevyčerpané části dotace, a to na účet 346 - Zúčtování dotací na stranu dal a na účet 691 - Provozní dotace na stranu má dáti. Posledním krokem je zaúčtování na 221 - Běžný účet na stranu dal, proti účtu 346 - Zúčtování dotací.

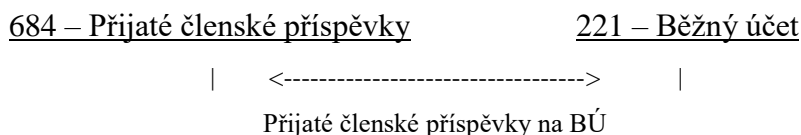
#### Schéma č. 1 Účtování dotací



Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

V níže uvedeném schéma č. 2 jsou zaúčtovány přijaté členské příspěvky na běžný účet. Operace se zaznamená na účtu 684 - Přijaté členské příspěvky na stranu dal a na účtu 221 - Běžný účet na stranu má dáti.

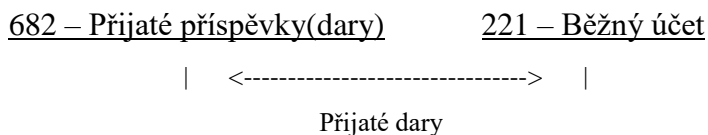
#### Schéma č. 2 Účtování členských příspěvků



Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

Schéma č. 3 uvádí přijaté příspěvky (dary), které se účtují na účet 682 - Přijaté příspěvky na stranu dal a na 221 - Běžný účet na stranu má dáti.

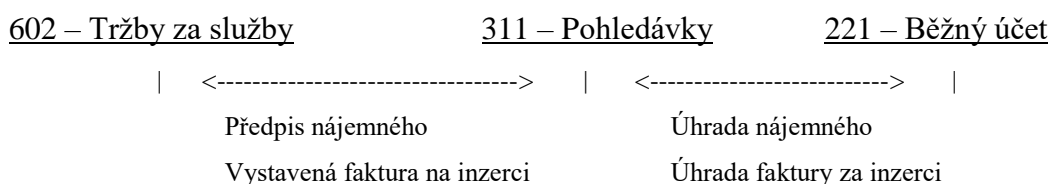
### **Schéma č. 3 Účtování přijatých příspěvků (darů)**



Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

Ve schéma č.4 je znázorněn účet 602 - Tržby za služby, na který se účtuje nájemné nebo vystavená faktura za inzerci na stranu dal, proti účtu 311 - Pohledávky na stranu má dáti. Dále se účtuje úhrada nájemného nebo úhrada faktury za inzerci. Tato operace se zaúčtuje 311 - Pohledávky na straně dal, proti účtu 221 - Běžný účet na stranu má dáti.

### **Schéma č.4 Účtování tržeb za služby**



Zdroj: vlastní zpracování dle výstupů z účetnictví

## Zhodnocení a doporučení

Předmětem této bakalářské práce bylo zhodnocení financování konkrétního spolku a jeho správnosti účtování běžných účetních operací a doporučení případných zlepšení. Teoretická část popisuje zejména rozdělení a druhy neziskových organizací, jejich význam a cíle, specifika účetnictví a financování. Analytická část je zaměřena na způsoby financování a jejich účtování ve vybraném spolku „Bojovník“. Na přehledu uskutečněných hospodářských operací za účetní období, jejich zaúčtování na účty, promítnutí jednotlivých operací na střediska podle zdrojů financování, sestavení podkladu pro zpracování daňového přiznání, je zobrazen průběh účtování a zdaňování.

V úvodu analytické části je znázorněna počáteční rozvaha, včetně počátečních stavů rozvahových účtů k 1. 1. 2018. Vlastní práce pak podrobně sleduje rozdělení nákladů a výnosů podle středisek, která představují jednotlivé druhy způsobu financování činnosti spolku „Bojovník“. Všechny zdroje financování mají svoje specifické číselné označení. Z časové řady za účetní období 2014–2018 je zřejmé, že se způsob financování v příslušných účetních obdobích měnil. Tyto změny ve způsobu financování spočívají především v možnostech, získání dotací na příslušný projekt. Pokud v daném období není na určitý projekt vypsána dotace, je zapotřebí hledat jiný zdroj financování, například v podobě získání daru, případně inzercí ve vlastním periodiku nebo pronájmem vlastní nemovitosti či propagací při vlastních akcích a projektech.

Pokud jde o členské příspěvky, tak se jejich výše za poslední čtyři roky nezměnila a vedení spolku neuvažuje ani v dalším období o jejich zvýšení.

V posledních 4 letech veškeré dotace, které spolek získal, byly vyčerpány v souladu s podmínkami pro jejich poskytnutí a byly řádně vyúčtovány jejich poskytovatelům. Tento fakt, znamená pro spolek velmi dobrou pozici pro získávání podpor pro nové projekty. Dále je důležité důsledné dodržování rozdělení nákladů do příslušných projektů v průběhu účetního období a jejich průběžné sledování za účelem vyhodnocení čerpání poskytnutých prostředků, aby nedošlo k nevyčerpání dotací, případně k jejich přečerpání. Na základě průběžného přehledu jednotlivých projektů je pak možné včas reagovat a žádat o případné zvýšení dotace nebo převedení části dotace na další projekt.

