

# Účetní a daňová specifika neziskové organizace

Eva Heviánková

---

Bakalářská práce  
2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eva Heviánková**  
Osobní číslo: **M16240**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Účetní a daňová specifika neziskové organizace**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte poznatky týkající se neziskového sektoru se zaměřením na nestátní neziskové organizace.

#### II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou neziskovou společnost.
- Analyzujte správnost vedení účetnictví a zpracování daní u vybrané organizace.
- Doporučte obecné postupy pro správné vedení účetnictví a zpracování daní u nestátních neziskových organizací.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**DENHARDT, Robert B., Janet Vinzant DENHARDT a Maria Pilar ARISTIGUETA. Managing human behavior in public and nonprofit organizations. 3 vyd. Los Angeles: Sage Publications, 2013, 525 s. ISBN 978-1-4129-9165-0.**

**DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. Nevýdělečné organizace v praxi. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 301 s. ISBN 978-80-7552-476-8.**

**PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 2. vyd. Praha: Grada, 2016, 319 s. ISBN 978-80-247-5699-8.**

**STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. 2.vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.**

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **7. ledna 2019**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2019**

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Eva Heviánková

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce popisuje účetní a daňová specifika neziskových organizací se zaměřením na nestátní organizace. Teoretická část práce se zabývá charakteristikou neziskových organizací, způsobu jejich účtování a jednotlivými druhy daní, se kterými se neziskové organizace zpravidla setkají. Praktická část je zaměřena konkrétně na vybranou neziskovou organizaci - spolek, způsob vedení účetnictví a zpracování daní. Na základě zjištěných informací jsou formulována obecná doporučení vhodná i pro jiné nestátní neziskové společnosti.

Klíčová slova: nezisková organizace, nestátní organizace, spolek, účetnictví, daně

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis describes the accounting and tax specifics of non-profit organizations with a focus on non-governmental organizations. The theoretical part deals with the characteristics of non-profit organizations, the way they are billed and the types of taxes that non-profit organizations usually encounter. The practical part is focused on selected non-profit organization - association, way of keeping accounting and tax processing. Based on the information obtained, general recommendations are formulated suitable for other non-governmental non-profit companies.

Keywords: non-profit organization, non-governmental organization, association, accounting, taxes

Mé poděkování patří zejména rodině, kolegům a známým za podporu, kterou mi poskytovali po celou dobu studia. Dále bych ráda poděkovala T. J. Sokol Postoupky za jejich vstřícnost a poskytnuté informace potřebné pro zpracování bakalářské práce a vedoucí mé práce Mgr. Evě Kolářové, Ph. D. za cenné připomínky při její tvorbě.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>8</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>	<b>9</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>10</b>
<b>1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE.....</b>	<b>11</b>
1.1 VYMEZENÍ POJMU NEZISKOVÁ ORGANIZACE .....	12
1.2 HISTORIE, VÝVOJ A PROBLÉMY NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	13
1.3 ČLENĚNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	13
1.4 NESTÁTNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE .....	14
1.4.1 Členění nestátních neziskových organizací .....	14
1.4.2 Spolky .....	15
<b>2 ÚČETNÍ A DAŇOVÝ REŽIM NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....</b>	<b>17</b>
2.1 ÚČETNÍ REŽIM NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	17
2.1.1 Legislativní úprava vedení účetnictví .....	17
2.1.2 Kategorizace účetní jednotek .....	18
2.1.3 Způsob vedení účetnictví .....	18
2.1.4 Jednoduché účetnictví .....	18
2.1.4.1 Vyhláška č. 325/2015 Sb. ....	19
2.1.4.2 Účetní knihy.....	19
2.1.4.3 Uzavření účetních knih .....	20
2.1.5 Podvojně účetnictví .....	20
2.1.5.1 Vyhláška č. 504/2002 Sb. ....	21
2.1.5.2 Směrná účtová osnova .....	21
2.1.5.3 Postupy účtování.....	22
2.1.5.4 Účetní závěrka .....	23
2.2 DAŇOVÝ REŽIM NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	24
2.2.1 Legislativní úprava pro daňovou oblast .....	24
2.2.2 Daň z příjmů právnických osob .....	24
2.2.2.1 Hlavní a hospodářská činnost .....	25
2.2.2.2 Rozdělení příjmů u veřejně prospěšných poplatníků.....	26
2.2.2.3 Postup pro zjištění základu daně a výpočet daně z příjmů .....	26
2.2.2.4 Lhůta pro podání přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	28
2.2.3 Daň z přidané hodnoty .....	28
2.2.4 Daň z nemovitých věcí.....	29
2.2.5 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	30
2.2.6 Daň silniční .....	30
2.2.7 Spotřební daně.....	30
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>31</b>
<b>3 TĚLOCVIČNÁ JEDNOTA SOKOL POSTOUPKY.....</b>	<b>32</b>
3.1 CHARAKTERISTIKA ORGANIZACE .....	32
3.1.1 Základní údaje .....	32
3.1.2 Předmět hlavní činnosti.....	33
3.1.3 Předmět hospodářské činnosti.....	33
3.1.4 Střediska .....	33

3.2	ANALÝZA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	34
3.2.1	Aktiva.....	35
3.2.1.1	Vybrané účetní případy u aktivních účtů .....	36
3.2.2	Pasiva .....	37
3.2.2.1	Vybrané účetní případy u pasivních účtů .....	38
3.2.3	Náklady .....	39
3.2.3.1	Spotřebované nákupy a nakupované služby .....	40
3.2.3.2	Osobní náklady .....	41
3.2.3.3	Daně a poplatky .....	42
3.2.3.4	Ostatní náklady .....	42
3.2.3.5	Úprava hodnot v provozní oblasti, prodaný majetek, tvorba rezerv....	43
3.2.3.6	Poskytnuté příspěvky.....	43
3.2.4	Výnosy .....	43
3.2.4.1	Provozní dotace, investiční dotace.....	45
3.2.4.2	Přijaté příspěvky .....	46
3.2.4.3	Tržby za vlastní výkony a zboží .....	47
3.2.4.4	Ostatní výnosy .....	47
3.2.5	Hospodářský výsledek .....	47
3.3	ANALÝZA ZPRACOVÁNÍ DANÍ .....	49
3.3.1	Výpočet daňové povinnosti u daně z příjmů právnických osob .....	49
3.3.2	Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	50
3.3.3	Povinné přílohy k přiznání daně z příjmu práv. osob a způsob podání .....	51
<b>4</b>	<b>DOPORUČENÍ.....</b>	<b>52</b>
4.1	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	52
4.2	ZPRACOVÁNÍ DANÍ .....	53
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>54</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>55</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>60</b>



## ÚVOD

V dnešní době neziskové organizace prokázaly svou důležitou úlohu ve společnosti a snad nepotkáme nikoho, kdo by o jejich potřebnosti a prospěšnosti pochyboval.

V posledních letech počet nestátních neziskových organizací stále roste. Pro jejich budoucnost je důležité, aby své základy postavily na jasně definovaném poslání s reálnými cíli, a také pečlivě zvážili své budoucí zdroje, jak materiální a finanční, tak hlavně lidské. I když je práce v těchto organizacích záslužná, počet dobrovolníků neustále klesá.

Je to způsobeno především tím, že práce v neziskovém sektoru je postavena na principu bezplatnosti a dobrovolnosti. Pokud už nějaké mzdy organizace vyplácí, není jejich výše nijak závratná. V současné době, kdy je ekonomický cyklus na svém vrcholu a chybí pracovníci ve většině odvětvích, je pro neziskové organizace se svými finančními možnostmi takřka nemožné konkurovat ostatním společnostem. Je to dáno tím, že financování neziskových organizací je stále nedostatečné. Je postavené na nejistých dotacích, příspěvcích a darech.

Jak samotná činnost, tak i poskytování dotací je vázáno na velkém množství zákonných předpisů a podmínek. Rostoucí byrokracie znemožňuje organizacím plnit své hlavní poslání a dále se rozvíjet. Většina menších sdružení a spolků má se splněním těchto požadavků velké problémy. Při podání žádosti i vyúčtování dotací je nutné mimo jiné předložit účetní doklady, výkazy a způsob zaúčtování.

Na služby účetních nebo daňových poradců nemají organizace finanční prostředky, a tak z úsporných důvodů provádí zpracování účetnictví a daní většinou dobrovolník, který nemá žádné zkušenosti s účetnictvím neziskových společností.

Bakalářská práce bude zaměřena na hlavní účetní a daňové postupy u neziskových organizací.

Cílem práce bude zpracování teoretických poznatků z literárních pramenů, které se týkají způsobu účtování a daňových povinností neziskových organizací se zaměřením na nestátní organizace.

V praktické části budou vysvětleny vybrané účetní a daňové povinnosti na konkrétních případech účtování a výpočtu daňové povinnosti spolku.

Na základě zjištěných dat budou doporučeny obecné postupy pro správné vedení účetnictví a odvod daní, které budou využitelné i pro ostatní nestátní organizace.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této práce je na základě dostupné literatury zjistit obecné informace týkající se neziskového sektoru a na zvolené neziskové společnosti provést analýzu správnosti vedení účetnictví a zpracování daní. Na základě zjištění doporučit vhodné postupy pro správné vedení účetnictví a zpracování daní vhodné i pro jiné nestátní neziskové organizace.

Při zpracování bakalářské práce budou využity tyto metody:

- **metoda literární rešerše** – teoretická část bakalářské práce bude sestavena pomocí odborné literatury a právních předpisů,
- **kvalitativní výzkum** – na základě poskytnutých materiálů vybrané organizace a účetních výkazů bude provedena analýza účtování ve vybrané společnosti,
- **metoda komparace** – pomocí absolutních ukazatelů jako je horizontální a vertikální analýza budou srovnána data a změny v posledních třech zdaňovacích obdobích v procentuálním vyjádření,
- **metoda analýzy** - pomocí analýzy účtování a výpočtu daně ve vybrané společnosti bude vytvořen celkový pohled na tuto problematiku,
- **metoda syntézy** – propojí veškeré získané poznatky, které povedou ke zhodnocení a stanovení vhodných doporučení pro podobné neziskové organizace.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Neziskové organizace plní v každé vyspělé společnosti významnou roli. Jejich činností není pouhé poskytování služeb, které nedokázal zajistit trh nebo stát, ale také výrazně ovlivňují a formují společnost kolem nás, ať už z hlediska společenského, ekonomického či politického. Plněním svého poslání přispívají k celospolečenskému blahobytu jak vybraným skupinám obyvatel, tak širší veřejnosti. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 16)

Denhart (2013, s. 1) považuje neziskové organizace pro naši společnost za důležité tím, že posilují občanské myšlení, činí města bezpečnějšími, vychovávají mládež, léčí nemocné, chrání zranitelné a udržují zemi a svět v bezpečí a prosperitě.

Pelikánová (2016, s. 15) uvádí, že hospodaření neziskových organizací je odlišné od jiných právních forem společností. Nejsou primárně zakládány za účelem dosahování zisku jako ziskový soukromý sektor, ani nejsou financovány pouze z veřejných zdrojů jako neziskový veřejný sektor. V porovnání s komerčními organizacemi není jejich cílem rozdělování zisku mezi vlastníky, ale zisk slouží pro přímý užitek. Neziskové organizace mohou podnikat a vytvářet zisk, ten, ale pak musí sloužit pro její potřeby.

Pro objasnění principů, na kterých neziskové organizace fungují, je důležité pochopit prostor, který je jim určen v rámci národního hospodářství. Nejlépe lze vysvětlit jejich místo na ploše trojúhelníku dle Victora A. Pestoffa, které vymezuje jednotlivé druhy sektorů národního hospodářství. (Rektořík, 2001, s. 13, 14)



Obr. 1. Konečná fáze členění národního hospodářství dle Pestoffa

/zdroj: Rektořík, 2001, s. 16/

Rektořík (2001, s. 17) chápe neziskový sektor, jako střed trojúhelníku, který zasahuje, jak do sektoru ziskového soukromého, do neziskového veřejného sektoru a také do neziskového sektoru domácností, což vysvětluje tím, že se někdy poslání některých organizací překrývá, např. spolky se zaměřením na využití volného času dětí a mládeže.

## 1.1 Vymezení pojmu nezisková organizace

Nezisková organizace je pojem, který doposud není platným právním předpisem v České republice definován, uvádí Merlíčková Růžičková (2013, s. 8). Pod pojmem nezisková nebo také nevýdělečná organizace však označujeme takové organizace, které nejsou založeny ani zřízeny za účelem podnikání.

Pelikánová (2018, s. 15) používá pro jejich označení také název „nevýdělečná organizace“ nebo anglický výraz „non-profit organization“.

Dalším rysem neziskových organizací je jejich veřejná prospěšnost, ať už státu, společnosti nebo určité skupiny lidí. (Stejskal, Kuvíková, Maťáková, 2012, s. 19)

Podle nového občanského zákoníku je veřejně prospěšná společnost charakterizována jako *„právní osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu“*. (§ 146 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník)

Podle Merlíčkové Růžičkové (2013, s. 9) jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo jej zřídil. Jejich hospodaření nemusí být ziskové, ale důležitou roli hraje hlavní poslání. Neziskové organizace v českém právním řádu musí být založeny na právní subjektivitě a při svém vzniku podléhají registraci na místech, které jsou určeny zákonem.

Rektořík (2001, s. 97, 98) naopak uvádí, že neziskové organizace jsou tvořeny určitou skupinou lidí, která na sebe působí a závisí na sobě při dosahování vizí, funkcí a cílů. Mezi hlavní důvody pro seskupování patří pocit jistoty, vyšší sociální pozice, potřeba se přičlenit, touha po moci a dosahování cílů.

## 1.2 Historie, vývoj a problémy neziskových organizací

Podle Rektoříka (2001, s. 32, 33) má svoboda sdružování v naší zemi bohatou minulost. Důvodem bylo silné sociální cítění našich obyvatel v době národního i politického nátlaku. Za první neziskové organizace na našem území můžeme považovat vlastenecké spolky, které byly založeny v 19. století, z nichž některé působí dodnes např. Sokol, Hlávková nadace, spolek Mánes.

Mezi základní práva vyplývající z listiny práv a svobod čl. 20 je právo se svobodně sdružovat, toto právo pak umožnilo vznik neziskových organizací.

Pelikánová (2018, s. 19) uvádí, že počet nestátních neziskových organizací od r. 1990 neustále roste. V roce 2017 dle informací českého statistického úřadu bylo evidováno 93 651 občanských sdružení, 515 nadací, 1670 nadačních fondů, 2 774 obecně prospěšných společností, 26 414 organizačních jednotek a sdružení a 4 923 evidovaných právnických osob.

Mezi základní ekonomické ukazatele výkonnosti neziskového sektoru patří výdaje, výnosy a počty hodin dobrovolnické práce. Neziskový sektor se podílí asi 1 % na konečné spotřebě a 0,5 % na příjmech národním hospodářství. Dobrovolnická práce bohužel v čase výrazně klesá. (Pelikánová, 2018, s. 20)

Nestátní neziskové organizace při své činnosti čelí různým problémům jako je např. nedostatek financí, tlak na samofinancování, složitá byrokracie dotačních programů, nepřehledná legislativa v daňové oblasti, složitá pravidla pro vznik a fungování neziskových organizací či nedostatek schopných manažerů a dobrovolníků, potřebných pro správné fungování neziskových organizací. (Pelikánová, 2018, s. 20, 21)

## 1.3 Členění neziskových organizací

Pelikánová (2016, s. 26) dělí neziskové organizace podle typu zřizovatele na **státní a nestátní (soukromé) organizace**.

U **státních neziskových organizací** je zřizovatelem stát, kraje, obce případně jejich organizační složky. Jedná se o organizace, které zajišťují výkon státní správy a veřejných služeb, např. zdravotnictví, školství, sociální služby aj. (Pelikánová, 2016, s. 26)

**Příspěvkové organizace** jsou právnické osoby zřizované státem nebo územně samosprávnými celky, jak uvádí Stejskal, Kuvíková a Matáková (2012, s. 50 -52). Při své činnosti se

řídí zřizovací listinou a vnitřními předpisy schválenými zřizovatelem. Hospodaří na základě předem schváleného ročního rozpočtu. Výsledek hospodaření předkládá organizace svému zřizovateli ke schválení, a ten následně rozhodně o způsobu rozdělení zisku či ztráty.

