



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

VYBRANÁ SPECIFIKA DPH PRO PŘÍSPĚVKOVOU ORGANIZACI

SELECTED SPECIFICATIONS OF VAT IN THE AREA OF ALLOWANCE ORGANIZATIONS

DIPLOMOVÁ PRÁCE
MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

Bc. PAVLÍNA KORVASOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Ph.D.

BRNO 2013

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Korvasová Pavlína, Bc.

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

Vybraná specifika DPH pro příspěvkovou organizaci

v anglickém jazyce:

Selected Specifications of VAT in the Area of Allowance Organizations

Pokyny pro vypracování:

úvod
cíl práce a definice problému
analýza
návrhová část
zhodnocení navrhovaných řešení
závěr
zdroje

Seznam odborné literatury:

FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ. DPH ve školství od roku 2009. 2. vyd. Karviná: Paris, 2009. ISBN 978-808-7173-039.

HANZLOVÁ, Olga. Účetnictví, daně & mzdy v nevýdělečné organizaci (NOP-verze pro příspěvkové organizace). Praha: Dashöfer, 2002. ISSN 1801-7894.

MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK. Příspěvkové organizace 2010. Praha: ASPI, 2010, sv. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7357-533-5.

MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ. DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010. 1. vyd. Karviná: Paris, 2010, 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

www.mfcr.cz

<http://eur-lex.europa.eu>

Vedoucí diplomové práce: Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 20.05.2013

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty v příspěvkových organizacích. Východiskem práce jsou legislativní prameny týkající se daně problematiky, především pak zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Praktická část diplomové práce se týká konkrétní příspěvkové organizace s názvem Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání. Práce má sloužit jako metodický materiál k uplatňování zákona o DPH ve vybrané příspěvkové organizaci.

Abstract

The Master's thesis discourse on the problem of value added tax in allowance organizations. The bases of the thesis are legislative sources related to the issues, primarily Act No. 235/2004 Coll., on value added tax. The practical part of the Master's thesis concerns the particular allowance organisation named Lipka – school facility for environmental education. The thesis intended to be a guidance document on application of the value added tax act.

Klíčová slova

příspěvková organizace, daň z přidané hodnoty, osoba povinná k dani, plátce daně, místo plnění, zdanitelné plnění, uskutečnění zdanitelného plnění, osvobození od daně, odpočet daně

Keywords

allowance organization, value added tax, taxable person, taxpayer, place of transaction, taxable transaction, chargeable event, exemptions, deductions

Bibliografická citace

KORVASOVÁ, P. *Vybraná specifika DPH pro příspěvkovou organizaci*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2013. 79 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Pavel Svirák, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 24. května 2013

.....
podpis studentky

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu své diplomové práce Ing. Pavlu Svirákovi, Ph.D. za vedení a praktické připomínky. Dále mé poděkování patří pracovníkům Lipky za ochotu a trpělivost při poskytování informací nezbytných k tvorbě této práce. V neposlední řadě děkuji své rodině za všeobecnou podporu při studiu.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE PRÁCE	10
METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	11
1.1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE JAKO SOUČÁST NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ	11
1.2 VYMEZENÍ PRÁVNÍHO RÁMCE	12
1.3 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	13
1.3.1 Charakteristika a členění.....	13
1.3.2 Zřízení, změny a zrušení.....	13
1.3.3 Finanční hospodaření.....	14
1.3.4 Peněžní fondy	15
1.3.5 Hospodaření s majetkem	16
1.3.6 Omezení a povinnosti	17
1.3.7 Účetnictví.....	17
1.4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	19
1.4.1 DPH v rámci české daňové soustavy.....	19
1.4.2 DPH v rámci Evropské unie	20
1.4.3 Zákon o DPH	21
1.4.4 Základní pojmy ze ZDPH.....	22
1.4.4.1 Registrace k DPH a plátce DPH	22
1.4.4.2 Předmět daně	25
1.4.4.3 Nárok na odpočet daně	28
1.4.4.4 Místo plnění.....	31
1.4.4.5 Datum povinnosti přiznat DPH	32
1.4.4.6 Sazby daně.....	33
1.4.4.7 Základ a výpočet DPH	34
1.4.4.8 Daňové doklady	35
1.4.4.9 Přiznání k DPH	36
1.4.5 DPH ve školství.....	37
2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE.....	39
2.1 VYBRANÁ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE	39
2.1.1 Činnosti organizace.....	40