Na základě seznámení se způsoby financování a na základě získaných informací lze doporučit jako možnost dalších zdrojů financování zefektivnění využití nebytových prostor ve vlastní budově. Pro zajištění hlavního poslání spolku je jako jedna z možností

pronájem účelně nevyužitých prostor v budově. Jednoduchými stavebními úpravami například přepažením velkých prostor jednoduchou příčkou. Cena se pohybuje okolo dvou až čtyř set korun za m<sup>2</sup>. Lze získat nové prostory pro vlastní zaměstnance a dobrovolné pracovníky a dosavadní místnosti využívané spolkem pronajmout. Dále je vhodné projevit větší snahu o získání dalších dotací, případně darů, a to zejména s poukazem na výsledky činnosti spolku, což lze činit také propagací ve vlastním časopisu.

Dále daná práce svým zaměřením upozorňuje na problematiku účtování NNO, která má svoje specifika spočívající v pojetí či účelu, funkce těchto subjektů oproti veřejnoprávním korporacím či podnikatelským subjektům.

Účtování samozřejmě podléhá ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících účetnictví NNO, nicméně právě pro výše zmíněná specifika je vhodné použití další operativní a pomocné evidence. K tomuto účelu slouží další nadstavbové programy k účetnictví. Pro tyto potřeby lze doporučit v této práci již zmíněná a používaná "Střediska", jejichž užití značně usnadňuje a rovněž celý proces zpřehledňuje. Bez kvalitního členění na střediska může dojít k nesprávnému vyhodnocení jednotlivých činností a projektů, které podléhají vyúčtování poskytovatelům, což může mít za následek nesprávné čerpání poskytnutých prostředků a na to je u spolku kladen největší důraz. Při dodržení všech popsaných zásad je výsledkem poctivý a věrný obraz o ekonomickém stavu účetní jednotky.

Zásada důsledného dodržování rozdělení nákladů a výnosů podle příslušných projektů a činností spolku je klíčová pro provedení správného vyúčtování projektů a následně i správného zdanění a zpracování roční účetní závěrky.



## **Závěr**

Neziskové organizace jsou nedílnou součástí společnosti. Tato bakalářská práce se zabývá problematikou soukromého neziskového sektoru. Předložená práce se dělí na dvě hlavní části, a to teoretickou část a vlastní práci. Teoretickou část bylo možné zpracovat za pomoci odborné literatury, která se zabývá touto problematikou. Popisuje zejména rozdělení a druhy neziskových organizací, jejich význam a cíle, specifika účetnictví a financování. V analytické části jsou znázorněny způsoby financování a účtování ve vybraném spolku „Bojovník“, které bylo možné zpracovat díky interním dokladům a veškerým informacím ze spolku.

Cílem této bakalářské práce bylo zhodnotit financování a správnost účtování vybraných oblastí majetku a zdrojů financování. Veškeré zdroje financování jsou rozděleny do středisek. Každé středisko má svůj číselný kód. Na kterém musí být přesně znázorněny veškeré náklady a výnosy.

Z časové řady za účetní období 2014–2018 vyplývá, že se způsob financování v příslušných účetních obdobích prošel změnou. V důsledku toho je nejvýraznější změna především v možnostech získání dotací na příslušný projekt. Pokud v daném období není na určitý projekt vypsána dotace, tak je nutné najít jiný zdroj financování. Návrh, jak dosáhnout dalšího zdroje financování spolku kromě čerpání dotace, je získání daru a dále také inzercí ve vlastním periodiku nebo pronájemem vlastní nemovitosti nebo propagací při vlastních akcích a projektech.

Zásada důsledného dodržování rozdělení nákladů a výnosů podle příslušných projektů a činností spolku je klíčová pro provedení správného vyúčtování projektů a následně i správného zdanění a zpracování roční účetní závěrky.

## 5 Seznam použitých zdrojů

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-103-3.

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v praxi*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-476-8.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Sbírka souvztažností pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing, 2017. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0340-9.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-0339-3.

VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2015. Manažer. ISBN 978-80-247-5477-2.

SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2018*. 24. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0868-8.

BOUKAL, Petr. *Fundraising pro neziskové organizace*. Praha: Grada, 2013. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4487-2.

LEDVINOVÁ, Jana. *Profesionální fundraising: jak se osvobodit od finanční závislosti*. Praha: Akademie múzických umění v Praze, 2013. Management umění-umění managementu. ISBN 978-80-7331-294-7.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017. Manažer. ISBN 978-80-271-0249-5.

Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví [online] Dostupné z: <http://www.zakony.cz/zakony-seznam/>

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 2003, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví [online] Dostupné z: <http://www.zakony.cz/zakony-seznam/>

Vyhláška č. 325/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví [online] Dostupné z: <http://www.zakony.cz/zakony-seznam/>

Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník

FATF, Special Recommendation VIII: Non-profit organisations [online]. [cit. 2018-05-2018], Dostupné z: <http://www.un.org/sc/ctc/wpcontent/uploads/2016/03/9special-rec8.pdf>

Rozbor financování NNO: Rozbor financování nestátních neziskových organizací z veřejných rozpočtů v roce 2015 [online].

[cit. 2018-05-27], Dostupné z:

<http://docplayer.cz/41112618-Rozbor-financovani-nestatnich-neziskovych-organizaci-z-verejnych-rozpocetu-v-roce-2015.html>

Dary a dotace z účetního a daňového pohledu - . [online]. Copyright © 2017 [cit.

01. 03. 2017]. Dostupné z: <http://www.uctujemeneziskovsky.cz/nezarazene/dary-a-dotace-z-ucetniho-a-danoveho-pohledu>

## **6 Přílohy**

Příloha č. 1- Účtový rozvrh

Příloha č. 2- Předvaha za měsíc 1-12/2018

Příloha č. 3- Přehled výnosů a nákladů pro daňové účely za rok 2018

Příloha č. 4- Vzorová žádost o dotaci

Příloha č. 5- Rozvaha v plném rozsahu

Příloha č. 6- Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu

Příloha č. 7- Přiznání dani z příjmů právnických osob

## ÚČTOVÝ ROZVRH 2018

- 021- Stavby
- 081- Oprávky ke stavbám
- 211- Pokladna
- 221- Bankovní účet
- 261- Peníze na cestě
- 311- Odběratelé
- 315- Ostatní pohledávky
- 321- Dodavatelé
- 331- Zaměstnanci
- 336- Zúčtování s institucemi sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
  - 336.30- Závazky k institucím sociálního zabezpečení
  - 336.40- Závazky k institucím zdravotního pojištění
- 342- Ostatní přímě daně
  - 342.20- Ostatní přímé daně-závazky
- 346- Nároky na dotace ze státního rozpočtu
  - 346.10- Nároky na dotace ze státního rozpočtu
- 501- Spotřeba materiálu
- 502- Spotřeba energie
- 511- Opravy a údržba
- 512- Cestovné
- 513- Náklady na reprezentaci
- 518- Ostatní služby
- 521- Mzdové náklady
- 524- Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 528- Ostatní sociální náklady
- 549- Jiné ostatní náklady
- 551- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- 602- Tržby z prodeje služeb
- 682- Přijaté příspěvky (Dary)
- 684- Přijaté členské příspěvky
- 691- Provozní dotace
- 901- Vlastní jmění
- 932- Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

## PŘEDVAHA za měsíc 1 - 12/2018

Předvaha za měsíc 1- 12/2018

Syn	Název	Počáteční zůstatek k 1.1.		Obrat za období		Obrat - nárůst od začátku roku		Konečný zůstatek	
		Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal
021.	Stavby	2 500 000,00						2 500 000,00	
<b>021</b>	<b>Stavby</b>	2 500 000,00						2 500 000,00	
081.	Oprávky ke stavbám		1 350 000,00		50 000,00		50 000,00		1 400 000,00
<b>081</b>	<b>Oprávky ke stavbám</b>		1 350 000,00		50 000,00		50 000,00		1 400 000,00
211.	Pokladna	11 000,00		100 000,00	107 000,00	100 000,00	107 000,00	4 000,00	
<b>211</b>	<b>Pokladna</b>	11 000,00		100 000,00	107 000,00	100 000,00	107 000,00	4 000,00	
221.	Účty v bankách	30 000,00		2 086 000,00	2 013 000,00	2 086 000,00	2 013 000,00	103 000,00	
<b>221</b>	<b>Účty v bankách</b>	30 000,00		2 086 000,00	2 013 000,00	2 086 000,00	2 013 000,00	103 000,00	
261.	Peníze na cestě			100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00		
<b>261</b>	<b>Peníze na cestě</b>			100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00		
311.	Odběratelé	12 000,00		390 000,00	391 000,00	390 000,00	391 000,00	11 000,00	
<b>311</b>	<b>Odběratelé</b>	12 000,00		390 000,00	391 000,00	390 000,00	391 000,00	11 000,00	
315.	Ostatní pohledávky			30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00		
<b>315</b>	<b>Ostatní pohledávky</b>			30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00		
321.	Dodavatelé		3 000,00	1 620 000,00	1 629 500,00	1 620 000,00	1 629 500,00		12 500,00
<b>321</b>	<b>Dodavatelé</b>		3 000,00	1 620 000,00	1 629 500,00	1 620 000,00	1 629 500,00		12 500,00
331.	Zaměstnanci			225 000,00	225 000,00	225 000,00	225 000,00		
<b>331</b>	<b>Zaměstnanci</b>			225 000,00	225 000,00	225 000,00	225 000,00		
336.30	Závazky k institucím sociáln			50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00		
336.40	Závazky k institucím zdravot			18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00		
<b>336</b>	<b>Zúčtování s instit.soc.zab.</b>			68 000,00	68 000,00	68 000,00	68 000,00		
342.20	Ostatní přímé daně-závazky			40 230,00	40 230,00	40 230,00	40 230,00		
<b>342</b>	<b>Ostatní přímé daně</b>			40 230,00	40 230,00	40 230,00	40 230,00		
346.10	Nároky na dotace ze státních				1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00		
<b>346</b>	<b>Nároky na dotace a ost.zú</b>				1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00		
501.	Spotřeba materiálu			149 500,00		149 500,00		149 500,00	
<b>501</b>	<b>Spotřeba materiálu</b>			149 500,00		149 500,00		149 500,00	
502.	Spotřeba energie			40 000,00		40 000,00		40 000,00	
<b>502</b>	<b>Spotřeba energie</b>			40 000,00		40 000,00		40 000,00	
511.	Opravy a údržba			95 000,00		95 000,00		95 000,00	
<b>511</b>	<b>Opravy a údržba</b>			95 000,00		95 000,00		95 000,00	
512.	Cestovné			2 000,00		2 000,00		2 000,00	
<b>512</b>	<b>Cestovné</b>			2 000,00		2 000,00		2 000,00	