**Organizační složky státu** vznikají ze zákona nebo jsou zakládány rozhodnutím ministerstev. Jedná se zpravidla o účetní jednotky, které zastupují stát, nakládají s majetkem státu, avšak nemají právní subjektivitu a nejsou právními osobami. Jejich činností je zajišťovat svěřené funkce státu. Jsou financovány ze státního rozpočtu. Kontrolu a schvalování hospodaření v těchto organizacích plní zřizovatel. (Stejskal, Kuvíková, Mařáková, 2012, s. 52-53)

## 1.4 Nestátní neziskové organizace

Pelikánová (2016, s. 26) pokládá za nestátní neziskové organizace takové organizace, jejichž zakladatelem jsou zpravidla občané. Jedná se především o spolky, ústavy, nadace, nadační fondy aj. Jejich hlavní činnosti jsou podobné jako zajišťují státní neziskové organizace. Každá organizace se řídí zvláštními předpisy, které jim stanoví vznik, zánik a způsob řízení a jejich orgány.

Dále uvádí, že charakteristickými znaky nestátních neziskových organizací jsou:

- veřejná prospěšnost,
- dobrovolnost,
- neziskovost,
- samosprávnost,
- soukromé vlastnictví.

### 1.4.1 Členění nestátních neziskových organizací

Dle občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) a zákona o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích), nebo dle dalších zákonných předpisů můžeme členit nestátní neziskové organizace:

- a) Spolky
- b) Ústavy
- c) Nadace
- d) Nadační fondy
- e) Sociální družstva

- f) Církev, náboženské společnosti a církevní právnické osoby
- g) Politické strany a politická hnutí
- h) Honební společenstva
- i) Obecně prospěšné společnosti
- j) Zájmová sdružení právnických osob
- k) Odborové organizace

### 1.4.2 Spolky

Dobrozemský a Stejskal (2015, s. 109) uvádí, že spolek je samostatným dobrovolným svazkem fyzických i právnických osob, založený k naplňování společného zájmu svých členů.

Podle Pelikánové (2016, s. 30) pak můžeme spolek charakterizovat jako právnickou osobu, která je založena za účelem naplňování společného zájmu jeho zakladatelů, který může být jak soukromý, tak veřejný. Zákon dovoluje obě možnosti, případně jejich kombinaci.

Na základě občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) je „*hlavní činnost spolku vymezena jen jako uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. Podnikání nebo jiná výdělečná činnost hlavní činností spolku být nemůže. Vedle hlavní činnosti může spolek vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku. Zisk z činnosti spolku lze použít pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku.*“

Pelikánová (2018, s. 32) rovněž uvádí, že spolky mohou mimo svou hlavní činnost provádět vedlejší hospodářskou činnost, což může být i přímo podnikání, jiná výdělečná činnost (např. pronájem, reklama) a tzv. nepřímé podnikání (účastí na podnikání jiné právnické osoby). V rámci své hlavní činnosti mohou spolky uskutečňovat i tzv. příležitostnou výdělečnou činnost. Tuto činnost ovšem nemůžeme zaměňovat s vedlejší činností, neboť nesplňuje kritéria soustavnosti či trvalosti. Mezi tyto činnosti můžeme považovat např. pořádání plesu, jednorázový prodej vlastních výrobků apod.

Veškerý dosažený zisk, musí být zpět použit na podporu činnosti spolku a pro splnění účelu, pro který byl založen, uvádí Pelikánová (2016, s. 31). Zisk nesmí být nikdy rozdělen mezi zakladatele nebo členy.



Spolek může být založen minimálně třemi osobami, které vede společný zájem a dohodnou se na znění stanov, nebo pomocí tzv. svolavatele, který svolá ustanovující schůzi, která svým usnesením schválí stanovy. (Pelikánová, 2016, s. 30)

Dobrozemský a Stejskal (2015, s. 112) uvádí, že spolek vzniká zápisem do veřejného rejstříku. Pro zápis spolku do rejstříku je zapotřebí doložit formulář návrhu pro zápis do veřejného rejstříku, stanovy, zápis osvědčující průběh ustavující schůze spolku (v případě, že byl takto založen), oprávnění k podnikání či jiné činnosti (v rámci vedlejší činnosti spolku), souhlas členů orgánů se zápisem do rejstříku, čestné prohlášení členů orgánů, že splňují podmínky pro výkon funkce, doklad o právním důvodu užívání prostor, kde bude mít spolek sídlo.

Nejvyšším orgánem spolku je členská schůze. Ze svých členů si volí statutárním orgán, zpravidla výbor nebo předsedu. Pro kontrolu nad řádným vedením záležitostí spolku může být zvolena kontrolní komise, ta však není povinná. Členové neodpovídají za případné dluhy spolku. (Pelikánová, 2016, s. 31)

Účast ve spolku je dobrovolná uvádí Dobrozemský a Stejskal (2015, s. 115 – 116). Členové spolku mají právo z něj vystoupit. Stanovy upravují práva a povinnosti svých členů. Členství může vzniknout již rozhodnutím o přijetí, ale může být dle stanov vázáno k úhradě členských příspěvků. Přijetím členství se člen zavazuje dodržovat vnitřní řád spolku a jeho stanovy. V případě jejich porušování, může být ze spolku vyloučen.

Spolky mohou zakládat i tzv. pobočné spolky, které jsou samostatné právní jednotky a slouží k uplatňování společného zájmu. (Pelikánová, 2016, s. 31) Vznikem členství v pobočném spolku vzniká i členství v hlavním spolku. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 116)

Podle Pelikánové (2018, s. 32) může být zánik spolku dobrovolný nebo nucený. Způsob dobrovolného zrušení je obvykle upraven ve stanovách, pokud není, aplikují se obecná ustanovení o zrušení právnických osob. Způsob nuceného zrušení nastává v případě porušování zákonných povinností.

Spolek může být zrušen likvidací soudem na návrh osoby nebo i bez návrhu, a to v případě, že vykonává zakázanou činnosti v rozporu s platnými zákony. Likvidace spolku pak proběhne dle stanov. (Pelikánová, 2016, s. 31)

## 2 ÚČETNÍ A DAŇOVÝ REŽIM NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Obecné právní normy upravují oblast vedení účetnictví a zpracování daní pro nestátní neziskové organizace jen velmi obecně, proto je důležité dbát při jejich vyhledávání na to, aby byla jejich úprava určena pro nevýdělečné organizace. (Stejskal, Kuvíková, Mařáková, 2012, s. 131)

### 2.1 Účetní režim nestátních neziskových organizací

Pelikánová (2016, s. 58) udává, že účetnictví slouží pro věrné zobrazení stavů, toků a výsledků hospodářských operací v dané organizaci. Při jeho vedení se řídí obecně platnými normami a pravidly. Informace, které z účetnictví plynou, musí poskytovat věrný, úplný, správný a poctivý obraz skutečnosti.

Při vedení účetnictví, sestavování a předkládání účetních výkazů musí organizace dodržovat účetní zásady, které jsou součástí zákona o účetnictví. Jedná se např. o zásadu věrného a poctivého zobrazení, zásada neomezeného trvání účetní jednotky, zásada akruálního principu, zásada bilanční kontinuity, zásada opatrnosti aj. (Pelikánová, 2016, s. 58)

#### 2.1.1 Legislativní úprava vedení účetnictví

Účetnictví účetních jednotek, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, upravují tyto předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 325/2015 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 jednoduchého účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401 – 414.

### 2.1.2 Kategorizace účetní jednotek

Dobrozemský a Stejskal (2016, s. 183) uvádí, že podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. se neziskové organizace člení do kategorií, a to v závislosti na objemu celkových aktiv, ročním úhrnu čistého obratu a průměrného počtu zaměstnanců.

*Tab. 1. Kategorizace účetní jednotek*

*/zdroj: Orlová, 2016, s. 55/*

Kategorie	K rozvahovému dni	Celková aktiva (netto)	Čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců
<b>Mikro</b>	nepřekračuje 2 z 3 kritérií	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
<b>Malá</b>	nepřekračuje 2 z 3 kritérií	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
<b>Střední</b>	nepřekračuje 2 z 3 kritérií	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
<b>Velká</b>	překračuje alespoň 2 ze 3 kritérií	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

Orlová (2016, s. 55) doplňuje, že podle kategorie, do které příslušná organizace patří, stanoví zákon o účetnictví rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, popř. konsolidované účetní závěrky. Jestliže překročí nebo naopak přestane splňovat účetní jednotka sledované kritéria ve dvou po sobě následujících rozvahových letech, změní se kategorie účetní jednotky od počátku bezprostředně následujícího účetního období.

### 2.1.3 Způsob vedení účetnictví

Podle Dobrozemského a Stejskala (2015, s. 243) si nezisková organizace může zvolit způsob vedení účetnictví. Obecně se doporučuje účtovat v soustavě podvojného účetnictví, ale při splnění podmínek umožňuje platná legislativa i vedení účetnictví v soustavě jednoduchého účetnictví. Pro velmi malé účetní jednotky je vhodné vést jednoduché účetnictví, neboť by vedení podvojného účetnictví pro ně bylo příliš administrativně a finančně náročné.

### 2.1.4 Jednoduché účetnictví

Pelikánová (2018, s. 61) udává, že cílem jednoduchého účetnictví je zajistit přehled o příjmech a výdajích, majetku a pohybu hospodářských prostředků prostřednictvím jednoho účtu. Jednoduché účetnictví je založeno na peněžní bázi tzn. sleduje výdaje a příjmy.

Způsob vedení jednoduché účetnictví upravuje §13b zákona o účetnictví. Jeho vedení je umožněno jen určitým skupinám účetních jednotek vyjmenovaných v §1f zákona o účetnictví, např. spolky, církve, odborové organizace, honební společenstva, a které musí současně splnit tyto podmínky:

- neplátcí daně z přidané hodnoty,
- příjmy za účetní období nesmí přesáhnout 3 mil. Kč,
- hodnota majetku nepřesahuje 3 mil. Kč. (Pelikánová, 2016, s. 63)

#### **2.1.4.1 Vyhláška č. 325/2015 Sb.**

Vyhláška č. 325/2015 Sb. je prováděcí právní předpis, který stanovuje obsahové vymezení účetní knih, uspořádání, členění, označení a obsahové vymezení položek přehledů a metody pro vedení jednoduchého účetnictví. (Dobrozemský, Stejskal, 2017, s. 285)

#### **2.1.4.2 Účetní knihy**

Pro účely sestavení přehledů, jak uvádí Dobrozemský a Stejskal (2017, s. 285), stanoví vyhláška č. 325/2015 Sb. způsob vedení těchto účetní knih:

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

**Peněžní deník** slouží k účtování příjmů a výdajů provedených v hotovosti, příjmů a výdajů provedených přes běžný účet a průběžných položek. Do peněžního deníku musí být zapisováno na základě účetních dokladů v chronologické posloupnosti. Po skončení zdaňovacího období musí rozdělení příjmů a výdajů umožnit zjistit výsledky hospodaření hlavní a hospodářské (doplňkové) činnosti a zjistit výsledky hospodaření jednotlivých akcí, projektů a činností, jak uvádí Pelikánová (2016, s. 66 – 67). Podle Dobrozemského a Stejskala (2017, s. 286) musí být možné z peněžního deníku zjistit zůstatky peněžních prostředků v hotovosti a na bankovním účtu a stav průběžných položek.

**Kniha pohledávek a závazků** slouží pro provádění účetních zápisů na základě účetních dokladů, kterými jsou přijaté faktury jako závazky, vydané faktury jako pohledávky, nebo další typy smluv a vyúčtování odebraného zboží a služeb. Zůstatky, tj. neuhrazené závazky a pohledávky ke konci účetního období, se uvedou v přehledu o majetku a závazcích. (Pelikánová, 2016, s. 69)

Do **pomocných knih ostatních složek majetku** uvádí účetní jednotka především dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, mzdovou evidenci, evidenci jízd, finanční majetek, zásoby a ceniny. Konečné zůstatky z těchto knih se zobrazí v přehledu o majetku a závazcích. (Dobrozemský, Stejskal, 2017, s. 286, 287)

#### **2.1.4.3 Uzavření účetních knih**

Dobrozemský a Stejskal (2017, s. 287) uvádí, že k uzavření účetních knih dochází zpravidla k poslednímu dni účetního období, tj. rozvahový den. Před zjištěním konečných zůstatků musí účetní jednotka provést inventarizaci, vyúčtovat zjištěné inventarizační rozdíly a zaúčtovat kurzové rozdíly. Po provedení závěrky zjistí konečné stavy peněžního deníku a jednotlivých druhů majetku a závazků a do 6 měsíců od rozvahového dne musí sestavit přehledy o příjmech a výdajích a o majetku a závazcích.

#### **2.1.5 Podvojně účetnictví**

Podle Pelikánové (2017, s. 77) se pro podvojně účetnictví užívá pojem „účetnictví“. Podvojně účetnictví je vedeno pomocí podvojných zápisů a sleduje výnosy a náklady, aktiva a pasiva. Pomocí účetních metod je možné zohlednit také např. časové rozlišení, změny hodnot majetku, opotřebení majetku apod.

Dobrozemský a Stejskal (2017, s. 194) uvádí, že vedení podvojně účetnictví pro nestátní neziskové společnosti je v legislativě upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 504/2002 Sb. a českými účetními standardy. Účetní jednotky jsou rovněž povinny dle zákona o účetnictví zpracovat vnitřní směrnice, podle kterých se musí účetnictví dále řídit.

Dle zákona o účetnictví je možné zvolit mezi dvěma rozsahy vedení účetnictví – plný a zjednodušený, jak popisuje Pelikánová (2016, s. 76 – 77). Okruh účetních jednotek, které mohou vést zjednodušené účetnictví je stanoven splněním podmínek dle §9 odst. 3 zákona o účetnictví. Mezi výhody vedení ve zjednodušeném rozsahu patří např. zkrácený účetní rozvrh, který obsahuje pouze účtové skupiny, není nutné využívat analytické ani podrozvahové účty, možnost spojení účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, není účtováno o časovém rozlišení, opravných položkách aj. Dále mohou účetní jednotky sestavit účetní závěrku pouze ve zjednodušeném rozsahu a nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem.

Pokud charakter činnosti neziskové organizace umožní, nemusí účetní jednotka při zjednodušeném rozsahu účetnictví používat analytické a podrozvahové účty, ale i při takovém rozsahu účetnictví musí být členěny náklady a výnosy na hlavní a hospodářskou činnost, a dále musí být používáno i členění na jednotlivé akce nebo projekty. (Orlová, 2016, s. 22)

Podle Pelikánové (2018, s. 78) se pro vedení účetnictví v plném rozsahu k účtování používá těchto základních účetních knih:

- účetní deník,
- hlavní kniha,
- kniha analytické evidence,
- kniha podrozvahových účtů.