2.1.2	<i>Organizační struktura</i>	40
2.1.3	<i>Financování organizace.....</i>	41
2.2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU V ORGANIZACI.....	42
2.2.1	<i>Registrace organizace jako plátce DPH.....</i>	42
2.2.2	<i>Uskutečněná plnění</i>	42
2.2.3	<i>Nárok na odpočet.....</i>	44
2.2.4	<i>Analýza daňových přiznání.....</i>	46
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	49
3.1	PROBLEMATIKA Č. 1 – USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ.....	49
3.2	PROBLEMATIKA Č. 2 – NÁROK NA ODPOČET.....	53
3.3	PROBLEMATIKA Č. 3 – PRACOVÍŠTĚ KAMENNÁ	58
3.3.1	<i>Uskutečněná plnění</i>	58
3.3.2	<i>Nárok na odpočet.....</i>	63
3.4	PROBLEMATIKA Č. 4 – DPH V RÁMCI EU.....	64
3.4.1	<i>Intrakomunitární dodávky zboží.....</i>	64
3.4.1.1	Organizace v pozici odběratele zboží	64
3.4.1.2	Organizace v pozici dodavatele zboží	65
3.4.2	<i>Intrakomunitární poskytování služeb</i>	66
3.4.2.1	Organizace v pozici příjemce služby	67
3.4.2.2	Organizace v pozici poskytovatele služby.....	68
3.5	PROBLEMATIKA Č. 5 – VNITROORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	69
4	ZHODNOCENÍ NÁVRHŮ ŘEŠENÍ.....	70
4.1	ZHODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH NÁVRHŮ ŘEŠENÍ	70
4.2	NAPLNĚNÍ CÍLE PRÁCE.....	71
4.3	ZHODNOCENÍ CELKOVÉ SITUACE ORGANIZACE JAKO PLÁTCE DPH	72
	ZÁVĚR	73
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	74
	SEZNAM GRAFŮ	78
	SEZNAM TABULEK.....	78
	SEZNAM ZKRATEK.....	78
	SEZNAM PŘÍLOH	79

ÚVOD

Diplomová práce je zaměřena na problematiku daně z přidané hodnoty v příspěvkových organizacích. Výchozím legislativním pramenem je v této oblasti zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, jehož znění i aplikace jsou značně složité. Znění zákona bylo také mnohokrát novelizováno, mimo jiné v rámci harmonizace nepřímých daní v EU, což činí problematiku ještě více nepřehlednou. Celý systém je navíc primárně nastaven na potřeby ziskového sektoru, přesto se jeho aplikace týká také neziskových organizací, mezi které příspěvkové organizace patří.

V první části práce bude učiněn rozbor teoretických východisek problematiky, tedy hlavních legislativních pramenů v oblasti příspěvkových organizací a daně z přidané hodnoty.

Praktická část práce pak bude aplikací zjištěných teoretických poznatků na příkladu konkrétní organizace. Za tímto účelem jsem si vybrala organizaci Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání. Jedná se o příspěvkovou organizaci zřízenou Jihomoravským krajem dle školského zákona. Diplomovou prací volně navazují na svoji práci bakalářskou, která byla zaměřená na problematiku daně z příjmů ve stejné organizaci. V organizaci Lipka také působím jako administrativní pracovník na ekonomickém oddělení.