Převaha za měsíc 1 -12/2018

Syn	Název	Počáteční zůstatek k 1.1.		Obrat za období		Obrat - nárůst od začátku roku		Konečný zůstatek	
		Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal
513.	Náklady na reprezentaci			2 000,00		2 000,00		2 000,00	
<b>513</b>	<b>Náklady na reprezentaci</b>			2 000,00		2 000,00		2 000,00	
518.	Ostatní služby			1 296 000,00		1 296 000,00		1 296 000,00	
<b>518</b>	<b>Ostatní služby</b>			1 296 000,00		1 296 000,00		1 296 000,00	
521.	Mzdové náklady			225 000,00		225 000,00		225 000,00	
<b>521</b>	<b>Mzdové náklady</b>			225 000,00		225 000,00		225 000,00	
524.	Zákonné sociální a zdravotn			68 000,00		68 000,00		68 000,00	
<b>524</b>	<b>Zákonné sociální a zdravotn</b>			68 000,00		68 000,00		68 000,00	
528.	Ostatní sociální náklady			100 000,00		100 000,00		100 000,00	
<b>528</b>	<b>Ostatní sociální náklady</b>			100 000,00		100 000,00		100 000,00	
549.	Jiné ostatní náklady			22 000,00		22 000,00		22 000,00	
<b>549</b>	<b>Jiné ostatní náklady</b>			22 000,00		22 000,00		22 000,00	
551.	Odpisy dlouhodobého nehm			50 000,00		50 000,00		50 000,00	
<b>551</b>	<b>Odpisy dlouhodobého nehm</b>			50 000,00		50 000,00		50 000,00	
602.	Tržby z prodeje služeb				360 000,00		360 000,00		360 000,00
<b>602</b>	<b>Tržby z prodeje služeb</b>				360 000,00		360 000,00		360 000,00
682.	Přijaté příspěvky (dary)				20 000,00		20 000,00		20 000,00
<b>682</b>	<b>Přijaté příspěvky (dary)</b>				20 000,00		20 000,00		20 000,00
684.	Přijaté členské příspěvky				475 000,00		475 000,00		475 000,00
<b>684</b>	<b>Přijaté členské příspěvky</b>				475 000,00		475 000,00		475 000,00
691.	Provozní dotace					1 200 000,00		1 200 000,00	
<b>691</b>	<b>Provozní dotace</b>					1 200 000,00		1 200 000,00	
901.	Vlastní jmění		1 150 000,00					1 150 000,00	
<b>901</b>	<b>Vlastní jmění</b>		1 150 000,00					1 150 000,00	
932.	Nerozdělený zisk,neuhraz.zt		50 000,00					50 000,00	
<b>932</b>	<b>Nerozdělený zisk,neuhraz.</b>		50 000,00					50 000,00	
	<b>CELKEM</b>	2 553 000,00	2 553 000,00	6 708 730,00	6 708 730,00	7 908 730,00	7 908 730,00	4 667 500,00	4 667 500,00