#### **2.1.5.1 Vyhláška č. 504/2002 Sb.**

Vyhláška č. 504/2002 Sb. řídí účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Stanoví podmínky pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném rozsahu:

- rozsah a způsob sestavení účetní závěrky,
- uspořádání, označení a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- uspořádání, označení a obsahové vymezení nákladů a výnosů, výsledku hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení informací v příloze v účetní závěrce,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody,
- metodu přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví vedené v plném nebo zjednodušeném rozsahu. (Dobrozemský, Stejskal, 2017, s. 195)

#### **2.1.5.2 Směrná účtová osnova**

Směrná účtová osnova je dána přílohou č. 3 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. Jsou stanoveny pouze jednotlivé účtové skupiny. Na základě stanovených účtových skupin pak účetní jednotka sestaví vlastní účtový rozvrh až na konkrétní syntetické, popř. analytické účty. Při vytváření těchto účtů musí účetní jednotka brát v úvahu hlediska uvedená v českých účetních standardem pod č. 401, jako např. členění podle druhu jednotlivých druhů majetku, členění pohledávek a závazků podle dlužníků a věřitelů, dle časového hlediska

na krátkodobé a dlouhodobé, členění pro daňové účely, členění podle druhy činností účetní jednotky aj. (Dobrozemský, Stejskal, 2017, s. 208)

Podle Pelikánové (2018, s. 81 -105) je do účtové třídy 0 účtován dlouhodobý majetek, do účtové třídy 1 zásoby, do účtové třídy 2 krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry, do účtové třídy 3 zúčtovací vztahy. Na účtových třídách 5 a 6 náklady, výnosy. Účtová třída 9 slouží pro účtování vlastního jmění, fondů, výsledku hospodaření, rezerv, dlouhodobých úvěrů a zápůjček, závěrkových a podrozvahových účtů.

Dobrozemský a Stejskal (2017, s. 210) popisuje, že vnitropodnikové účetnictví lze evidovat těmito způsoby:

- formou analytických účtů,
- v samostatné účetním okruhu za použití účtových skupin 7 a 8,
- kombinací těchto postupů.

Účetnictví je tedy v některých případech podobné a v jiných zásadně odlišné od účtování podnikatelských subjektů. Při účtování je třeba správně nastavit účtový rozvrh a vhodně doplnit o potřebné syntetické a analytické účty, a zapracovat do vnitřní účetní směrnice pro vedení účetnictví účetní jednotky.

### **2.1.5.3 Postupy účtování**

Postupy účtování nestátních neziskových organizací podle Dobrozemského a Stejskala (2017, s. 208, 217) vycházejí z vyhlášky č. 504/2002 Sb. a upravují české účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, č. 401 – 414. Standardy se snaží o dosažení větší míry srovnatelnosti účetních jednotek za pomoci použití stanovených účetních metod a postupů účtování. Jejich použití naplňuje věrný a poctivý obraz účetnictví podle zákona o účetnictví. Jakékoli odchýlení a jeho důvody je nutné uvést v příloze v účetní závěrce.

Mezi jednotlivé standardy patří:

401 – Účty a zásady účtování na účtech – mimo jiné vymezuje pojem okamžik uskutečnění účetního případu v různých situacích, metody účtování časového rozlišení, syntetické a analytické účty, účty podrozvahové a zásady pro vedení vnitro organizačního účetnictví,

402 – Otevírání a uzavírání účetních knih – stanovuje postupy pro otevírání a uzavírání účetních knih na začátku a na konci účetního období,

403 – Inventarizační rozdíly – upravuje postup účtování inventarizačních rozdílů jako např. normy přirozeného úbytku zásob, schodku v pokladně, přebytku dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku aj., (Pelikánová, 2018, s. 105, 106)

404 – Kurzové rozdíly – upravuje účtování kurzových rozdílů na konci účetního období i kurzových rozdílů, které vznikají v průběhu účetního období při ocenění majetku a závazků,

409 – Dlouhodobý majetek – stanovuje postupy pro účtování u dlouhodobého majetku při jeho zařazení a vyřazení,

410 – Zásoby – upravuje základní principy účtování o zásobách, jak způsobem A tak i B,

411 – Zúčtovací vztahy – stanovuje postupy, které se týkají účtování pohledávek a závazků, účtování daní, dotací aj.,

412 – Náklady a výnosy – stanovuje postupy účtování nákladů a výnosů za účelem upřesnění účtových metod pro účetní jednotky,

413 – Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky – upravuje způsoby účtování o vlastních zdrojích, základních vkladech, bezúplatně nabytém dlouhodobém majetku, výsledku hospodaření aj., (Dobrozemský, Stejskal, 2017, s. 208 - 217)

414 – Přejed z jednoduchého na podvojný účetnictví – stanovuje postup převodu pro dořzení správnosti a úplnosti. (Pelikánová, 2018, s. 106)

#### **2.1.5.4 Účetní závěrka**

K poslednímu dni účetního období, tj. k rozvahovému dni, sestavuje účetní jednotka řádnou účetní závěrku, uvádí Pelikánová (2018, s. 78, 79). Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které vypovídají o hospodaření účetní jednotky za dané období. Jedná se o tyto dokumenty: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, popř. i přehled o peněžních tocích a soupis změn vlastního kapitálu.

Účetní závěrka se skládá z těchto částí:

- přípravné práce – zahrnují inventarizaci, převody zůstatků, kontrolu kontinuity majetku a závazků,
- doúčtování operací k poslednímu dni období – jedná se především o doúčtování kurzových rozdílů, časového rozlišení, dohadných položek, rezerv, zásob i přeúčtování konečných zůstatků skladů,



- zjištění výsledku hospodaření, výpočet daně, uzavření knih – zahrnuje zjištění obrátů výsledkových i rozvahových účtů, na základě výsledku hospodaření výpočet a zaúčtování zjištěné daně a pomocí převodu účtů na závěrkové účty vynulovat rozvahové i výsledkové účty. (Pelikánová, 2018, s. 107 – 108)

Účetní závěrku mohou neziskové organizace sestavit v plném nebo zkráceném rozsahu dle kategorie, do které patří. Organizace, které spadají do kategorie mikro či malých účetních jednotek a nemají povinnost auditu účetní závěrky, mohou účetní závěrku sestavit ve zkráceném rozsahu. Rozsah povinnosti upravuje vyhláška č. 504/2002 Sb. (Orlová, 2016, s. 23)

## 2.2 Daňový režim nestátních neziskových organizací

Podle Pelikánové (2018, s. 115) musí všechny nestátní neziskové organizace v souladu s platnými zákony ČR platit daně. Vzhledem k předmětu jejich činnosti jsou však od většiny daní osvobozeny, a to zcela, podmíněně nebo částečně.

### 2.2.1 Legislativní úprava pro daňovou oblast

Jednotlivé daně jsou upraveny samostatnými právními předpisy. Obecné postupy při výběru a správě daní jsou upraveny daňovým řádem č. 280/2004 Sb., který stanoví práva a povinnosti subjektů v rámci daňového řízení, při provádění kontrol, podání daňového přiznání, použití opravných prostředků nebo způsobu vyměření sankcí. (Pelikánová, 2018, s. 115)

Podle Pelikánové (2018, s. 115) je možné daně členit takto:

- **přímé** – jejich výše je stanovena dle výši příjmu účetní jednotky, jsou odváděny do státního rozpočtu, dále se člení na důchodové a majetkové,
- **nepřímé** – jsou součástí ceny zboží, hradí se hned při nákupu, následně je odvádí prodejce do státního rozpočtu, dále se člení na selektivní a univerzální.

### 2.2.2 Daň z příjmů právnických osob

Základním předpisem upravujícím daň z příjmů právnických osob je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou všechny právnické osoby. Povinnost platit daň a podávat přiznání k dani z příjmů se týká i organizací, které

nebyly založeny za účelem podnikání. § 17a zákona o daních z příjmů označuje tyto organizace jako tzv. veřejně prospěšné poplatníky. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 335)

Zákon o dani z příjmů právnických osob upravuje veškeré poplatníky, podnikatele i neziskový sektor, popisuje Pelikánová (2018, s. 131). Pro zjištění základu daně používají neziskové organizace jiné postupy dané speciálním daňovým režimem, který upravuje hlavní činnost neziskové organizace, u ostatní činnosti je pak postupováno jako u podnikatelů. Zdaňování neziskových organizací patří mezi nejkomplikovanější daňové případy, a daňové výhody neziskových organizací jsou spíše přítěží.

Pelikánová (2018, s. 137) uvádí „*Předmětem daně z příjmů právnických osob podle §18 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li v zákoně stanoveno jinak.*“ Označení jinak zpravidla označuje případy, které se týkají veřejně prospěšných poplatníků.

Pro sestavení daňového přiznání je nutné provést přípravu účetnictví na členění dle platné legislativy, výpočet základu daně a konečné daně. Plnit povinnosti pro zjištění daně z příjmů dané legislativou je poměrně náročné, což způsobuje vyšší náklady na vedení účetnictví a zpracování daní. (Pelikánová, 2018, s. 131, 132)

### **2.2.2.1 Hlavní a hospodářská činnost**

Každá nezisková společnost musí před samotným určením základu daně z příjmů posoudit, zda zdaňuje tzv. úzký nebo široký základ daně, uvádí Dobrozemský a Stejskal (2016, s. 127 – 128). Mezi organizace se širokým základem daně patří např. veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatelé zdravotních služeb aj. Tyto organizace nemusejí dělit svou hospodářskou činnost na hlavní a vedlejší, neboť všechny jejich výnosy i náklady jsou základem daně, nestanoví-li zákon o dani z příjmu jinak.

Poplatníci s tzv. úzkým základem daně musí oddělovat své výnosy (příjmy) a náklady (výdaje) dle jednotlivých činností na hlavní a hospodářskou (doplňkovou) činnost. Jako podklad pro zjištění základu daně je nutné provést rozbor výsledku hospodaření v členění podle druhu činností. V praxi je možné využít pro zpracování tabulkových programů. Při vypracování je vhodné vyznačit ty výnosy a náklady, které je nutné pro jejich nedaňový charakter vyloučit, popř. o ně navýšit základ daně. (Dobrozemský, Stejskal, 2016, s. 128)

Pelikánová (2016, s. 131) uvádí, že hlavní a hospodářská činnost je upravena vyhláškou č. 504/2002 Sb. Do hlavní zařazujeme takové činnosti, které jsou v souladu s účelem, pro kterou byla organizace zřízena, do činnosti hospodářské, pak jakékoli vedlejší či doplňkové činnosti. V rámci zpracování roční závěrky jsou pak takto zjištěná data využita pro sestavení výkazu zisku a ztráty.

### ***2.2.2.2 Rozdělení příjmů u veřejně prospěšných poplatníků***

Pelikánová (2018, s. 139, 140) člení činnost veřejně prospěšných poplatníků na tři skupiny:

- **na příjmy, které jsou vždy předmětem daně a příjmy, které jsou předmětem daně a zdaňují se podmíněně** – jedná se o příjmy dosažené z hospodářské (vedlejší) činnosti, např. příjmy z reklamy, ze zdanitelných členských příspěvků a z nájemného, ale i příjmy z nepodnikatelské hlavní činnosti, v případě, že výnosy převýší náklady, tj. zisková hlavní činnost,
- **na příjmy, které nejsou předmětem daně a nezdaňují se** – jedná se o příjmy z hlavní činnosti, kdy výnosy nepřevýší náklady, tj. ztrátová hlavní činnost, příjmy z dotací, příspěvků, podpory a jiných plnění z veřejných rozpočtů aj.
- **na příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou o daně osvobozené nebo z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby** – mezi příjmy osvobozené od daně patří členské příspěvky dle stanov, zřizovacích nebo zakladatelských listin, dary, které budou využity na veřejně prospěšné účely, bezúplatné příjmy, vzniklé v důsledku zrušení dědické a darovací daně. Mezi příjmy, kdy je daň vybírána srážkou, patří příjmy v podobě úroků.

### ***2.2.2.3 Postup pro zjištění základu daně a výpočet daně z příjmů***

Pelikánová (2018, s. 152, 156) uvádí pro názornost možný způsob zjištění základu daně a výpočtu daně z příjmů takto:

Tab. 2. Schéma postupu výpočtu základu daně a daně z příjmů

/zdroj: Pelikánová, 2018, s. 152, 156/

	<b>výsledek hospodaření (nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji)</b>
+	položky zvyšující základ daně
-	položky snižující základ daně
=	<b>základ daně před odpočty od základu daně</b>
-	odpočty od základu daně
=	<b>základ daně po odpočtech od základu daně</b>
-	odčitatelné položky od základu daně dle § 34 ZDP
-	položky snižující základ daně dle § 20 ZDP
=	<b>upravený a zaokrouhlený základ daně</b>
*	sazba daně dle § 21 ZDP
-	slevy na dani dle § 35 ZDP
=	<b>výsledná daň</b>
-	odpočet zaplacených záloh
=	<b>daň k úhradě/přeplatek na dani</b>

Mezi položky zvyšující základ daně patří např. krácené příjmy, nedaňové náklady, částky v neprospěch poplatníka podle §23 zákona o daních z příjmů a reprezentace, cestovní náhrady nad limit, manka a škody dle §24 a § 25 zákona o daních z příjmů. (Pelikánová, 2018, s. 152, 153)

Mezi položky snižující základ daně patří osvobození nebo nezdaňované příjmy, např. členské příspěvky dle stanov aj., dotace, příspěvky, úroky aj., a ostatní částky ve prospěch poplatníka, např. daňové odpisy převyšující účetní odpisy, pojistné z min. období, pokud jej poplatník odvede aj. (Pelikánová, 2018, s. 154, 155)

K odčitatelným položkám dle §34 zákona o daních z příjmu řadíme odpočet daňové ztráty, odpočet vynaložených nákladů (výdaje) na výzkum a vývoj a odpočet na podporu odborného vzdělání.

Podle Pelikánové (2018, s. 159, 160) patří k položkám snižujícím základ daně dle § 20 zákona o daních z příjmů převážně odpočet, o který může veřejně prospěšný poplatník snížit vypočtený základ daně až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností. Pokud však činí snížení méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do základu daně, tzn. že se tímto odpočtem nemůže dostat do ztráty. Od roku 2018 platí, že se musí tato úspora využít v následujícím zdaňovacím období.

Takto vypočtená daňová úspora pak musí být vykázána v účetní závěrce, v příloze apod. Pokud organizace takto získané prostředky ve stanoveném období nevyužije, nebo využije jen z části, musí o nevyužitou část zvýšit základ daně v poslední roce lhůty.

Sazba daně dle § 21 zákona o daních z příjmů činí 19%.

Nezisková organizace může dle §35 zákona o daních z příjmů snížit vypočtenou daň, v případě, že zaměstnává osoby se zdravotním postižením. Pro tento nárok není důležité, zda byl zaměstnanec zařazen do hlavní nebo hospodářské činnosti. Obecně lze snížit výši daně o 18 000 Kč u každého zaměstnance se zdravotním postižením a o 60 000 Kč u každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Pro výpočet je nutné využít roční přepočtený počet zaměstnanců. (Pelikánová, 2018, s. 162)

#### **2.2.2.4 Lhůta pro podání přiznání k dani z příjmů právnických osob**

Pelikánová (2018, s. 162) uvádí, že poplatník daně z příjmů je povinen do tří měsíců od skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání. V případě, že má povinnost ověřit závěrku auditorem nebo zpracovává daňové přiznání daňový poradce, se lhůta pro podání prodlužuje na šest měsíců od skončení zdaňovacího období.

### **2.2.3 Daň z přidané hodnoty**

Předpisem upravující daň z přidané hodnoty je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. (Pelikánová, 2018, s. 220) Osobami povinnými k dani z přidané hodnoty mohou být i právnické osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání, pokud uskutečňují ekonomické činnosti. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 359)

Podle Pelikánové (2018, s. 221) se ekonomickou činností rozumí, jak soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby aj., tak činnost vykonávaná za účelem získání příjmů. Na základě této podmínky, je nutné u osob, které uskutečňují jakoukoli ekonomickou činnost, sledovat obrat pro povinnou registraci pro plátce daně z přidané hodnoty, jak z vedlejší, tak z hlavní činnosti, i když se nejedná o činnost vykonávanou za účelem zisku.

Dobrozemský a Stejskal (2015, s. 360) uvádí, že plátcem daně z přidané hodnoty se stane právnická osoba, jejíž obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 mil. Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Do obratu se započítává zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně nebo plnění osvobozené od daně

bez nároku na odpočet daně, jestliže nejsou hospodářskou činností uskutečňovanou příležitostně.