Lipka se stala plátcem daně z přidané hodnoty k 1. 4. 2012. Zpracování diplomové práce na zadané téma je tedy výtečnou příležitostí pro zhodnocení situace po uplynutí prvního roku v roli plátce DPH a případné navržení alternativních způsobů řešení problematiky. Organizace doposud nevytvořila interní směrnici pro účely uplatňování zákona o DPH (dále jen „ZDPH“). Sestavení této směrnice je jedním z dílčích cílů diplomové práce.

CÍLE PRÁCE

Hlavním cílem diplomové práce je vytvořit metodickou pomůcku pro řešení problematiky DPH v konkrétní příspěvkové organizaci.

Dílními cíli práce jsou:

- zjištění současné situace konkrétní organizace jako plátce DPH,
- vymezení problematických oblastí,
- vytvoření návrhu interní směrnice pro postup při uplatnění ZDPH.

METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Základem pro zpracování diplomové práce je **pozorování** provedené v konkrétní příspěvkové organizaci. Jde o systematické vnímání jevů za účelem pochopení a tvorby detailního popisu.

Výchozí metodou užitou v diplomové práci je **analyticko-syntetická metoda**. Analytická fáze metody, v rámci níž je proveden rozbor daného jevu na dílní části, které jsou následně předmětem podrobného zkoumání, je uplatněna v teoretické části práce a také v kapitole věnované současné situaci v konkrétní organizaci. V syntetizační fázi metody naopak dochází k opětovnému sjednocení jednotlivých složek v celek, což je využito v návrhové části práce.

Spojením mezi teoretickými východisky práce a jejich praktickou aplikací je **metoda indukce**, tedy tvorba obecného závěru na základě poznatků o konkrétních případech, a inverzní **metoda dedukce**, při které dochází k tvorbě závěrů o jednotlivých případech na základě obecného soudu (Synek 2007, s. 22).

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Teoretická část diplomové práce vychází z legislativních norem, které jsou shrnuty v rámci podkapitoly 1.2. Kapitola je rozdělena na dva hlavní celky, přičemž první z nich se věnuje bližší charakteristice příspěvkových organizací a druhý detailnímu rozboru ZDPH.

1.1 NEZISKOVÉ ORGANIZACE JAKO SOUČÁST NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ

Národní hospodářství lze členit dle způsobu financování na ziskový (tržní) a neziskový (netržní) sektor. Hlavním cílem organizací ziskového sektoru je tvorba zisku prostřednictvím prodeje statků na trhu za tržní cenu. Oproti tomu cílem subjektů neziskového sektoru je přímé dosažení užitku, obvykle v podobě veřejné služby. Financování takových organizací pak probíhá prostřednictvím přerozdělovacích procesů z veřejných rozpočtů či od soukromých subjektů. Neziskový sektor lze dále členit na **neziskový veřejný sektor**, který je financován z veřejných rozpočtů a podléhá veřejné správě a kontrole, **neziskový soukromý sektor**, který je financován ze zdrojů soukromých fyzických či právnických osob a **sektor domácností** (Rektořík 2010, s. 13-14).

Pojem neziskové organizace není v české zákonné legislativě definován, přesto se však běžně užívá, obvykle ve významu konstatovaném v § 18 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jde tedy o subjekty, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, zejména pak *zájmová sdružení právnických osob*, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem zisku, *občanská sdružení včetně odborových organizací, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby* podle zvláštního předpisu, *obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.*

Hlavním účelem neziskových organizací je zajištění potřeb toho, kdo měl na zřízení této organizace zájem, ať už se jedná o stát, územně správní celek či konkrétní skupinu lidí. Důležitý je proto výsledek hlavní činnosti a nikoli výše příjmů, přesto mohou tyto

organizace vytvářet zisk (Merlíčková 2011, s. 8-9). Kromě hlavní činnosti jsou obvykle příspěvkové organizace oprávněné vykonávat i činnost doplňkovou, která navazuje na hlavní účel organizace. Tyto činnosti naopak nesmí být ztrátové a vygenerovaný zisk je obvykle použit ve prospěch hlavní činnosti (JMK 2012).