## Přehled výnosů a nákladů pro daňové účely za rok 2018

			Výnosy	Náklady	Rozdíl (+/-)
NENÍ PŘEDMĚTEM DANĚ	§18a odst.1 b) ZDP	Dotace	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
		MFČR	1 000 000,00	1 000 000,00	
		MPSV ČR	100 000,00	100 000,00	
		MK ČR	50 000,00	50 000,00	
		Magistrát Hl. m. Praha	50 000,00	50 000,00	0,00
OSVOBOZENÉ ČINNOSTI	§19 odst.1 písm.a) bod.1 ZDP <i>řádek 110 DP</i>	Členské příspěvky	475 000,00	0,00	475 000,00
	§19b odst.2 písm.b) ZDP <i>řádek 109 DP</i>	Bezúplatné příjmy	20 000,00	20 000,00	0,00
HLAVNÍ ČINNOST	§18a odst.1 písm.a) ZDP	Hlavní činnost	0,00	743 324,00	-743 324,00
ZDAŇOVANÁ ČINNOST	§18a odst.2 ZDP	Pronájem	240 000,00	30 176,00	209 824,00
		Inzerce	120 000,00	56 000,00	64 000,00
<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>			<b>2 055 000,00</b>	<b>2 049 500,00</b>	<b>5 500,00</b>
§18a odst.1	ř. 101 DP		1 200 000,00		
§ 19b	ř. 109 DP		20 000,00		
§ 19 odst. 1 písm. a)	ř. 110 DP		475 000,00		
§18a odst.1 a § 19b odst.2 písm.b)	ř. 62 DP			1 963 324,00	
§18a odst.2 a 1 a)	ř. 200 DP		360 000,00	86 176,00	273 824,00



## Vzor formuláře č. 4

**Podklady pro sestavení návrhu státního rozpočtu, které předkládají jiné právnické a fyzické osoby požadující prostředky ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo z kapitoly Operace státních finančních aktiv s výjimkou požadavků podle zvláštního předpisu<sup>1)</sup> v roce 2018**

FYZICKÁ OSOBA

PRÁVNICKÁ OSOBA

<b>JMÉNO:</b>	<b>NÁZEV:</b>
<b>PŘÍJMENÍ:</b>	<b>PRÁVNÍ FORMA:</b>
<b>TRVALÉ BYDLIŠTĚ:</b> ulice: město:	<b>SÍDLO:</b> ulice: město:
<b>ŘČ:</b>	<b>ODPOVĚDNÁ OSOBA:</b>
<b>IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO:</b>	<b>IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO:</b>
<b>BANKA:</b> peněžní ústav: číslo účtu: kód banky:	<b>BANKA:</b> peněžní ústav: číslo účtu: kód banky:
<b>TEL/FAX:</b>	<b>TEL/FAX:</b>
<b>ELEKTRONICKÁ ADRESA:</b>	<b>ELEKTRONICKÁ ADRESA:</b>

ŽÁDOST O DOTACI

PŘEDPOKLÁDANÁ VÝŠE:

Kč

NÁVRATNOU FINANČNÍ VÝPOMOC

Kč

ODŮVODNĚNÍ ŽÁDOSTI:

Prohlašuji, že máme ke dni podání této žádosti vypořádány všechny závazky vůči státnímu rozpočtu, státním fondům ČR, ČR-MF při výkonu působnosti Ministerstva financí při privatizaci majetku České republiky podle zákona o zrušení Fondu národního majetku, ČR-MF po zaniklé České konsolidační agentuře, Pozemkového fondu a závazky z pojistného na sociální a zdravotní pojištění.

.....  
DATUM.....  
PODPIS

<sup>1)</sup> Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Poznámka: pod pojmem rok "N" se rozumí rok, na který je sestavován návrh rozpočtu.

# ROZVAHA v plném rozsahu

Název účetní jednotky

**BOJOVNÍK, spolek**

31.12.2018

ke dni .....  
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

504/2002 Sb.. pro neziskové organizace

Rok	M	síc	I						
<b>2018</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
<b>A.</b>	Dlouhodobý majetek celkem ( .2+10+21+29)	<b>001</b>	<b>1 150</b>	<b>1 100</b>
<b>A.II.</b>	Dlouhodobý hmotný majetek celkem ( .11 až 20)	<b>010</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
<b>3.</b>	Stavby	<b>013</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>
<b>A.IV.</b>	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem ( .30 až 40)	<b>029</b>	<b>-1 350</b>	<b>-1 400</b>
<b>6.</b>	Oprávky ke stavbám	<b>035</b>	<b>-1 350</b>	<b>-1 400</b>
<b>B.</b>	Krátkodobý majetek celkem ( .42+52+72+81)	<b>041</b>	<b>53</b>	<b>118</b>
<b>B.II.</b>	Pohledávky celkem ( .53 až 71)	<b>052</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
<b>1.</b>	Odbíratelé	<b>053</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
<b>B.III.</b>	Krátkodobý finanční majetek celkem ( .73 až 80)	<b>072</b>	<b>41</b>	<b>107</b>
<b>1.</b>	Peněžní prostředky v pokladn	<b>073</b>	<b>11</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	Peněžní prostředky na účtech	<b>075</b>	<b>30</b>	<b>103</b>
	<b>AKTIVA CELKEM ( .1+41)</b>	<b>085</b>	<b>1 203</b>	<b>1 218</b>