Nezisková organizace, se sídlem v tuzemsku, se může stát plátcem daně i dobrovolně. V rámci registrace musí ovšem prokázat, že bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet, a to doložit správci daně např. vystavenou fakturou, smlouvou. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 361)

Pelikánová (2018, s. 220) uvádí, že problematika daně z přidané hodnoty je poměrně složitá, a doporučuje neziskovým organizacím, pokud splní podmínky povinné registrace k dani, konzultaci u odborníků na tuto daňovou oblast.

#### 2.2.4 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí je přímá daň a je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Je tvořena daní z pozemků a daní ze staveb a jednotek. (Pelikánová, 2018, s. 115)

Podle Dobrozemského a Stejskala (2015, s. 372, 373) jsou předmětem **daně z pozemků** pozemky na území České republiky evidované v katastru nemovitostí. V §4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí se můžeme setkat s celou řadou případů, kdy jsou jejich pozemky od daně z pozemku osvobozeny, např. u pozemků tvořící jeden funkční celek s budovou nebo jednotkou ve vlastnictví obecně prospěšných společností, spolků, odborových organizací aj.

V případě, že sestavujeme příznání k dani z nemovitých věcí, které jsou osvobozeny, je třeba si uvědomit, že jejich osvobození je nárokem až v daňovém příznání, uvádí Pelikánová (2018, s. 118). Osvobození je uvedeno v §4 zákona o dani z nemovitých věcí a je platné pouze pro určité poplatníky. Může být využito, pouze v případě, že pozemek neslouží k podnikání či pronájmu, nebo k propachtování.

Předmětem **daně ze staveb a jednotek** jsou stavby a jednotky, které se nacházejí na území České republiky. Za zdanitelnou stavbu je považována budova nebo inženýrská stavba. I u daně ze staveb a jednotek se uplatňuje podobný přístup jako u daně z pozemku, co se týká osvobození. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 375)

Podle Pelikánové (2018, s. 119) lze přesný seznam staveb a jednotek, které jsou od daně z nemovitosti, vyhledat v § 9 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí. Na základě

uvedeného ustanovení mohou využít neziskové organizace osvobození v případě, že nemovitosti nejsou využívány k podnikání a pronajímány.

Obecně tedy můžeme říct, že neziskové organizace, pokud využívají své pozemky, stavby či jednotky pouze pro svou hlavní činnost jsou od daně osvobozeny. Pokud některé své nemovitosti pronajímají, pak již daň z nemovitých věcí platí.

### 2.2.5 Daň z nabytí nemovitých věcí

Předmět daně z nabytí nemovitých věcí upravuje zákonné opatření Senátu č. 430/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. „*Předmětem daně je úplatné nabytí nemovité věci, nikoli jen převod nemovité věci.*“ Poplatníkem této daně je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci, tj. kupující. Základ daně je stanoven vyšší z hodnot, a to buď z kupní ceny nebo ze srovnávací daňové hodnoty. Sazba daně činí 4 %. Poplatník je povinen podat daňové přiznání do konce třetího kalendářního měsíce po kalendářním měsíci, ve kterém došlo k nabytí vlastnického práva k nemovité věci. (Pelikánová, 2018, s. 122, 123)

### 2.2.6 Daň silniční

Daň silniční upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, jak uvádí Dobrozemský a Stejskal (2015, s. 384). Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činnostem, z nichž plynou příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání.

Veřejně prospěšným poplatníkům se doporučuje pravidelně posoudit, zda využívají vozidla ke svým výdělečným činnostem, jejichž příjmy podléhají dani z příjmů, a na základě těchto zjištění, aby hradili zálohy na daň silniční a po skončení roku podali přiznání k dani silniční. Případný přeplatek jim bude vrácen. (Dobrozemský, Stejskal, 2015, s. 387)

### 2.2.7 Spotřební daně

Dobrozemský a Stejskal (2015, s. 388) uvádí, že spotřební daně se řídí zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních. Neziskových organizací se tato problematika netýká, pouze v případě, kdy by v rámci své hospodářské činnosti vyráběli výrobky s obsahem líhu, vykonávali zemědělskou činnosti nebo využívali minerální oleje k pohonu strojů.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



### 3 TĚLOCVIČNÁ JEDNOTA SOKOL POSTOUPKY

Pro svou práci jsem zvolila pobočný spolek České obce sokolské, a to Tělocvičnou jednotu Sokol Postoupy. Jedná se o soukromou nestátní neziskovou společnost, která má vlastní právní subjektivitu. Dle kategorizace účetní jednotek splňuje podmínky mikro účetní jednotky a vzhledem k charakteru její činnosti, bude sloužit jako vhodný příklad pro podobné organizace.

#### 3.1 Charakteristika organizace

##### 3.1.1 Základní údaje

Název organizace: Tělocvičná jednota Sokol Postoupy

IČO: 18189610

Právní forma: pobočný spolek

Datum vzniku: 1. 3. 1991

Sídlo: 767 01 Kroměříž, Postoupy 67

Internetové stránky: [www.tj-sokol-postoupy6.webnode.cz](http://www.tj-sokol-postoupy6.webnode.cz)

Spolek byl založen jako soukromá nezisková instituce sloužící českým domácnostem. Jeho zřizovatelem je Česká obec sokolská. Pobočný spolek má práva a povinnosti v rozsahu určeném platnou legislativou a stanovami ČOS. Spadá pod územní působnost župy hanácké.

Nejvyšším orgánem spolku je valná hromada, která si volí na tříleté období výbor jednoty. Za spolek jedná starosta jednoty, v době jeho nepřítomnosti jej zastupuje místopředseda jednoty. Písemné a právní jednání a úkony činí společně starosta jednoty a jednatel. Další způsoby jednání jsou uveřejněny ve spolkovém rejstříku dle stanov.

Tělocvičná jednota Sokol Postoupy má již více jak stoletou tradici, na kterou bylo opět navázáno v roce 1991, kdy byla jednotě vrácena budova sokolovny. V současné době má přes 100 členů a v rámci své tělovýchovné činnosti sdružuje oddíl všestrannosti – cvičení dětí a žen, oddíl floorbalu, volejbalu a šachový oddíl. Členové jednoty se účastní řady celorepublikových i župních sletů. Šachový oddíl se stará především o výchovu dětí a mládeže. Účastní se velkého množství turnajů všech úrovní, na kterých dosahují výborných výsledků, např. medaile z Mistrovství ČR nebo z Extraligy dorosteneckých družstev. Řadu turnajů, ale

taky pořádá, mezi nejvýznamnější patří mezinárodní šachový festival mládeže, který se koná každoročně v Bezměrově.

T. J. Sokol Postoupky je také aktivní v kulturní činnosti. V místní části Kroměříže pořádá pro děti i dospělé řadu akcí, mezi nejvýznamnější patří dětské šibřinky, pálení čarodějnic apod.

### 3.1.2 Předmět hlavní činnosti

Hlavním účelem spolku dle výpisu ze spolkového rejstříku je tělovýchovná, sportovní, kulturní a společenská činnost. Pro statistické účely je evidován jako soukromá nezisková instituce sloužící českým domácnostem. Předmětem hlavní činnosti spolku je provozování sportovních zařízení, dle klasifikace CZ-NACE 93110.

Její obecná náplň vychází ze stanov České obce sokolské *„jejím účelem a cílem je zvyšovat tělesnou zdatnost svých členů, organizovat a vykonávat tělovýchovnou, sportovní, kulturní a společenskou činnost, podporovat rozvoj osobnosti a vychovávat k čestnému jednání v životě soukromém i veřejném, k národnostní, rasové a náboženské snášenlivosti, k demokracii, svobodě a humanismu, k osobní skromnosti a ukázněnosti, k lásce k rodné zemi a úctě k duchovnímu dědictví našeho národa, přičemž vychází z odkazu Miroslava Tyrše a Jindřicha Fügnera“*.

Mezi hlavní činnosti můžeme zařadit činnost sportovních oddílů a udržování a správu budovy sokolovny. Mezi zdanitelné činnosti patří pak příjmy z hlavní ziskové činnosti, jedná se např. o tyto společenské akce, např. sokolské šibřinky, pálení čarodějnic.

### 3.1.3 Předmět hospodářské činnosti

V rámci své hospodářské činnosti poskytuje spolek k pronájmu své nebytové prostory a tělocvičnu, plochu pro reklamu apod.

### 3.1.4 Střediska

Pro vykazování nákladů a výnosů používá organizace evidenci, jak na konkrétní zakázky, tj. na jednotlivé dotační tituly, tak na střediska, která jsou stanovena podle jednotlivých oddílů a činnosti.

Tab. 3. Členění středisek T. J. Sokol Postoučky

/zdroj: vlastní zpracování/

Střediska	
hlavní	hospodářská
0100 Správa	0900 Hospodářská činnost
0200 Šachový oddíl	
0300 Floorbalový oddíl	
0400 Cvičení dětí	
0500 Cvičení ženy	
0600 Volejbalový oddíl	

### 3.2 Analýza vedení účetnictví

Tělocvičná jednota Sokol Postoučky vede podvojně účetnictví. Účetní rozvrh organizace odpovídá směrné účtové osnově dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. Účetnictví je od r. 2017 vedeno v účetním programu Money S3, dříve bylo vedeno v PUSSA.

Organizace nemá žádné zaměstnance, pouze výjimečně hradí formou dohody o provedení práce činnost trenérů a rozhodčích. Veškerá její činnost je založena na práci dobrovolníků.

Její činnost je financována vícezdrojově, a to formou dotací, darů, vlastní činností, členskými a oddílovými příspěvky.

Hlavní a hospodářskou činnost eviduje spolek odděleně. Náklady a výnosy členů dle středisek, které slouží pro sledování jednotlivých činností jednoty.

Účtování zásob je prováděno způsobem B.

Na základě vnitřní směrnice je drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40.000,- Kč je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti na účet 501000 Spotřeba materiálu. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60.000,- Kč je účtován do nákladů společnosti na účet 518000 Ostatní služby. Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku je sestaven dle metody používané při vyčíslování daňových odpisů, daňové odpisy však organizace nepoužívá.

Účetní jednotka vykazuje účetní výkazy ve zjednodušeném rozsahu. Tato zákonná úprava jí umožňuje používat zjednodušený účtový rozvrh dle účtových skupin a sloučení účtování v deníku a v hlavní knize, toto ale jednotka nevyužívá.

Na základě poskytnutých dat, odpovídajícím závěrce v plném rozsahu, pak můžeme meziročně porovnat údaje z roku 2016, 2017, 2018.

### 3.2.1 Aktiva

Aktiva představují majetek organizace, tedy co daná organizace vlastní. Jsou výsledkem minulých událostí a očekává se, že budou mít pro organizaci do budoucna ekonomický prospěch. Dělíme je na dvě základní části – dlouhodobý a krátkodobý (oběžný) majetek. Vykazování aktiv u neziskových organizací je odlišné od podnikatelských subjektů, majetek se uvádí v brutto hodnotách, oprávky a opravné položky v aktivech v záporných hodnotách.

T. J. Sokol Postoupky vlastní majetek v celkové výši cca 3 mil. Kč. Největší část představuje budova sokolovny a přilehlý pozemek. Zbytek aktiv tvoří krátkodobý majetek, tj. pohledávky a krátkodobý finanční majetek.

Tab. 4. Aktiva T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 - 2018

/zdroj: účetní výkazy T. J. Sokol Postoupky/

Ozn.	/v tis. Kč/	č. řádku	2016	2017	2018
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobý majetek celkem</b>	<b>1</b>	<b>2 872</b>	<b>2 728</b>	<b>2 584</b>
<b>II.</b>	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	<b>10</b>	<b>4 486</b>	<b>4 486</b>	<b>4 486</b>
<b>1.</b>	Pozemky	11	177	177	177
<b>2.</b>	Stavby	13	4 226	4 226	4 226
<b>5.</b>	Pěstitelské celky trvalých porostů	15	83	83	83
<b>IV.</b>	Oprávkky k dlouhodobému majetku celkem	<b>29</b>	<b>-1 614</b>	<b>-1 758</b>	<b>-1 902</b>
<b>6.</b>	Oprávkky ke stavbám	35	-1 614	-1 758	-1 902
<b>B.</b>	<b>Krátkodobý majetek celkem</b>	<b>41</b>	<b>246</b>	<b>185</b>	<b>193</b>
<b>II.</b>	Pohledávky celkem	<b>52</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
<b>1.</b>	Odběratelé	56	11	6	3
<b>4.</b>	Poskytnuté provozní zálohy	56	50	67	50
<b>18.</b>	Dohadné účty aktivní	70	13	1	47
<b>III.</b>	Krátkodobý finanční majetek celkem	<b>72</b>	<b>172</b>	<b>111</b>	<b>93</b>
<b>1.</b>	Peněžní prostředky v hotovosti	73	50	38	26
<b>3.</b>	Peněžní prostředky na účtech	75	122	73	67
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>85</b>	<b>3 118</b>	<b>2 913</b>	<b>2 777</b>

Na základě provedené vertikální a horizontální analýzy údajů z majetkové části rozvahy můžeme porovnat vývoj aktiv v posledních letech. Je patrné, že více jak 92% aktiv je tvořeno dlouhodobým majetkem. Největší podíl tvoří stavby. Je zřejmé, že výše aktiv meziročně klesá, o cca 5 – 7%. Za poklesem dlouhodobého majetku jsou účetní odpisy staveb.

Krátkodobý majetek tvoří jen 6 - 8%. Ve sledovaných letech je patrný nárůst pohledávek oproti finančnímu majetku. Největší část pohledávek tvoří poskytnuté provozní zálohy.

Tab. 5. Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury

/zdroj: vlastní výpočet/

Ozn.	/v tis. Kč/	2016	2017	2018	2016/17	2017/18
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobý majetek celkem</b>	<b>92%</b>	<b>94%</b>	<b>93%</b>	<b>-5%</b>	<b>-5%</b>
<b>II.</b>	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	144%	154%	162%	0%	0%
<b>1.</b>	<i>Pozemky</i>	6%	6%	6%	0%	0%
<b>2.</b>	<i>Stavby</i>	136%	145%	152%	0%	0%
<b>5.</b>	<i>Pěstitelské celky trvalých porostů</i>	3%	3%	3%	0%	0%
<b>IV.</b>	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	-52%	-60%	-68%	9%	8%
<b>6.</b>	<i>Oprávký ke stavbám</i>	-52%	-60%	-68%	9%	8%
<b>B.</b>	<b>Krátkodobý majetek celkem</b>	<b>8%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>-25%</b>	<b>4%</b>
<b>II.</b>	Pohledávky celkem	2%	3%	4%	0%	35%
<b>1.</b>	<i>Odběratelé</i>	0%	0%	0%	-45%	-50%
<b>4.</b>	<i>Poskytnuté provozní zálohy</i>	2%	2%	2%	34%	-25%
<b>18.</b>	<i>Dohadné účty aktivní</i>	0%	0%	2%	-92%	4600%
<b>III.</b>	Krátkodobý finanční majetek celkem	6%	4%	3%	-35%	-16%
<b>1.</b>	<i>Peněžní prostředky v hotovosti</i>	2%	1%	1%	-24%	-32%
<b>3.</b>	<i>Peněžní prostředky na účtech</i>	4%	3%	2%	-40%	-8%
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-7%</b>	<b>-5%</b>

### 3.2.1.1 Vybrané účetní případy u aktivních účtů

U aktiv je účtován přírůstek na stranu Má dáti a úbytek na stranu Dal. Mezi běžné účetní operace, se kterými se setkáme u aktivních účtů, patří účtování dlouhodobého majetku, pohledávek, operací peněžního styku a časové rozlišení. Pro popis účetních operací jsou použity syntetické účty z účtové osnovy T. J. Sokol Postoupky (příloha I.).