1.2 VYMEZENÍ PRÁVNÍHO RÁMCE

Následující tabulka obsahuje shrnutí základních právních norem, použitých pro zpracování teoretické části práce. Jde o klíčové dokumenty nezbytné k pochopení problematiky DPH v příspěvkových organizacích, konkrétně pak ve školských zařízeních.

Číslo	Název
701-710	České účetní standardy
904/2010	Nařízení Rady ze dne 7. 10. 2009 o spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty
228/2011	Prováděcí nařízení Rady ze dne 15. 3. 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému DPH
2006/112/ES	Směrnice Rady ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému DPH
114/2002 Sb.	Vyhláška o fondu kulturních a sociálních potřeb
270/2010 Sb.	Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků
410/2009 Sb.	Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
235/2004 Sb.	Zákon o dani z přidané hodnoty
563/2004 Sb.	Zákon o pedagogických pracovnících
561/2004 Sb.	Zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (tzv. školský zákon)
218/2000 Sb.	Zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
250/2000 Sb.	Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (malá rozpočtová pravidla)
563/1991 Sb.	Zákon o účetnictví

1.3 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Vzhledem ke specifickému zaměření diplomové práce je nutný bližší pohled na příspěvkové organizace. Následující kapitola vychází z právní úpravy příspěvkových organizací a obsahuje charakteristiku a členění, vymezuje podmínky vzniku a popisuje fungování těchto organizací včetně účetních povinností.

1.3.1 CHARAKTERISTIKA A ČLENĚNÍ

Příspěvkové organizace jsou významnou součástí **veřejného neziskového sektoru** společně s organizačními složkami či obecně prospěšnými společnostmi. Jsou zakládány za účelem poskytování veřejných statků, které obvykle poskytují za uživatelský poplatek (tj. finanční spoluúčast občana). Zakladatelem těchto organizací je buď **stát**, v zastoupení ústředních orgánů státní správy, nebo **územní samosprávné celky**, tedy *obce* (základní ÚSC) a *kraje* (vyšší ÚSC) (Peková 2012, s. 46). Zřizování příspěvkových organizací územně samosprávnými celky se řídí právní úpravou vymezenou v [zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů](#) (malá rozpočtová pravidla). Podmínky zřizování a činnosti státních příspěvkových organizací jsou naopak upraveny v [zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů \(rozpočtová pravidla\)](#). Nezávisle na zřizovateli mají oba druhy příspěvkových organizací společné znaky, kterými jsou jejich právní subjektivita, vázanost na rozpočet zřizovatele, neziskovost, tvorba peněžních fondů a hospodaření s majetkem zřizovatele (Hanzlová 2002, s. 1/3.2).

Vzhledem k tomu, že předmětem praktické části této práce je příspěvková organizace zřízená krajem, týká se níže uvedená charakteristika výhradně příspěvkových organizací zřízených ÚSC. Následující podkapitoly tedy vycházejí z ustanovení uvedených v „malých rozpočtových pravidlech (dále jen MRP). Podmínky vzniku a chodu státních příspěvkových organizací jsou podobné.

1.3.2 ZŘÍZENÍ, ZMĚNY A ZRUŠENÍ

Pro činnosti v kompetenci ÚSC, které jsou natolik komplexní, že vyžadují vlastní řízení, je ÚSC oprávněn zřídit příspěvkovou organizaci. Zřizovatel má povinnost vydat o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu a údaje v ní uvedené zveřejnit

v Ústředním věstníku ČR, dále zřizovatel podá návrh na zápis organizace do obchodního rejstříku. Zřizovací listina musí obsahovat základní informace, mezi které, kromě identifikace zřizovatele, názvu, sídla, identifikačního čísla a statutárních orgánů příspěvkové organizace, patří také vymezení **hlavního účelu**. Tento účel vystihuje povahu a důvod zřízení organizace, a musí spadat do rámce kompetencí jejího zřizovatele. V souvislosti s účelem obsahuje zřizovací listina také **předmět činnosti** vedoucí k jeho dosažení. Dále může zřizovatel vymezit okruhy **doplňkové činnosti**, které na hlavní účel navazují, ale nesmí jej narušovat. Důležitou částí zřizovací listiny je také **vymezení svěřeného majetku**, tedy majetku ve vlastnictví zřizovatele, který předává organizaci k hospodaření, a **vymezení práv** souvisejících s tímto majetkem. Zřizovatel je povinen uvést **dobu, na kterou je organizace zřízena**, ta může být i dobou neurčitou.