Ozna ení	PASIVA	íslo ádku	Stav k prvnímu dni ú etního období	Stav k poslednímu dni ú etního období
<b>A.</b>	Vlastní zdroje celkem ( .87+91)	<b>086</b>	<b>1 200</b>	<b>1 206</b>
<b>A.I.</b>	Jm ní celkem ( .88 až 90)	<b>087</b>	<b>1 150</b>	<b>1 150</b>
<b>1.</b>	Vlastní jm ní	<b>088</b>	<b>1 150</b>	<b>1 150</b>
<b>A.II.</b>	Výsledek hospoda ení celkem ( .92 až 94)	<b>091</b>	<b>50</b>	<b>56</b>
<b>1.</b>	Ú et výsledku hospoda ení	<b>092</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	Nerozd lený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	<b>094</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>B.</b>	Cizí zdroje celkem ( .96+98+106+130)	<b>095</b>	<b>3</b>	<b>12</b>
<b>B.III.</b>	Krátkodobé závazky celkem ( .107 až 129)	<b>106</b>	<b>3</b>	<b>12</b>
<b>1.</b>	Dodavatelé	<b>107</b>	<b>3</b>	<b>12</b>
	<b>PASIVA CELKEM ( .86+95)</b>	<b>134</b>	<b>1 203</b>	<b>1 218</b>

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu ú etní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je ú etní jednotkou
Právní forma ú etní jednotky	P edm t podnikání	Poznámka
		106_005944194E0

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky  
**BOJOVNÍK, spolek**

ke dni 31.12.2018  
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

504/2002 Sb.. pro neziskové organizace

Rok	M	síc	I						
<b>2018</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Označení	Název položky	číslo řádku	innost hlavní	innost hospodářská	Celkem
<b>A.</b>	NÁKLADY ( .2+9+13+19+21+29+35+37)	<b>001</b>	<b>1 963</b>	<b>86</b>	<b>2 049</b>
<b>A.I.</b>	Spot ebované nákupy a nakupované služby ( .3 až 8)	<b>002</b>	<b>1 521</b>	<b>63</b>	<b>1 584</b>
<b>1.</b>	Spot eba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	<b>003</b>	<b>187</b>	<b>2</b>	<b>189</b>
<b>3.</b>	Opravy a udržování	<b>005</b>	<b>90</b>	<b>5</b>	<b>95</b>
<b>4.</b>	Náklady na cestovné	<b>006</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>5.</b>	Náklady na reprezentaci	<b>007</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>6.</b>	Ostatní služby	<b>008</b>	<b>1 240</b>	<b>56</b>	<b>1 296</b>
<b>A.III.</b>	Osobní náklady ( .14 až 18)	<b>013</b>	<b>373</b>	<b>20</b>	<b>393</b>
<b>10.</b>	Mzdové náklady	<b>014</b>	<b>205</b>	<b>20</b>	<b>225</b>
<b>11.</b>	Zákonné sociální pojištění	<b>015</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>68</b>
<b>14.</b>	Ostatní sociální náklady	<b>018</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>A.V.</b>	Ostatní náklady ( .22 až 28)	<b>021</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>
<b>22.</b>	Jiné ostatní náklady	<b>028</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>
<b>A.VI.</b>	Odpisy, prodané majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	<b>029</b>	<b>47</b>	<b>3</b>	<b>50</b>
<b>23.</b>	Odpisy dlouhodobého majetku	<b>030</b>	<b>47</b>	<b>3</b>	<b>50</b>
	Náklady celkem ( .2+9+13+19+21+29+35+37)	<b>039</b>	<b>1 963</b>	<b>86</b>	<b>2 049</b>
<b>B.</b>	VÝNOSY ( .41+43+47+48+55)	<b>040</b>	<b>1 695</b>	<b>360</b>	<b>2 055</b>
<b>B.I.</b>	Provozní dotace ( .42)	<b>041</b>	<b>1 200</b>	<b>0</b>	<b>1 200</b>
<b>1.</b>	Provozní dotace	<b>042</b>	<b>1 200</b>	<b>0</b>	<b>1 200</b>
<b>B.II.</b>	P íjaté p ísp vky ( .44 až 46)	<b>043</b>	<b>495</b>	<b>0</b>	<b>495</b>
<b>3.</b>	P íjaté p ísp vky (dary)	<b>045</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
<b>4.</b>	P íjaté lenské p ísp vky	<b>046</b>	<b>475</b>	<b>0</b>	<b>475</b>
<b>B.III.</b>	Tržby za vlastní výkony a za zboží	<b>047</b>	<b>0</b>	<b>360</b>	<b>360</b>
	Výnosy celkem ( .41+43+47+48+55)	<b>061</b>	<b>1 695</b>	<b>360</b>	<b>2 055</b>
<b>C.</b>	Výsledek hospoda ení p ed zdan ním ( .61 - .39 + .37)	<b>062</b>	<b>-268</b>	<b>274</b>	<b>6</b>
<b>D.</b>	Výsledek hospoda ení po zdan ní ( .61 - .39)	<b>063</b>	<b>-268</b>	<b>274</b>	<b>6</b>