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
FAD	Faktura došlá za nákup DHM	042	321
VÚD	Zařazení DHM do užívání	022	042
VBÚ	Úhrada faktury za nákup DHM	321	221
VÚD	Zaučtování odpisů	551	082
VÚD	Doúčtování ZC vyřazeného majetku likvidací	551	082
VÚD	Vyřazení majetku z evidence	082	022

FAV	Faktura vydaná za služby	311	602
VBÚ	Úhrada faktury odběratelem	221	311
VBÚ	Úhrada poskytnuté zálohy	314	221
VÚD	Náhrada od pojišťovny	315	649
VÚD	Předpokládaná úhrada za služby spojenými s pronájmem	388	602
VBÚ	Výběr hotovosti do pokladny	261	221
PPD	Příjem hotovosti do pokladny	211	261
VPD	Nákup kancelářských potřeb	501	211

### 3.2.2 Pasiva

Pasiva představují zdroje financování organizace, tedy z čeho byl majetek pořízen. Dělíme je na dvě základní části – vlastní a cizí zdroje. Účtování vlastních a cizích dlouhodobých zdrojů probíhá v rámci účtové třídy 9. Vlastní zdroje tvoří jmění, fondy a výsledek hospodaření. Mezi dlouhodobé cizí zdroje patří rezervy, bankovní úvěry, dlouhodobé závazky. Krátkodobé cizí zdroje jsou tvořeny krátkodobými závazky a jinými pasivy.

Tab. 6. Pasiva T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 - 2018

/zdroj: účetní výkazy T. J. Sokol Postoupky/

Ozn.	/v tis. Kč/	č. řádku	2016	2017	2018
<b>A.</b>	<b>Vlastní zdroje celkem</b>	<b>1</b>	<b>3053</b>	<b>2860</b>	<b>2709</b>
<b>I.</b>	Jmění celkem	<b>2</b>	4522	4522	4522
<b>1.</b>	<i>Vlastní jmění</i>	3	4522	4522	4522
<b>II.</b>	Výsledek hospodaření celkem	<b>6</b>	-1469	-1662	-1813
<b>1.</b>	<i>Účet výsledku hospodaření</i>	7	-119	-193	-151
<b>3.</b>	<i>Nerozdělení zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>	9	-1350	-1469	-1662
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>10</b>	<b>64</b>	<b>53</b>	<b>68</b>
<b>III.</b>	Krátkodobé závazky celkem	<b>21</b>	57	53	68
<b>5.</b>	<i>Zaměstnanci</i>	26	0	0	14
<b>9.</b>	<i>Ostatní přímé daně</i>	30	0	0	2
<b>22.</b>	<i>Dohadné účty pasivní</i>	43	57	53	52
<b>IV.</b>	Jiná pasiva celkem	<b>45</b>	7	0	0
<b>2.</b>	<i>Výnosy příštích období</i>	47	7	0	0
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>49</b>	<b>3118</b>	<b>2913</b>	<b>2777</b>

Na základě vertikální a horizontální analýzy dat můžeme posoudit strukturu majetku organizace. Vlastní zdroje tvoří 98% hodnoty pasiv. Nejvýznamnější položku pasiv tvoří vlastní jmění. Cizí zdroje tvoří pouze nepatrnou část. Hodnota vlastních zdrojů vykazuje patrný pokles. V podstatě je to dáno opakujícím se záporným výsledkem hospodaření. Kumulované ztráty snižují hodnotu vlastních zdrojů o cca 50 – 65%. Vzhledem k tomu, že se jedná o neziskovou organizaci, není toto důvodem k negativnímu hodnocení.

Tab. 7. Horizontální a vertikální analýza finanční struktury

/zdroj: vlastní výpočet/

Ozn.	/v tis. Kč/	2016	2017	2018	2016/17	2017/18
<b>A.</b>	<b>Vlastní zdroje celkem</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>-6%</b>	<b>-5%</b>
<b>I.</b>	Jmění celkem	145%	155%	163%	0%	0%
<b>1.</b>	<i>Vlastní jmění</i>	145%	155%	163%	0%	0%
<b>II.</b>	Výsledek hospodaření celkem	-47%	-57%	-65%	13%	9%
<b>1.</b>	<i>Účet výsledku hospodaření</i>	-4%	-7%	-5%	62%	-22%
<b>3.</b>	<i>Nerozdělení zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>	-43%	-50%	-60%	9%	13%
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>-17%</b>	<b>28%</b>
<b>III.</b>	Krátkodobé závazky celkem	2%	2%	2%	-7%	28%
<b>5.</b>	<i>Zaměstnanci</i>	0%	0%	1%	0%	140%
<b>9.</b>	<i>Ostatní přímé daně</i>	0%	0%	0%	0%	20%
<b>22.</b>	<i>Dohadné účty pasivní</i>	2%	2%	2%	-7%	-2%
<b>IV.</b>	Jiná pasiva celkem	0%	0%	0%	-100%	0%
<b>2.</b>	<i>Výnosy příštích období</i>	0%	0%	0%	-100%	0%
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-7%</b>	<b>-5%</b>

### 3.2.2.1 Vybrané účetní případy u pasivních účtů

U pasiv je úbytek účtován na stranu Má dáti a přírůstek na stranu Dal. Mezi běžné účetní operace patří účtování o změnách vlastního kapitálu, rozdělení výsledku hospodaření, závazků z obchodního styku, závazků za zaměstnanci, ostatních krátkodobých závazků a časového rozlišení.

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VÚD	Příslib dotace na pořízení DHM	348	901
VBÚ	Příjem dotace na bank. účet	221	348
FAD	Faktura došlá za nákup DHM	042	321
VBÚ	Úhrada faktury za pořízený DHM	321	221
VÚD	Zaúčtování odpisů DHM	551	082

VÚD	Úprava vlastního jmění o výši oprávek	901	649
VÚD	Převod nerozděleného HV	932	931
VÚD	Tvorba fondu ze zisku	931	911
FAD	Faktura došlá za vyúčtování el. energie	502	321
VÚD	Předpis mzdových nákladů	521	331
VÚD	Předpis srážkové daně	331	342
VPD	Úhrada mezd v hotovosti	211	331
VBÚ	Úhrada srážkové daně	342	221
VÚD	Předpokládané náklady na energie	503	389
VBÚ	Nájemné uhrazené předem	221	384

### 3.2.3 Náklady

Náklady představují peněžní vyjádření opotřebování či spotřeby majetku. Náklady snižují hospodářský výsledek, pokud jsou daňově uznatelné i daňovou povinností. Největší položku nákladů organizace tvoří spotřebované nákupy a nakupované služby. Přírůstek nákladů se účtuje na stranu Má dáti, úbytek naopak na stranu Dal.

Tab. 8. Náklady T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 – 2018

/zdroj: účetní výkazy T. J. Sokol Postoupky/

Ozn.	/v tis. Kč/	č. řádku	2016		2017		2018	
			hlavní	hosp.	hlavní	hosp.	hlavní	hosp.
<b>I.</b>	Spotř. nákupy a nak. služby	<b>2</b>	<b>331</b>	<b>9</b>	<b>689</b>	<b>9</b>	<b>650</b>	<b>5</b>
<b>1.</b>	Spotřeba mat., energie a ost.	3	194	9	240	9	267	5
<b>3.</b>	Opravy a udržování	5	0	0	280	0	91	0
<b>4.</b>	Náklady na cestovné	6	15	0	11	0	15	0
<b>6.</b>	Ostatní služby	8	122	0	158	0	277	0
<b>III.</b>	Osobní náklady	<b>13</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>0</b>
<b>10.</b>	Mzdové náklady	14	24	0	35	0	67	0
<b>IV.</b>	Daně a poplatky	<b>19</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>15.</b>	Daně a poplatky	20	4	0	13	0	10	0
<b>V.</b>	Ostatní náklady	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	Jiné ostatní náklady	28	11	0	11	0	10	0
<b>VI.</b>	Úpravy hodnot v prov. oblasti, prod. majetek, rezervy	<b>29</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>144</b>	<b>0</b>
<b>23.</b>	Úprava hodnoty DHM	30	144	0	144	0	144	0
<b>VII.</b>	Poskytnuté příspěvky	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>0</b>
<b>28.</b>	Poskytnuté členské příspěvky	36	33	0	17	0	31	0
	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>39</b>	<b>547</b>	<b>9</b>	<b>909</b>	<b>9</b>	<b>912</b>	<b>5</b>



Pomocí vertikální a horizontální analýzy je možné meziročně porovnat náklady organizace. Z uvedených dat je zřejmé, že stěžejní je činnost hlavní. Náklady hospodářské činnosti tvoří pouze nepatrnou výši. V letech 2016 - 2017 je patrný nárůst výše nákladů. Největší část nákladů tvoří spotřebované nákupy, cca 30 – 37%, a nakupované služby, cca 22 – 30%. V roce 2017 a 2018 byly vynaloženy nemalé prostředky také na opravy a udržování. Osobní náklady tvoří pouze 4 – 7%. Odpisy dlouhodobého majetku tvoří 16 – 26% a jejich meziroční výše je neměnná.

Tab. 9. Horizontální a vertikální analýza nákladů

/zdroj: vlastní výpočet/

Ozn.	/v tis. Kč/	2016	2017	2018	2016/17	2017/18
<b>I.</b>	Spotř. nákupy a nak. služby	61%	76%	71%	105%	-6%
<b>1.</b>	Spotřeba mat., energie a ost.	37%	27%	30%	23%	9%
<b>3.</b>	Opravy a udržování	0%	31%	10%	280%	-68%
<b>4.</b>	Náklady na cestovné	3%	1%	2%	-27%	36%
<b>6.</b>	Ostatní služby	22%	17%	30%	30%	75%
<b>III.</b>	Osobní náklady	4%	4%	7%	46%	91%
<b>10.</b>	Mzdové náklady	4%	4%	7%	46%	91%
<b>IV.</b>	Daně a poplatky	1%	1%	1%	225%	-23%
<b>15.</b>	Daně a poplatky	1%	1%	1%	225%	-23%
<b>V.</b>	Ostatní náklady	2%	1%	1%	0%	-9%
<b>22.</b>	Jiné ostatní náklady	2%	1%	1%	0%	-9%
<b>VI.</b>	Úpravy hodnot v prov. oblasti, prod. majetek, rezervy	26%	16%	16%	0%	0%
<b>23.</b>	Úprava hodnoty DHM	26%	16%	16%	0%	0%
<b>VII.</b>	Poskytnuté příspěvky	6%	2%	3%	-48%	82%
<b>28.</b>	Poskytnuté členské příspěvky	6%	2%	3%	-48%	82%
	<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>65%</b>	<b>0%</b>

### 3.2.3.1 Spotřebované nákupy a nakupované služby

Mezi nejčastěji využívanou skupinu nákladů patří spotřebované nákupy a nakupované služby, zahrnují spotřebu materiálu, energií a ostatních neskladných dodávek, náklady na opravy a udržování, cestovné a ostatní služby. Účetní jednotka zde například účtuje o nákupu cen, kancelářských potřeb a režijního materiálu, nákladech na el. energii, zemní plyn, vodné, náklady na opravy a ostatní služby, např. svoz odpadu, stočné, startovné.

**Příklad účtování spotřebovaných nákupů a služeb:**

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VPD	Nákup cen na soutěže	501	211
VPD	Nákup drobného majetku – sportovní náčiní	501	211
VÚD	Předpoklad spotřeby el. energie	502	389
FAD	Faktura došlá za spotřebu zemního plynu	503	321
VPD	Nákup zboží na akci	504	211
VPD	Nákup občerstvení na schůzi	513	211
FAD	Faktura došlá za opravu sokolovny	511	321
VPD	Cestovné	512	211
VPD	Úhrada startovného	518	211
FAD	Faktura došlá za pronájem prostor	518	321
FAD	Faktura došlá za pobytové náklady	518	321
FAD	Faktura došlá za svoz odpadu	518	321
VPD	Poštovné	518	211

**3.2.3.2 Osobní náklady**

Mezi nákladové položky osobních nákladů patří mzdové náklady, zákonné sociální pojištění a zákonné sociální náklady. Výše mzdových nákladů odpovídá výši vyplacených hrubých mezd v daném účetním období. Organizace nemá zaměstnance, tudíž v této skupině eviduje náklady na odměny z dohod o provedení práce.

**Příklad účtování osobních nákladů:**

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VÚD	Předpis mezd	521	331
VPD	Úhrada zdravotní prohlídky	527	211
VÚD	Předpis pojistného zaměstnavatele	527	336

### 3.2.3.3 Daně a poplatky

Mezi daně a poplatky jsou účtovány daň z nemovitosti, daň silniční, daň z příjmu právnických osob a ostatní poplatky, které jsou vybírány státem nebo jinými institucemi apod. Účetní jednotka eviduje v rámci této skupiny náklady na daň z nemovitosti, rozhlasové poplatky nebo další poplatky, např. za přestup hráčů šachovému svazu.

#### Příklad účtování daní a poplatků:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VÚD	Předpis daně z příjmů z práv. osob	591	341
VÚD	Předpis daně silniční	531	345
VÚD	Předpis daně z nemovitosti	532	345
FAD	Faktura došlá za poplatky za přestup hráčů	538	321
VPD	Výpis z katastru nemovitostí	538	211

### 3.2.3.4 Ostatní náklady

Pod skupinu osobních nákladů účtujeme odpis nedobytných pohledávek, kurzové ztráty, úroky, poskytnuté dary a ostatní náklady. Organizace uvádí v rámci této skupiny pojistné a bankovní poplatky.

#### Příklad účtování ostatních nákladů:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VBÚ	Platba penále za pozdní úhradu daně	542	221
VÚD	Odpis právně zaniklé pohledávky	543	311
VBÚ	Úroky ze záporného zůstatku na BÚ	544	221
VBÚ	Bankovní poplatky	549	221
VÚD	Předpis pojistného nemovitosti	549	325
VÚD	Předpis zákonného pojistné za zaměstnance	549	325

### 3.2.3.5 Úprava hodnot v provozní oblasti, prodaný majetek, tvorba rezerv

Do skupiny VI. uvádíme úpravy hodnoty dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek, náklady prodaného majetku a tvorbu rezerv. Účetní jednotka v rámci této skupiny účtuje o úpravě hodnoty dlouhodobého hmotného majetku.

#### Příklad účtování:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VÚD	Účetní odpis budovy	551	082
VÚD	Doúčtování ZC prodaného DHM	552	082
VÚD	Vyřazení majetku z evidence	082	022
VYD	Vyskladnění nepotřebného materiálu k prodeji	554	112
VÚD	Tvorba rezervy	556	941
VÚD	Zúčtování rezerv	941	557
VÚD	Tvorba opravné položky k pohledávkám	559	391
VÚD	Zúčtování opravných položek	391	558

### 3.2.3.6 Poskytnuté příspěvky

Mezi náklady účtované v rámci skupiny VII. řadíme poskytnuté příspěvky účtované mezi organizačními složkami a poskytnuté členské příspěvky. V rámci účetní jednotky jsou účtovány pouze náklady na členské příspěvky.

#### Příklad účtování poskytnutých příspěvků:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
FAD	Faktura došlá za členské příspěvky ČOS	582	321
FAD	Faktura došlá za členské příspěvky ŠSČR	582	321

### 3.2.4 Výnosy

Výnosy jsou peněžní prostředky, které organizace získala svou činností, bez ohledu na to, zda došlo současně i k jejich úhradě. Bezesporu největší část výnosů tvoří provozní dotace. Přírůstek výnosů je účtován na stranu Dal, úbytek naopak na stranu Má Dáti.