Den vzniku, potažmo rozdělení, splynutí, sloučení či zrušení příspěvkové organizace je dnem, který zřizovatel uvede v rozhodnutí o dané operaci. V tomto rozhodnutí také vymezí přechod majetku, práv a povinností na jednotlivé subjekty. Ke sloučení a splynutí může dojít pouze mezi organizacemi jednoho zřizovatele (Maderová 2011, s. 48-58).

1.3.3 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ

Příspěvkové organizace obvykle financují svoji činnost z několika zdrojů. Část prostředků získávají **vlastní činností**. Především se jedná o výnosy z poskytovaných služeb, ale může jít např. i o smluvní pokuty či úroky z vkladů na bankovních účtech. Zisk vytvořený v rámci doplňkové činnosti může organizace použít ve prospěch činnosti hlavní, k jeho jinému využití může dojít pouze se souhlasem zřizovatele. Organizace pravidelně získávají prostředky **z rozpočtu svého zřizovatele** ve formě příspěvku na provoz, jehož výše je odvozena od výkonů či jiných kritérií potřeb organizace. Zřizovatel může organizaci poskytovat prostředky také formou účelových dotací. **Dary** získané od fyzických a právnických osob jsou dalším možným příspěvkem do rozpočtu organizací. Důležitým zdrojem jsou také **dotace** určené na úhradu provozních nákladů plynoucích z rozpočtu EU či z finančního mechanismu EHP a Norska, nebo z programu švýcarsko-české spolupráce.

Zřizovatel je oprávněn uložit organizaci **odvod do svého rozpočtu**, pokud plánované výnosy překračují plánované příjmy, nebo pokud její investiční zdroje přesahují, dle rozhodnutí zřizovatele, její potřeby. Dalším důvodem pro tento odvod může být porušení rozpočtové kázně (MRP, § 28).

1.3.4 PENĚŽNÍ FONDY

Příspěvkové organizace ze zákona vytvářejí peněžní fondy, mezi které patří rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Zůstatky na těchto fondech nepodléhají vypořádání se zřizovatelem, ale převádějí se do následujícího roku. Malá rozpočtová pravidla dále vymezují podmínky tvorby a použití těchto fondů.

Rezervní fond je tvořen z případného zlepšeného výsledku hospodaření, z darů a z možných zůstatků z provozních dotací (dotace plynoucí z rozpočtu EU či z finančního mechanismu EHP a Norska, nebo z programu švýcarsko-české spolupráce). Tyto dotace musí být v rámci rezervního fondu sledovány odděleně a lze je použít pouze k účelu, ke kterému byly určeny. *Zlepšený výsledek hospodaření* vykáže organizace, pokud její výnosy spolu s přijatým provozním příspěvkem převyšují skutečné provozní náklady. Zřizovatel rozhodne o rozdělení zlepšeného výsledku mezi rezervní fond a fond odměn. Prostředky z rezervního fondu lze použít k rozvoji činnosti, tj. k jejímu rozšíření či zkvalitnění, k překlenutí dočasného nedostatku prostředků způsobených záporným rozdílem mezi výnosy a náklady, k úhradě sankcí z titulu porušení rozpočtové kázně či k úhradě ztráty z minulých let. Se souhlasem zřizovatele lze převést část prostředků z rezervního fondu do fondu investičního.