II. ODDÍL – da z p íjm právnických osob (dále jen „da “)

ádek	Název položky	Vyplní v celých K	
		poplatník	finan ní ú ad
10 <sup>8)</sup>	Výsledek hospoda ení (zisk +, ztráta –) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi p íjmy a výdaji <sup>9)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2018"/>	5 500	

20 <sup>8)</sup>	ástky neoprávn n zkracující p íjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepen žních p íjm (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospoda ení nebo v rozdílu mezi p íjmy a výdaji na . 10	---	
30 <sup>8)</sup>	ástky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bod 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospoda ení nebo rozdíl mezi p íjmy a výdaji na . 10	---	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajišt ní a udržení p íjm (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospoda ení nebo v rozdílu mezi p íjmy a výdaji na . 10	---	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatn né v ú etnictví p evyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	---	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu dan podle § 23 odst. 8 zákona v p ípad zrušení poplatníka s likvidací	---	
62 <sup>8)</sup>	<b>§ 18a odst.1 a §19b odst.2 písm.b)</b>	<b>1 963 324</b>	
70	Mezisou et ( . 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	<b>1 963 324</b>	

100	P íjmy, které nejsou p edm tem dan podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospoda ení nebo v rozdílu mezi p íjmy a výdaji ( . 10)	---	
101	P íjmy, jež u ve ejn prosp šných poplatník , nejsou p edm tem dan podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospoda ení nebo v rozdílu mezi p íjmy a výdaji ( . 10)	<b>1 200 000</b>	
109 <sup>8)</sup>	P íjmy osvobozené od dan podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospoda ení nebo v rozdílu mezi p íjmy a výdaji ( . 10)	<b>20 000</b>	
110 <sup>8)</sup>	P íjmy osvobozené od dan podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospoda ení nebo v rozdílu mezi p íjmy a výdaji ( . 10)	<b>475 000</b>	
111 <sup>8)</sup>	ástky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospoda ení nebo rozdíl mezi p íjmy a výdaji ( . 10)	---	
112	ástky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospoda ení nebo rozdíl mezi p íjmy a výdaji ( . 10)	---	
120	P íjmy nezahrnované do základu dan podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	---	
130 <sup>8)</sup>	P íjmy nezahrnované do základu dan podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	---	
140	P íjmy a ástky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou p íjm podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu dan	---	
150 <sup>8)</sup>	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona p evyšují odpisy tohoto majetku uplatn né v ú etnictví	---	
160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdíl , o které ástky výdaj (náklad ) vynaložených na dosažení, zajišt ní a udržení p íjm p evyšují náklady uplatn né v ú etnictví	---	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu dan podle § 23 odst. 8 zákona v p ípad zrušení poplatníka s likvidací	---	
162 <sup>8)</sup>	-----	---	
170	Mezisou et ( . 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	<b>1 695 000</b>	

Identifikační číslo

0 | 0 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9

Daňové identifikační číslo

C | Z | 0 | 0 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 1 | 1

**A. Rozdělení výdaj (náklad), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle úlohových skupin úlohové tabulky – náklady**

řádek	Název úlohové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

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

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

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

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

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

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

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlých pohledávek z úvru podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	---	
14 <sup>8)</sup>	Opravné položky k nepromlým pohledávkám z úvru, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	---	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlým pohledávkám z úvru (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	---	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvru podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	---	
17 <sup>8)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvru, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	---	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvru (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	---	

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlých pohledávek z úvru poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	---	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	---	
21 <sup>8)</sup>	Opravné položky k nepromlým pohledávkám z úvru poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	---	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlým pohledávkám z úvru poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	---	

d) Rezervy v pojišování – vyplnění pouze pojišovací

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



**e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vypl ují všichni poplatníci**

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

**f) Ostatní zákonné rezervy – vypl ují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na přístěbníinnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
28	Stav rezervy na přístěbníinnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
29 <sup>8)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaovacím období	---	

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

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

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

ádek	Zdaovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměněné nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečetná v předcházejících zdaovacích obdobích	odečetná v daném zdaovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1		---	---	---	---
2		---	---	---	---
3		---	---	---	---
4		---	---	---	---
5		---	---	---	---
6		---	---	---	---
7		---	---	---	---
8		---	---	---	---
9	Celkem			---	---

**F. Odpovědi podle § 34 odst. 4 zákona**

**a) (neobsazeno)**

**b) Uplatnění odpůtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona (v celých Kč)**

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

**c) Uplatnění odpůtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (v celých Kč)**

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

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daní sníženého podle § 34 zákona<sup>5)</sup>**

ádek	Název položky	Vyplní v celých K	
		poplatník	finanční úad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené <sup>3)</sup> v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daní sníženého podle § 34 zákona,	---	
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozlišení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na § 300<sup>5)</sup>**