Tab. 10. Výnosy T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 – 2018

/zdroj: účetní výkazy T. J. Sokol Postoupky/

Ozn.	/v tis. Kč/	č. řádku	2016		2017		2018	
			hlavní	hosp.	hlavní	hosp.	hlavní	hosp.
<b>I.</b>	Provozní dotace	<b>41</b>	<b>173</b>	<b>0</b>	<b>422</b>	<b>0</b>	<b>318</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<i>Provozní dotace</i>	42	173	0	422	0	318	0
<b>II.</b>	Přijaté příspěvky	<b>43</b>	<b>111</b>	<b>4</b>	<b>133</b>	<b>0</b>	<b>219</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<i>Přijaté příspěvky (dary)</i>	45	3	4	19	0	123	0
<b>4.</b>	<i>Přijaté členské příspěvky</i>	46	108	0	114	0	96	0
<b>III.</b>	Tržby za vl. výkony a zboží	<b>47</b>	<b>61</b>	<b>88</b>	<b>93</b>	<b>77</b>	<b>61</b>	<b>58</b>
<b>IV.</b>	Ostatní výnosy	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110</b>	<b>0</b>
<b>10.</b>	<i>Jiné ostatní výnosy</i>	54	0	0	0	0	110	0
	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>61</b>	<b>345</b>	<b>92</b>	<b>648</b>	<b>77</b>	<b>708</b>	<b>58</b>

Na základě analýzy výnosů můžeme konstatovat, že výnosy z hlavní činnosti ve sledovaném období rostou. U výnosů z hospodářské činnosti je pak patrný pokles.

Největší část výnosů tvoří provozní dotace, činí cca 41 – 42%, v roce 2017 58%, přijaté příspěvky 18 – 26%, tržby za vlastní výkony a zboží 16 – 32%. V roce 2018 pak byla zaúčtována náhrada od pojišťovny jako ostatní výnosy ve výši 110 tis. Kč.

Tab. 11. Horizontální a vertikální analýza výnosů

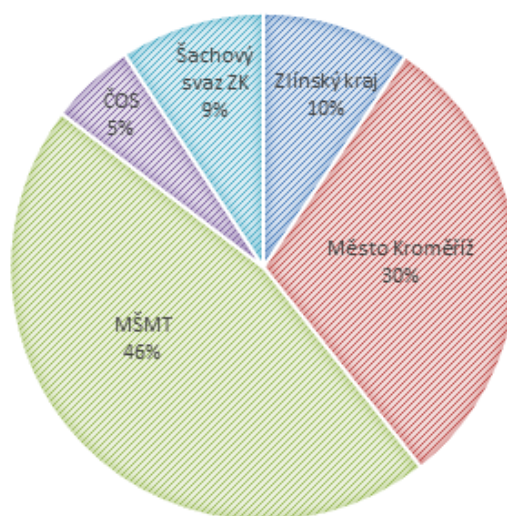
/zdroj: vlastní výpočet/

Ozn.	/v tis. Kč/	2016	2017	2018	2016/17	2017/18
<b>I.</b>	Provozní dotace	<b>41%</b>	<b>58%</b>	<b>42%</b>	<b>144%</b>	<b>-25%</b>
<b>1.</b>	<i>Provozní dotace</i>	41%	58%	42%	144%	-25%
<b>II.</b>	Přijaté příspěvky	<b>27%</b>	<b>18%</b>	<b>29%</b>	<b>16%</b>	<b>65%</b>
<b>3.</b>	<i>Přijaté příspěvky (dary)</i>	2%	3%	16%	171%	547%
<b>4.</b>	<i>Přijaté členské příspěvky</i>	26%	16%	13%	6%	-16%
<b>III.</b>	Tržby za vl. výkony a zboží	<b>32%</b>	<b>23%</b>	<b>16%</b>	<b>28%</b>	<b>-30%</b>
<b>IV.</b>	Ostatní výnosy	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>14%</b>	<b>0%</b>	<b>110%</b>
<b>10.</b>	<i>Jiné ostatní výnosy</i>	0%	0%	14%	0%	110%
	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>72%</b>	<b>6%</b>

### 3.2.4.1 Provozní dotace, investiční dotace

Na základě uvedených dat je zřejmé, že hlavním zdrojem příjmů organizace jsou **provozní dotace**. Získání dotací není jednoduché, ale bohužel i jejich účtování a vykazování je poměrně náročné. Pro účtování nákladů k dotacím je vhodné využít analytických účtů, středisek nebo zakázek, aby bylo možné při kontrole jednoznačně doložit jejich použití.

T. J. Sokol Postoupky získala v r. 2018 pouze provozní dotace, které jí byly poskytnuty z různých zdrojů.



Obr. 2. Dotace v roce 2018 dle poskytovatelů

/zdroj: vlastní zpracování/

#### Příklad účtování provozních dotací:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VÚD	Předpis nároku na dotaci	348	691
VBÚ	Přijetí dotace	221	348
FAD	Faktura došlá za materiál	501	321
FAD	Faktura došlá za energie, plyn	502, 503	321
FAD	Faktura došlá za opravy	511	321
FAD	Faktura došlá za služby	518	321
VBÚ	Úhrada došlých faktur	321	221
VBÚ	Vrácení nevyužitých dotací	348	221
VÚD	Snížení výše přijaté dotace	691	348

Účtování **investičních dotací** je zásadně odlišné, jak od účtování provozních dotací, tak od účtování u podnikatelských subjektů. Výše dotace nesnižuje cenu pořizovaného majetku ani se neúčtuje přímo do výnosů. Při přijetí dotace se navýší vlastní jmění, které je postupně rozpouštěno ve výši účetních odpisů do výnosů.

**Příklad účtování investičních dotací:**

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
VÚD	Předpis nároku na dotaci	348 (346)	901
VBÚ	Přijetí dotace	221	348 (346)
FAD	Nákup DHM	041,042	321
VBÚ	Úhrada faktury za DHM	321	321
VÚD	Zařazení majetku do užívání	01x, 02x	041,042
VÚD	Účetní odpis v 1. roce odpisování	551	07x, 08x
VÚD	Postupné rozpouštění investiční dotace	901	649

**3.2.4.2 Přijaté příspěvky**

Dalším zdrojem financování neziskové organizace jsou příspěvky. Můžeme je rozdělit na přijaté členské příspěvky (zpravidla dle stanov) a přijaté příspěvky (dary), které mohou mít charakter peněžní či nepeněžní.

**Příklad účtování přijatých příspěvků:**

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
PPD	Přijatý dar určený na provoz	211	682
VÚD	Přijatý dar formou poskytnutím nových dresů	501	682
VÚD	Přijatý dar formou poskytnutím bezplatných služeb	518	682
PPD	Přijaté členské příspěvky	211	684

### 3.2.4.3 Tržby za vlastní výkony a zboží

V rámci skupiny tržby za vlastní výkony a zboží je účtováno o tržbách za vlastní služby nebo z prodeje zboží. Účetní jednotka zde účtuje nájem nebytových prostor, přijaté startovné při pořádání turnajů nebo výnosy z prodeje zboží na akcích spolku.

#### Příklad účtování tržeb:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
FAV	Faktura vydaná za nájem	311	602
PPD	Přijatá platba za startovné	211	602
PPD	Přijatá platba za vstupné	211	602
PPD	Tržba za zboží na akci	211	604

### 3.2.4.4 Ostatní výnosy

Mezi ostatní výnosy se účtují např. přijaté úroky, přijaté platby za odepsané pohledávky, zúčtování fondů či náhrady od pojišťoven. Účetní jednotka zde zařadila výnos ze škodní události přijatý od pojišťovny.

#### Příklad účtování ostatních výnosů:

<i>Doklad</i>	<i>Popis účetní operace</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
FAV	Faktura vydaná na úrok z prodlení	311	641
VBÚ	Došlá platba již odepsané pohledávky	221	643
VÚD	Čerpání fondů	911	648
VÚD	Předpis náhrady za škody od pojišťovny	315	649

### 3.2.5 Hospodářský výsledek

Hospodářský výsledek je rozdíl mezi dosaženými výnosy a vynaloženými náklady v příslušném zdaňovacím období. Slouží jako základ pro výpočet daňové povinnosti a umožňuje posoudit hospodaření účetní jednotky. U neziskových organizací se sleduje odděleně výsledek, jak hlavní, tak hospodářské činnosti. Celkově by měl být roven nebo vyšší jak 0.

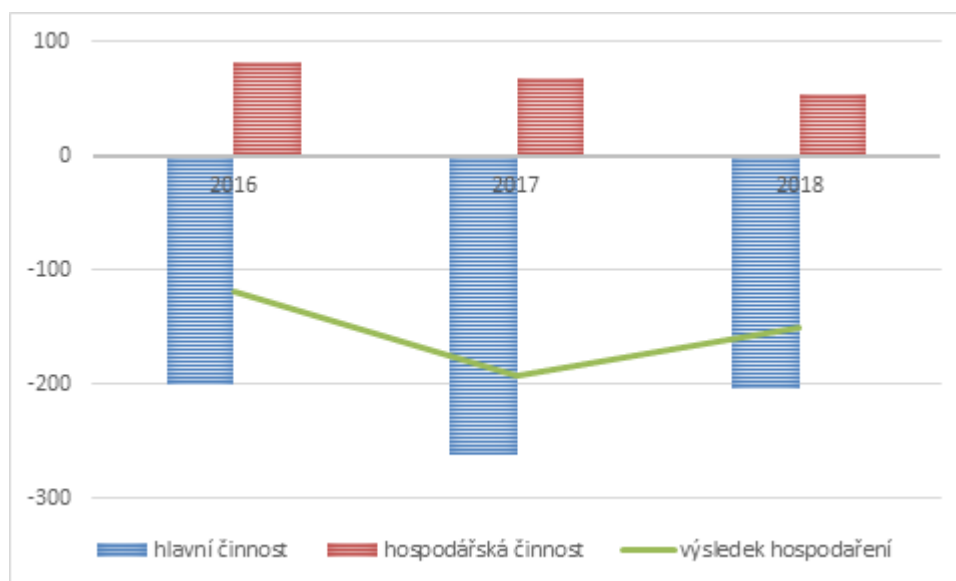


Tab. 12. Hospodářský výsledek T. J. Sokol Postoučky v letech 2016 - 2018

/zdroj: účetní výkazy T. J. Sokol Postoučky/

Ozn.	/v tis. Kč/	č.řádku	2016		2017		2018	
			hlavní	hosp.	hlavní	hosp.	hlavní	hosp.
C.	Výsledek h. před zdaněním	62	-201	82	-261	68	-204	53
D.	Výsledek hosp. po zdanění	63	-201	82	-261	68	-204	53
	<b>Celkový výsledek hosp.</b>		<b>-119</b>		<b>-193</b>		<b>-151</b>	
	<b>2017/2016</b>	<b>2018/2016</b>			<b>62%</b>		<b>-22%</b>	

Hospodářský výsledek organizace vykazuje ve sledovaném období podobný charakter. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti je záporný, z hospodářské činnosti kladný. Celkový výsledek hospodaření je v každém sledovaném roce záporný. Na základě těchto údajů je zřejmé, že veškeré příjmy plynoucí z hospodářské činnosti jsou využity pro hlavní činnost organizace. Účetní jednotka tedy využila daňové úspory ke krytí nákladů nepodnikatelských činností, a tím splnila podmínky dané §20 zákona o daních z příjmů



Obr. 3. Vývoj hospodářského výsledku T. J. Sokol Postoučky

/zdroj: vlastní zpracování/

### 3.3 Analýza zpracování daní

Správce daní pro T. J. Sokol Postoupky je Finanční úřad pro Zlínský kraj, pracoviště Kroměříž. Organizace je přihlášena k platbě daně z nemovitých věcí, daně srážkové a daně z příjmu právnických osob.

Daň z nemovitosti je hrazena z části sokolovny a pozemku, které slouží k pronájmu. U ostatních částí je od úhrady daně z nemovitosti osvobozena. Za rok 2018 bylo na dani z nemovitých věcí odvedeno 435,- Kč.

Srážková daň činí 15% z daňového základu odměn z dohod o provedení práce. Daň je odváděna správci daně na zvláštní účet vždy do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém nastala povinnost provést srážku daně. Po skončení roku zasílá na finanční úřad vyúčtování daně vybírané srážkou dle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob. Termín pro odezdání je většinou k 31. březnu. V roce 2018 bylo celkově uhrazeno 2 775,- Kč.

Plátcem daně z přidané hodnoty není, neboť nedosahuje obratu pro povinnost registraci k dani, a vzhledem k náročnosti vedení evidence by to nebylo ani přínosné.

Organizace není plátcem silniční daně, neboť veškeré cestovní náhrady jsou spojeny pouze s hlavní činností, např. cestovné na turnaje proplacené svým členům.

#### 3.3.1 Výpočet daňové povinnosti u daně z příjmů právnických osob

Způsob výpočtu daňové povinnosti z příjmů právnických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Před výpočtem vlastní daně provádí organizace inventarizaci majetku a zásob, zúčtování uzávěrkových operací, což zahrnuje kontrolu účetních vazeb, opravu účtování zjištěných chyb, výpočet a účtování odpisů dlouhodobého majetku, doúčtování dohadných položek, účtování časového rozlišení aj.

Po provedení veškerých operací přistupuje účetní jednotka k výpočtu daňové povinnosti, předává zpracované účetnictví a veškeré podklady v souladu se stanovami ke odsouhlasení kontrolní komisi.

Na základě zjištěných výnosů a nákladů vypočte účetní jednotka daňovou povinnost.

Tab. 13. Zjištění základu daně T. J. Sokol Postoupky

*/zdroj: vlastní zpracování dle účetní výkazů/*

<b>Výnosy</b>	<b>765 420,00</b>
hlavní činnost (střediska 0100 - 0800)	707 011,00
hospodářská činnost (středisko 0900)	58 409,00
<b>Náklady</b>	<b>916 088,63</b>
hlavní činnost (střediska 0100 - 0800)	911 122,63
hospodářská činnost (středisko 0900)	4 966,00
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-150 668,63</b>

### 3.3.2 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Pro zpracování daňového přiznání nevyužívá organizace služeb daňového poradce a zpracovává se jej sama. Termín pro odevzdání je zpravidla k 31. březnu následujícího roku. Při výpočtu daně je základem zjištěný výsledek hospodaření. Jako položky zvyšující základ daně uvádí náklady hlavní činnosti a mezi položky snižující základ daně řadí výnosy z hlavní činnosti.

Základem daně je výsledek hospodaření z hospodářské činnosti. Odpočty od základu daně ani odčitatelné položky od základu daně dle §34 zákona o daních z příjmů organizace nemá.

Vypočtený základ daně je upraven o položky snižující základ daně dle §20 zákona o daních z příjmů, což je odpočet, o který může veřejně prospěšný poplatník snížit základ daně, za předpokladu, že použije tyto prostředky k úhradě nákladů své hlavní nepodnikatelské činnosti. Vzhledem k tomu, že základ daně je nižší než 300 tis. Kč, může organizace využít odpočet až do výše základu daně. Využití pro účely hlavní činnosti je sledováno a v každém roce je tato podmínka splněna.

Po výpočtu potřebných dat se vyplní daňové přiznání na daňovém portále finanční správy <https://adisepo.mfcr.cz/>, kde je možné provést kontrolu formální správnosti, a poté odeslat elektronicky nebo vytisknout (příloha II.).

Tab. 14. Výpočet daňové povinnosti T. J. Sokol Postoupy

/zdroj: přiznání k dani z příjmů práv. osob/

	v Kč	2016	2017	2018
	<b>výsledek hospodaření</b>	<b>-119 096</b>	<b>-192 461</b>	<b>-150 669</b>
+	položky zvyšující základ daně	546 239	908 209	911 123
-	položky snižující základ daně	344 813	647 246	707 011
=	<b>základ daně před odpočty od základu daně</b>	<b>82 330</b>	<b>68 502</b>	<b>53 443</b>
-	odpočty od základu daně			
=	<b>základ daně po odpočtech od základu daně</b>	<b>82 330</b>	<b>68 502</b>	<b>53 443</b>
-	odčitatelné položky od základu daně dle §34 ZDP			
-	položky snižující základ daně dle §20 ZDP	<b>82 330</b>	<b>68 502</b>	<b>53 443</b>
=	<b>upravený a zaokrouhlený základ daně</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
*	sazba daně dle §21 ZDP			
-	slevy na dani dle §35 ZDP			
=	<b>výsledná daň</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-	odpočet zaplacených záloh			
=	<b>daň k úhradě/přeplatek na dani</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.3.3 Povinné přílohy k přiznání daně z příjmu práv. osob a způsob podání

Mezi povinné přílohy daňového přiznání patří rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha v účetní závěrce. Účetní výkazy jsou dostupné tiskovou sestavou z účetního software (příloha III). Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu není pro účetní jednotku povinný, proto jej nesestavuje.