ádek	Název položky	Vyplní v celých K	
		poplatník	finanční úad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	---	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	---	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (. 1 + 2)	---	
5 <sup>1)</sup>	Sleva podle § <del>35a</del> <sup>1)</sup> nebo § <del>35b</del> <sup>1)</sup> zákona	---	

**I. Zápočet daní zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

**Počet samostatných položek**

ádek	Název položky	Vyplní v celých K	
		poplatník	finanční úad
1 <sup>8)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	---	
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z . 3 samostatných položek tabulce I)	---	
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z . 7 samostatných položek tabulce I)	---	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z . 1 a 3)	---	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na . 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na . 4 a na . 320 II. oddílu)	---	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup>(vyplní se v celých K )**

ádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky položky . 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	částka připadající na komplementáře	částka připadající na komanditisty	částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daní nebo daňová ztráta z . 200 (. 201)	---	---	---
2	Úhrn vyatých příjmů (základ daní a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (. 210)	---	---	---
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný ádek sl. 2 tabulky F/c)	---	---	---
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný ádek sl. 2 tabulky F/b)	---	---	---
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (. 1 tabulky G)	---	---	---
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (. 4 tabulky H)	---	---	---
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (. 4 tabulky I)	---	---	---

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

ádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úad
1	Roční úhrn čistého obrátu	K	2 055 000	
2	Průměrný počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	5	

ádek		Vyplní v celých K	
		poplatník	finan ní ú ad
200	Základ dan p ed úpravou o ást základu dan (da ové ztráty) p ipadající na komplementá e a o p íjmy podléhající zdan ní v zahrani í, u nichž je uplat ováno vyn tí, a p ed snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo da ová ztráta p ed úpravou o ást základu dan (da ové ztráty) p ipadající na komplementá e a o p íjmy podléhající zdan ní v zahrani í, u nichž je uplat ováno vyn tí ( . 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	273 824	
201	ást základu dan nebo da ové ztráty p ipadající na komplementá e <sup>3),4)</sup>	---	
210 <sup>8)</sup>	Úhrn vy atých p íjm (základ dan a da ových ztrát) podléhajících zdan ní v zahrani í <sup>3),5)</sup>	---	
220	Základ dan po úprav o ást základu dan (da ové ztráty) p ipadající na komplementá e a o p íjmy podléhající zdan ní v zahrani í, u nichž je uplat ováno vyn tí, p ed snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> nebo da ová ztráta po úprav o ást základu dan (da ové ztráty) p ipadající na komplementá e a o p íjmy podléhající zdan ní v zahrani í, u nichž je uplat ováno vyn tí ( . 200 – 201 – 210) <sup>8)</sup>	273 824	
ádek		Vyplní v celých K	
		poplatník	finan ní ú ad
230	Ode et da ové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	---	
240 <sup>8)</sup>	-----	---	
241	-----	---	
242	Ode et nároku na odpo et na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, v etn ode tu dosud neuplat ných výdaj (náklad ) p i realizaci projekt ýzkumu a vývoje ve zn ní zákona platném do 31. 12. 2013	---	
243	Ode et nároku na odpo et na podporu odborného vzd lávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	---	
250	Základ dan po úprav o ást základu dan (da ové ztráty) p ipadající na komplementá e a o p íjmy podléhající zdan ní v zahrani í, u nichž je uplat ováno vyn tí, snížený o položky podle § 34, p ed snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> ( . 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) <sup>3)</sup>	273 824	
251	ástka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou ve ejn prosp šní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ dan uvedený na . 250	273 824	
260	Ode et bezúplatných pln ní podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z ástky na . 250) <sup>5)</sup>	---	
270	Základ dan po úprav o ást základu dan (da ové ztráty) p ipadající na komplementá e a o p íjmy podléhající zdan ní v zahrani í, u nichž je uplat ováno vyn tí, snížený o položky podle § 34 a ástky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dol 5) ( . 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba dan (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Da $\frac{. 270 \times . 280}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do ástky na . 290) <sup>5)</sup>	---	
301	-----	---	
310	Da upravená o položky uvedené na . 300 a 301 ( . 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	0	
320	Zápo et dan zaplacené v zahrani í na da uvedenou na . 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do ástky uvedené na . 310)	---	
330	Da po zápo tu na . 320 ( . 310 – 320), zaokrouhlená na celé K nahoru <sup>5)</sup>	0	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ dan podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dol <sup>5)</sup>	---	
332	Sazba dan (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Da ze samostatného základu dan $\frac{. 331 \times . 332}{100}$ zaokrouhlená na celé K nahoru	---	
334 <sup>8)</sup>	Zápo et dan zaplacené v zahrani í na da ze samostatného základu dan (nejvýše do ástky uvedené na . 333)	---	
335	Da ze samostatného základu dan po zápo tu ( . 333 – 334), zaokrouhlená na celé K nahoru	---	
340	Celková da ( . 330 + 335)	0	
360	Poslední známá da pro ú ely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona ( . 340 – 335 = . 330)	0	