Zpracování přílohy v účetní závěrce provádí organizace v daném účetním období dle účetních písemností a dalších dokladů, které má organizace k dispozici. Příloha je vyhotovena v souladu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. (příloha IV).

Po kontrole a odsouhlasení účetní závěrky kontrolní komisí se předkládá k podpisu statutárním zástupcům jednoty a probíhá její schválení valnou hromadou.

Přiznání k dani z příjmů musí být podepsáno od statutárních zástupců organizace, a poté je spolu s povinnými přílohami odevzdáno v písemné podobě na podatelnu příslušnému finančnímu úřadu. Vzhledem k tomu, že nestátní neziskové organizace nemají ze zákona povinnost mít zřízenou datovou schránku, není podání daňových přiznání digitální cestou povinné.

## 4 DOPORUČENÍ

Účetnictví a daně u neziskových organizací je velmi rozsáhlá a komplikovaná problematika. Veškeré problémy nelze popsat, ale je možné navrhnout některé možné způsoby řešení, které by mohli přispět k usnadnění práce a upozornit na některé zásadní daňové povinnosti.

Účtování neziskové organizace se řídí odlišnými vyhláškami a účetními standardy než účtování podnikatelských subjektů. Je velmi důležité se při zpracování účetnictví a daní s nimi seznámit, ale také sledovat platnou legislativu.

Před sestavením daňových priznání je vhodné sledovat platné znění zákona, neboť se jednotlivé oddíly často mění, např. novelou §20 zákona o daních z příjmů od r. 2018 platí, že veřejně prospěšné organizace musí využít daňovou úsporu v následujícím zdaňovacím období, namísto původních tří. V rámci zpracování daní a účetnictví neziskových organizací je vhodné využívat i aktuální literaturu, která může na změny v legislativě upozornit.

### 4.1 Vedení účetnictví

Pro správné vedení účetnictví je důležité vhodně zvolit způsob účtování, který bude pro danou organizaci výhodnější. U mikro účetních jednotek s malým obratem a menším počtem dokladů bude výhodnější vedení jednoduchého účetnictví. U ostatních účetních jednotek pak může ulehčit práci a sledování nákladů vedení podvojného účetnictví, a to jak ve zjednodušeném, tak v plném rozsahu.

Velkým přínosem může být využití vhodných účetních programů, např. účetní systém Money S3 umožňuje oba způsoby vedení účetnictví a poskytuje neziskovým organizacím slevu při nákupu ve výši 50%. Nastavením předkontací je možné práci urychlit a zefektivnit.

Pro neziskové organizace je rovněž důležité vypracovat systém vnitřních předpisů, ve kterých mohou být stanoveny např. vnitřní směrnice upravující účetnictví a hospodářské operace, účtový rozvrh, oběh účetních dokladů, odpisový plán dlouhodobého majetku, zásady evidence dlouhodobého majetku a jeho inventarizace, metodika k použití účetních metod, vedení operativní evidence aj. Jasně zvolená pravidla mohou být při práci výraznou oporou.

Pro správné vedení účetnictví a daní je nezbytné vést odděleně hlavní ziskovou, hlavní neziskovou i hospodářskou činnost. Pro sledování je možné využít účtování pomocí analytické evidence nebo za pomoci středisek a zakázek. Vhodné nastavení umožní průběžné hodnocení dosažených výsledků a základu daně.

## 4.2 Zpracování daní

Základním předpokladem pro výpočet daní u nestátních neziskových organizací je sledování příjmů a výdajů nejen pro hlavní a hospodářskou činnost, ale i na příjmy osvobozené, příjmy, které jsou předmětem daně, příjmy, které nejsou předmětem daně, a příjmy, které nejsou předmětem daně za určitých podmínek. Bez takto vymezených údajů není možné správné sestavení daňového přiznání, např. pokud máme k osvobozeným příjmům (např. dotace, dar) související náklady, je nutné je vyloučit z daňově uznatelných nákladů.

Veřejně prospěšní poplatníci mají nárok dle §20 zákona o daních z příjmů možnost odečíst slevu z daně ve výši 30% až do výše 1 000 000 Kč nebo do výše 300 000 Kč, ovšem pouze za předpokladu, že daňovou úsporu využijí do 1 roku ke krytí nákladů nepodnikatelské činnosti. V případě, že tento časový test nesplní, jsou povinni v následujícím daňovém období zvýšit svůj výsledek hospodaření o přepočtenou výši daně.

Na základě zákona o dani z přidané hodnoty musí i neziskové organizace sledovat výši obratu pro povinnou registraci k dani z přidané hodnoty, do které se započítávají uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku i osvobozená plnění s nárokem i bez nároku na odpočet. Do obratu se nezapočítává prodej dlouhodobého majetku a příležitostná doplňková činnost. Je tedy nutné její výši sledovat, neboť do obratu se zahrnuje i nájemné.

U daně z nemovitých věcí je nutné upozornit na povinnost podat přiznání, a to i v případě, že se jedná o nemovitosti, které slouží pouze pro hlavní činnost veřejně prospěšného poplatníka. Tyto nemovitosti dani podléhají a při splnění podmínek jsou od daně osvobozeny.

Závěrem lze doporučit neziskovým organizacím, aby se v případě pochybností při zpracování daní, obrátili o radu na příslušný finanční úřad, který má ze zákona povinnost poskytovat informace, nebo mohou využít služeb daňového poradce, který se danými organizacemi zabývá.

## ZÁVĚR

V teoretické části bakalářské práce byl objasněn na základě různých literárních zdrojů význam neziskových organizací, provedeno vymezení důležitých pojmů, způsob členění a poskytnuty informace o vzniku, existenci a zániku vybraných typů nestátních organizací – o spolicích a pobočných spolicích.

O účtování nestátních neziskových organizací byly zjištěny základní poznatky, týkající se vedení účetnictví, způsobu a postupu účtování se zaměřením na základní povinnosti, které jsou dány ze zákona. Další část bakalářské práce byla zaměřena na popis daňové povinnosti nestátních organizací, zahrnující daň z příjmů, daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí, daň z přidané hodnoty a spotřební daň.

V praktické části byl charakterizován pobočný spolek Tělocvičná jednota sokol Postoupky, způsob jeho účtování a popis hlavní a hospodářské činnosti. Na základě poskytnutých dat byla zpracována finanční analýza majetku a zdrojů financování za poslední tři období. Podle údajů z rozvahy a výkazu zisků a ztrát byla posouzena správnost způsobu účtování u vybraných účetních případů. Na základě zjištěného výsledku hospodaření za rok 2018 byly analyzovány výsledky hospodaření u hlavní a hospodářské činnosti, provedena kontrola způsobu výpočtu daně z příjmů právnických osob a byl popsán způsob sestavení a odevzdání daňového přiznání.

Analýzou účtování vybraných účetních případů, meziročním porovnáním účetních dat a na základě způsobu výpočtu výsledku hospodaření byla provedena kontrola vedení účetnictví T. J. Sokol Postoupky.

Jak u vedení účetnictví, tak u výpočtu daně nebyly zjištěny nedostatky, které by se vázaly k výpočtu výši daně, ale bylo zjištěno, že organizace nerozlišuje dostatečně veškeré typy příjmů, které jsou nutné pro správné sestavení daňového přiznání. Stručný popis, jakým způsobem mají být příjmy rozlišovány, je uveden na straně 54.

V poslední části byla navržena doporučení vhodná i pro ostatní nestátní organizace, která se týkají vedení účetnictví, a také upozornění na vybrané daňové povinnosti, které se těchto účetních jednotek týkají.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- ČESKÁ OBEC SOKOLSKÁ. Stanovy ČOS. In: *Česká obec sokolská* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <http://www.sokol.eu/obsah/5470/organizacni-struktura-t-j-sokol>.
- ČESKO, Vyhláška č. 325/2015 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2015-325>.
- ČESKO, Vyhláška č. 504/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některé 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. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-504>.
- ČESKO, Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>.
- ČESKO, Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>.
- ČESKO, Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.
- ČESKO, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>.
- DENHARDT, Robert B., Janet Vinzant DENHARDT a Maria Pilar ARISTIGUETA. *Managing human behavior in public and nonprofit organizations*. 3. vyd. Los Angeles: Sage Publications, 2013, 525 s. ISBN 978-1-4129-9165-0.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v praxi*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 301 s. ISBN 978-80-7552-476-8.
- DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 400 s. ISBN 978-80-7478-799-7.
- KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3. vyd. Praha: Grada, 2017, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
- MARKOVÁ Hana, *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2018*, 28. vyd., Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
- MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*, 12. vyd., Olomouc: ANAG, 2013, 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.



MINISTERSTVO FINANČÍ ČESKÉ REPUBLIKY. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášek č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Ministerstvo financí ČR* [online]. [cit. 2019-04-30]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2016/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-24262>

ORLOVÁ, Pavlína. Účetnictví spolků. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer, 2016, č. 7 – 8, s. 55-59. ISSN 1211-7307.

ORLOVÁ, Pavlína. Účetnictví spolků. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer, 2016, č. 9, s. 22-28. ISSN 1211-7307.

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 2.vyd. Praha: Grada, 2016, 319 s. ISBN 978-80-247-5699-8.

PELIKÁNOVÁ, Anna. Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky. 3.vyd. Praha: Grada, 2018, 336 s. ISBN 978-80-271-2117-5.

REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení, Praha: EKOPRESS, 2001, 177 s. ISBN 80-86119-41-6.

STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012, 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. vyd. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

BÚ	Bankovní účet
ČOS	Česká obec sokolská
D	Dal
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
FAD	Faktura došlá
FAV	Faktura vydaná
IČO	Identifikační číslo organizace
MD	Má dáti
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
PPD	Příjmový pokladní doklad
T. J.	Tělocvičná jednota
Sb.	Sbírka
ŠSČR	Šachový svaz České republiky
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
VH	Výsledek hospodaření
VPD	Výdajový pokladní doklad
VÚD	Vnitřní účetní doklad
ZC	Zůstatková cena
ZDP	Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZK	Zlínský kraj

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1. Konečná fáze členění národního hospodářství dle Pestoffa .....</i>	<i>11</i>
<i>Obr. 2. Dotace v roce 2018 dle poskytovatelů .....</i>	<i>45</i>
<i>Obr. 3. Vývoj hospodářského výsledku T. J. Sokol Postoupky .....</i>	<i>48</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1. Kategorizace účetní jednotek.....</i>	<i>18</i>
<i>Tab. 2. Schéma postupu výpočtu základu daně a daně z příjmů .....</i>	<i>27</i>
<i>Tab. 3. Členění středisek T. J. Sokol Postoupky .....</i>	<i>34</i>
<i>Tab. 4. Aktiva T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 - 2018.....</i>	<i>35</i>
<i>Tab. 5. Horizontální a vertikální analýza majetkové struktury .....</i>	<i>36</i>
<i>Tab. 6. Pasiva T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 - 2018 .....</i>	<i>37</i>
<i>Tab. 7. Horizontální a vertikální analýza finanční struktury .....</i>	<i>38</i>
<i>Tab. 8. Náklady T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 – 2018.....</i>	<i>39</i>
<i>Tab. 9. Horizontální a vertikální analýza nákladů .....</i>	<i>40</i>
<i>Tab. 10. Výnosy T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 – 2018.....</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 11. Horizontální a vertikální analýza výnosů .....</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 12. Hospodářský výsledek T. J. Sokol Postoupky v letech 2016 - 2018 .....</i>	<i>48</i>
<i>Tab. 13. Zjištění základu daně T. J. Sokol Postoupky .....</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 14. Výpočet daňové povinnosti T. J. Sokol Postoupky.....</i>	<i>51</i>

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I ÚČTOVÁ OSNOVA T. J. SOKOL POSTOUPKY
- P II PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2018
- P III ÚČETNÍ VÝKAZY VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU ZA ROK 2018
- P IV PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2018

# PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÁ OSNOVA T. J. SOKOL POSTOUPKY

## Účtová osnova

Tělocvičná jednota Sokol Postoupky

IČ: 18189610

účetní rok 2018

účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	010000
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	012000
013000	Software	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	013000
014000	Ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	014000
018000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	018000
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	019000
020000	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	020000
021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	021000
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	022000
025000	Pěstelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	025000
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	026000
028000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	028000
029000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	029000
030000	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	030000
031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	031000
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	032000
040000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	040000
041000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	041000
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	042000
043000	Porozovaný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	043000
050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	050000
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	051000
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	052000
060000	Dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	060000
061000	Podíly - ovládaná nebo ovládaná osoba	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	061000
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	062000
063000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	063000
066000	Zápůjčky organizačním složkám	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	066000
067000	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	067000
069000	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	069000
070000	Oprávy k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	070000
072000	Oprávy k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	072000
073000	Oprávy k softwaru	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	073000
074000	Oprávy k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	074000
078000	Oprávy k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	078000
079000	Oprávy k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	079000
080000	Oprávy k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	080000
081000	Oprávy ke stavbám	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	081000
082000	Oprávy k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	082000
085000	Oprávy k pěstelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	085000
086000	Oprávy k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	086000
088000	Oprávy k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	088000
089000	Oprávy k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	089000
110000	Materiál	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	110000
111000	Porozovaný materiál	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	111000
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	112000
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	119000
120000	Zásoby vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	120000
121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	121000
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	122000
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	123000
124000	Miada a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	124000
130000	Zboží	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	130000
131000	Porozované zboží	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	131000

# Účtová osnova

Télocvičná jednota Sokol Postoupyk

IČ: 18189610

účetní rok 2018

účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	132000
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	139000
210000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	210000
211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	211000
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	213000
220000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	220000
221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	221000
230000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	230000
231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	231000
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	232000
240000	Jiné krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	240000
241000	Emitované krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	241000
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	249000
250000	Krátkodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	250000
251000	Majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	251000
253000	Dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	253000
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	255000
256000	Ostatní cenné papíry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	256000
259000	Porozvovaný krátkodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	259000
260000	Převody mezi finančními účty	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	260000
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	261000
310000	Pohledávky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	310000
311000	Odběratelé	Rozvahový	Aktivní	Sledovat saldo	311000
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	312000
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	313000
314000	Poskytnuté provozní zálohy a zálohy na zásoby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	314000
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	315000
320000	Závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	320000
321000	Dodavatelé	Rozvahový	Pasivní	Sledovat saldo	321000
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	322000
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	324000
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	325000
330000	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	330000
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	331000
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	333000
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	335000
336000	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	336000
340000	Zúčtování daní, doací a ostatní zúčtování	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	340000
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	341000
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	342000
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	343000
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	345000
346000	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	346000
348000	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů ÚSC	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	348000
350000	Pohledávky za společnosti	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	350000
358000	Pohledávky za společníky sdruženími ve společnosti	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	358000
360000	Závazky ke společnostem a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	360000
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	367000
368000	Závazky ke společníkům sdružením ve společnosti	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	368000
370000	Jiné pohledávky a závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	370000
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	373000
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	375000
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	378000
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	379000

# Účtová osnova

Télocvičná jednota Sokol Postoupsky

IČ: 18189610

účetní rok 2018

účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
380000	Přechodné účty aktiv a pasiv	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	380000
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	381000
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	383000
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	384000
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	385000
386000	Kurzové rozdíly aktivní	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	386000
387000	Kurzové rozdíly pasivní	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	387000
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	388000
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	389000
390000	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	390000
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	391000
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	395000
396000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	396000
500000	Spotřebované nákupy	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	500000
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501000
501100	Ceny	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501100
501500	Kancelářské potřeby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501500
501800	Drobný majetek do spotřeby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501800
501900	Režijní nákup	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501900
501990	Spotřeba materiálu - hospodářská činnost	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501990
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	502000
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	503000
503100	Spotřeba zemního plynu	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	503100
503200	Spotřeba vody	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	503200
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	504000
504900	Prodané zboží - hospodářská činnost	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	504900
510000	Služby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	510000
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	511000
512000	Cestovné	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	512000
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	513000
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518000
518100	Poštovné	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518100
518200	Startovné, pobytové náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518200
518300	Školení, semináře	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518300
518400	Nájemné, pronájem	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518400
518500	Drobný software	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518500
518600	Svoz TKO	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518600
518800	Stočné	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518800
518900	Ostatní služby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518900
520000	Osobní náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	520000
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	521000
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	524000
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	525000
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	527000
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	528000
530000	Daně a poplatky	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	530000
531000	Daň silniční	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	531000
532000	Daň z nemovitosti	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	532000
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	538000
540000	Ostatní náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	540000
541000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	541000
542000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	542000
543000	Odpis nedobytné pohledávky	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	543000
544000	Úroky	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	544000



## Účtová osnova

Télocvičná jednota Sokol Postoupyk

IČ: 18189610

účetní rok 2018

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
545000	Kursově ztráty	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	545000
546000	Dary	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	546000
548000	Manka a škody	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	548000
549000	Jiné ostatní náklady	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	549000
549001	Bankovní poplatky	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	549001
550000	Odpisy, prodané majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	550000
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	551000
552000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	552000
553000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	553000
554000	Prodaný materiál	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	554000
556000	Tvorba rezerv	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	556000
557000	Zúčtování rezerv	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	557000
558000	Zúčtování opravných položek	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	558000
559000	Tvorba opravných položek	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	559000
560000	Změny stavu zásob vlastní činnosti	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	560000
561000	Změna stavu zásob nedokončené výroby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	561000
562000	Změna stavu zásob polotovarů	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	562000
563000	Změna stavu zásob výrobků	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	563000
564000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	564000
570000	Aktivace	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	570000
571000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	571000
572000	Aktivace vnitroorganizačních služeb	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	572000
573000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	573000
574000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	574000
580000	Poskytnuté příspěvky	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	580000
581000	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	581000
582000	Poskytnuté členské příspěvky	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	582000
590000	Daň z příjmů	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	590000
591000	Daň z příjmů	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	591000
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	595000
600000	Tržby za vlastní výkony a za zboží	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	600000
601000	Tržby za vlastní výroby	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	601000
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602000
602900	Tržby z prodeje služeb - hospodářská činnost	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602900
604000	Tržby za prodané zboží	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	604000
604900	Tržby za prodané zboží - hospodářská činnost	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	604900
640000	Ostatní výnosy	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	640000
641000	Smluvní pokuty a úroky z prodání	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	641000
642000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	642000
643000	Piatby za odepsané pohledávky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	643000
644000	Úroky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	644000
645000	Kursově zisky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	645000
648000	Zúčtování fondů	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	648000
649000	Jiné ostatní výnosy	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	649000
650000	Tržby z prodeje majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	650000
652000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	652000
653000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	653000
654000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	654000
655000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	655000
657000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	657000
680000	Přijaté příspěvky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	680000
681000	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	681000
682000	Přijaté příspěvky (dary)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	682000
684000	Přijaté členské příspěvky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	684000

## Účtová osnova

Télocvičná jednota Sokol Postoučky

IČ: 18189610

účetní rok 2018

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
690000	Provozní dotace	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	690000
691000	Provozní dotace	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	691000
900000	Vlastní jmění	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	900000
901000	Vlastní jmění	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	901000
910000	Fondy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	910000
911000	Fondy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	911000
920000	Oceňovací rozdíly	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	920000
921000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	921000
930000	Výsledek hospodaření	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	930000
931000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	931000
932000	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	932000
940000	Rezervy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	940000
941000	Rezervy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	941000
950000	Dlouhodobé úvěry a závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	950000
951000	Dlouhodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	951000
953000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	953000
954000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	954000
955000	Přijaté dlouhodobé zálohy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	955000
958000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	958000
959000	Ostatní dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	959000
960000	Závěrkové účty	Závěrkový			960000
961000	Počáteční účet rozvahový	Závěrkový		Sledovat zůstatek na MD	961000
962000	Konečný účet rozvahový	Závěrkový		Sledovat zůstatek na MD	962000
963000	Účet výsledku hospodaření	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	963000
970000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	970000
971000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	971000
980000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	980000
981000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	981000
990000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	990000
999000	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	999000

# PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU PRÁV. OSOB 2018

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Kroměříž

01 Daňové identifikační číslo

CZ18189610

02 Identifikační číslo

18189610

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

radně  ~~XX~~  ~~XX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

\_\_\_\_\_

04 Kód rozlišení typu přiznání

3A

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>2)</sup>

ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona

A)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>3)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>4)</sup>

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

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

od 01012018 do 31122018

#### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

Tělovíčnájednota, Sokol, Poustoučky

06 Sídlo<sup>5)</sup>

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

Poustoučky 67

b) obec

Kroměříž

c) PSČ

76701

d) stát/kód státu

\_\_\_\_\_

e) číslo telefonu

\_\_\_\_\_

07 Kategorie účetní jednotky

Kód M

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce<sup>6)</sup>

~~XX~~  ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>7)</sup>

\_\_\_\_\_

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>8)</sup>

~~XX~~  ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, příložený<sup>9)</sup>

ano  ~~XX~~  ano  ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>10)</sup>

Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>11)</sup>

PROVOZOVÁNÍ SPORTOVNÍCH ZAŘÍZENÍ

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

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

Řádek	Název položky	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>b)</sup> ke dni <input type="text" value="31.12.2018"/>	-150 669	

20 <sup>a)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	911 123	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	911 123	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	689 861	
109 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	17 150	
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>a)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>a)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	707 011	

Identifikační číslo

1 8 1 8 9 6 1 0

Daňové identifikační číslo

C Z 1 8 1 8 9 6 1 0

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vypíni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - Spotřebované nákupy	266 846	
2	51 - Služby	383 684	
3	52 - Osobní náklady	66 500	
4	53 - Daně a poplatky	9 345	
5	54 - Jiné provozní náklady	10 208	
6	55 - Odpisy, rezervy, kompl. náklady	143 695	
7	58 - Poskytnuté příspěvky	30 845	
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	911 123	

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

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromištěných 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 nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným 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 nepromištěným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

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

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

D. (neobsazeno)

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

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

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>9)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>9)</sup>**

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

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>9)</sup>**

Počet samostatných příloh

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

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>9)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obratu	Kč	765 420	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	



Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 – 170) <sup>*)</sup>	53 443	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>*)</sup>		
210 <sup>*)</sup>	Úhrn výtahových příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>*)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>*)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 – 201 – 210) <sup>*)</sup>	53 443	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>*)</sup>		
240 <sup>*)</sup>			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>*)</sup> (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	53 443	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250	53 443	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) <sup>*)</sup>		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo § 3 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů <sup>*)</sup> (f. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	0	
300	Slevy na daň podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) <sup>*)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) <sup>*)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 <sup>*)</sup> (nejvýše do částky uvedené na f. 310)		
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>*)</sup>	0	
331 <sup>*)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů <sup>*)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (f. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 36a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	0	

### III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

### IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

### V. ODDÍL – placení daně

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

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. Jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
<b>B c . . . A l e š , S t r á ž n i c k ý , D i S . . / s t a r o s t a .</b>	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
Ottisk razítka	

#### Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 41 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy Účetní závěrky, vtiřádaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .bat, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.  
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .bat, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze vlnou nápis částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vytváří Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

**Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob**  
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2018 do 31.12.2018

Daňový subjekt	Tělocvičná jednota Sokol Postoupky
IČ / RČ / DIČ	18189610 / CZ18189610
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Postoupky 67, 76701 KROMĚŘÍŽ

Zvláštní příloha k řádce č.110 II. oddílu  
členské příspěvky

# PŘÍLOHA P III: ÚČETNÍ VÝKAZY ZA ROK 2018

Výčet položek  
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

## ROZVAHA ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2018  
(v celých tisících Kč)

IČ
18189610

Název a sídlo účetní jednotky

Tělocvičná jednota Sokol Postoupyk  
Postoupyk 67  
Kroměříž  
76701  
Česká republika

AKTIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek ocelkem	1	2 728,00	2 684,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10	4 486,00	4 486,00
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	29	-1 758,00	-1 902,00
B.	Krátkodobý majetek ocelkem	41	186,00	188,00
II.	Pohledávky celkem	52	74,00	100,00
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	72	111,00	93,00
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>86</b>	<b>2 813,00</b>	<b>2 777,00</b>

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje ocelkem	1	2 880,00	2 798,00
I.	Jmění celkem	2	4 522,00	4 522,00
II.	Výsledek hospodaření celkem	6	-1 662,00	-1 813,00
B.	Cizí zdroje ocelkem	10	63,00	68,00
II.	Dlouhodobé závazky celkem	13	53,00	68,00
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>48</b>	<b>2 813,00</b>	<b>2 777,00</b>

Sestaveno dne: 09.03.2019	Razítko:	Podpis odpovědné osoby:
Odesláno dne: 09.03.2019		.....
E-mail:		Odpovídá za údaje: Telefon:

### Poznámka:

Stavy jednotlivých účtů uvedených v aktivech rozvahy se zjišťují jako rozdíly obrátů stran Má dáti a Dal. Podle výsledku tohoto výpočtu vstupují do aktiv s kladným nebo záporným znaménkem. Stavy jednotlivých účtů uvedených v pasivech rozvahy se zjišťují jako rozdíly obrátů stran Dal a Má dáti. Podle výsledku tohoto výpočtu vstupují zůstatky do pasiv s kladným nebo záporným znaménkem. Výjimku představují účty 336, 341, 342, 343, 345 a 373, které jsou v ROZVAZE uvedeny v aktivech i pasivech, přičemž rozdíly stran vstupuje:

- do aktiv kladně - jestliže převahuje stav obrátů strany Má dáti nad stavem obrátů strany Dal,
- do pasiv kladně - jestliže převahuje stav obrátů strany Dal nad stavem obrátů strany Má dáti.

Výčet položek  
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

ke dni 31.12.2018  
(v celých tisících Kč)

IČ
18189610

Název a sídlo účetní jednotky

Télocvičná jednota Sokol Postoupky

Postoupky 67

Kroměříž

76701

Česká republika

	Číslo řádku	Stav k rozvahovému dni			
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem	
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	860,00	6,00	866,00
III.	Osobní náklady	13	66,00	0,00	66,00
IV.	Daně a poplatky	19	10,00	0,00	10,00
V.	Ostatní náklady	21	10,00	0,00	10,00
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	29	144,00	0,00	144,00
VII.	Poskytnuté příspěvky	35	31,00	0,00	31,00
	<b>Náklady celkem</b>	<b>38</b>	<b>911,00</b>	<b>6,00</b>	<b>918,00</b>
I.	Provozní dotace	41	317,00	0,00	317,00
II.	Přijaté příspěvky	43	219,00	0,00	219,00
III.	Tržby za vlastní výkony a zboží	47	61,00	58,00	119,00
IV.	Ostatní výnosy	48	110,00	0,00	110,00
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>81</b>	<b>707,00</b>	<b>68,00</b>	<b>785,00</b>
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	82	-204,00	63,00	-161,00
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	83	-204,00	63,00	-161,00

Sestaveno dne:

09.03.2019

Razítko:

Podpis odpovědné osoby:

Odesláno dne:

09.03.2019

Odpovídá za údaje:

E-mail:

Telefon:

# PŘÍLOHA P IV: PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE 2018

## Příloha v účetní závěrce ve zkráceném rozsahu Tělocvičná jednota Sokol Postoupky k 31. 12. 2018

Příloha je zpracována v souladu s Vyhláškou 504/2002 Sb., kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak. Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2018 a končící dnem 31. prosince 2018.

### 1) Obecné údaje

#### Popis účetní jednotky

Název :	Tělocvičná jednota Sokol Postoupky
Sídlo:	767 01 Kroměříž, Postoupky 67
IČ:	181 89 610
Právní forma:	pobočný spolek
Datum vzniku:	1. 3. 1991
Zřizovatel:	Česká obec sokolská

Rozvahový den: 31. 12. 2018

#### Předmět hlavní činnosti:

- *tělovýchovná, sportovní, kulturní a společenská činnost*

#### Předmět hospodářské činnosti:

- *pronájem vlastních nemovitostí*

#### Statutární orgán:

#### Výbor jednoty:

Starosta:	Bc. Aleš Strážnický, DiS., nar. 23. září 1976 767 01 Kroměříž, Postoupky 176 Den vzniku funkce: 29. března 2016
Místostarostka:	Růžena Karásková, nar. 19. května 1962 767 01 Kroměříž, Postoupky 53 Den vzniku funkce: 29. března 2016
Jednatel:	Bc. Vladimír Opluštil, nar. 21. července 1971 767 01 Kroměříž, Postoupky 39 Den vzniku funkce: 29. března 2016

---

<b>Hospodářka:</b>	Eva Heviánková, nar. 28. srpna 1980 767 01 Kroměříž, Postoupky 215 Den vzniku funkce: 8. března 2013
<b>Vzdělavatelka:</b>	Dana Navrátilová, nar. 23. července 1963 767 01 Kroměříž, Postoupky 209 Den vzniku funkce: 8. března 2013
<b>Náčelnice:</b>	Soňa Řezáčová, nar. 6. srpna 1969 767 01 Kroměříž, Postoupky 231 Den vzniku funkce: 29. března 2016
<b>Předseda odboru sportu:</b>	Martin Skřenek, nar. 4. srpna 1970 767 01 Kroměříž, Husovo nám. 225/14 Den vzniku funkce: 29. března 2016
<b><u>Kontrolní komise:</u></b>	
<b>Předsedkyně:</b>	Bc. Iva Žilinská, nar. 27. října 1964 767 01 Kroměříž, Spáčilova 3642/35 Den vzniku funkce: 8. března 2013
<b>Člen:</b>	Jarmila Krejčířiková, nar. 21. února 1956 767 01 Kroměříž, Postoupky 195 Den vzniku funkce: 29. března 2016
<b>Člen:</b>	Ing. Zuzana Skřenková, nar. 18. června 1985 767 01 Kroměříž, Postoupky 143 Den vzniku funkce: 29. března 2016

## 2) Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Předkládaná účetní závěrka organizace byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na základě vyhlášky č. 504/2002 Sb. pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví..

### 1. Způsob ocenění majetku

#### 1.1. Zásoby

##### Účtování zásob

- prováděno způsobem B evidence zásob

##### Ocenění zásob

- oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno:  
ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících: - přímé náklady

- oceňování nakupovaných zásob je prováděno:  
ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících: - cenu pořízení  
- vedlejší pořizovací náklady;  
- dopravné

#### **1.2. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností**

Ve sledovaném účetním období organizace nevytvořila žádný majetek vlastní činností.

#### **1.3. Ocenění cenných papírů a podílů**

Ve sledovaném účetním období organizace nevlastnila cenné papíry a majetkové účasti.

#### **1.4. Ocenění příchovků a přírůstků zvířat**

Ve sledovaném účetním období organizace nevlastnila žádná zvířata.

#### **2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny**

Ve sledovaném účetním období firma nevlastnila zvířata.

#### **3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování**

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

#### **4. Opravné položky k majetku**

Opravné položky nebyly tvořeny.

#### **5. Odpisování**

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka sestavila tak, že za základ vzala metody používané při vyčíslování daňových odpisů.

Daňové odpisy organizace nepoužívá

#### **Systém odpisování drobného dlouhodobého majetku**

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40.000,- Kč je veden jako zásoba a je účtován do nákladů společnosti při vyskladnění na účet 501 - Spotřeba materiálu.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60.000,- Kč je účtován do nákladů společnosti na účet 518 - Ostatní služby.

#### **6. Přepočítání cizích měn na českou měnu**

Ve sledovaném období společnost nepracovala s údaji v cizí měně.

#### **7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou**

Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.

Sestaveno dne:	Sestavil:	Podpis statutárního zástupce:
9. 3. 2019		Bc. Aleš Strážnický, DiS.