Investiční fond je určen k financování investičních potřeb organizace a může být využit např. k úhradě investičních výdajů či investičních úvěrů a půjček, nebo k posílení zdrojů určených na opravy a údržbu. Zřizovatel také může uložit odvod z tohoto fondu do svého rozpočtu. Zdrojem fondu jsou především odpisy majetku dle odpisového plánu, investiční dotace od zřizovatele či investiční příspěvky ze státních fondů, výnosy z prodeje majetku a dary vázané investičním účelem.

Z fondu odměn je přednostně hrazeno překročení prostředků na platy a dále je zdrojem odměn zaměstnanců. Zdrojem fondu je zlepšený výsledek hospodaření snížený o příspěvek do rezervního fondu, který musí činit minimálně 20 % zlepšeného výsledku

hospodaření. Fond odměn také nesmí převyšovat 80 % objemu prostředků na platy. Obvykle je však výsledek hospodaření podstatně nižší než mzdové náklady a toto omezení tedy nebývá pro organizace podstatné (Maderová 2011, s. 87-112).

V neposlední řadě tvoří příspěvkové organizace fond kulturních a sociálních potřeb, kterému je věnována zvláštní vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Ta za zdroj fondu určuje především základní příděl ve výši 1 % ročních mzdových nákladů. Prostředky jsou ukládány na zvláštním bankovním účtu, na který je základní příděl ukládán měsíčními zálohami. Prostředky ve fondu jsou využívány na zabezpečování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců a jiných osob určených vyhláškou. Může jít mimo jiné o příspěvky na stravování, dovolenou či náklady na kulturní, vzdělávací a sportovní akce (Vyhláška č. 114/2002 Sb.). Nepeněžní plnění poskytované z FKSP je u zaměstnance osvobozeno od daně z příjmů až do výše 20 000 Kč (ZDP, § 6 odst. 9 písm. d)).

1.3.5 HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem svého zřizovatele, který jí byl svěřen do užívání ve zřizovací listině. V ní je také vymezeno v jakém rozsahu může organizace nakládat s tímto svěřeným majetkem. Mělo by jít o práva umožňující efektivní a ekonomicky účelné využití majetku, a o povinnosti zajišťující jeho ochranu, rozvoj a zvelebení. Důležitá jsou také práva spojená s pronajímáním svěřeného majetku (MRP, § 27).

Majetek, který organizace nabývá v rámci své činnosti, nabývá do vlastnictví svého zřizovatele, nestanoví-li zákon jinak. V § 27 odst. 5 MRP jsou taxativně vymezeny způsoby, kterými může organizace nabýt majetek do svého vlastnictví. Může se jednat pouze o majetek potřebný k činnosti, ke které byla organizace zřízena, tj. k hlavní činnosti. Ani se souhlasem zřizovatele nemůže organizace nabýt do svého vlastnictví majetek k provádění doplňkové činnosti. Možným způsobem nabytí majetku je bezúplatný převod od zřizovatele, darování či dědění, či jiný způsob na základě rozhodnutí zřizovatele (Maderová 2011, s. 62-64).

Konkrétně pro příspěvkové organizace zřízené Jihomoravským krajem je zásadní dokument s názvem Zásady vztahů orgánu Jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací, který stanovuje pravidla mimo jiné pro hospodaření

organizací, zadávání a vyhodnocování veřejných zakázek, kontrolu a financování reprodukce dlouhodobého majetku (JMK 2012).

1.3.6 OMEZENÍ A POVINNOSTI

Další ustanovení v MRP se týkají práv a povinností v rámci činnosti příspěvkových organizací. Dle nich jsou organizace povinny zajistit svým zaměstnancům stravování, a to buď ve vlastním stravovacím zařízení, nebo prostřednictvím jiných subjektů. S předchozím souhlasem zřizovatele je organizace oprávněna uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru, nakupovat na splátky či uzavírat smlouvy o nájmu s právem koupě. Organizace dle MRP nesmí nakupovat akcie a jiné cenné papíry či vystavovat nebo akceptovat směnky. Dále nejsou organizace oprávněny zakládat či zřizovat právnické osoby nebo mít majetkovou účast v právnické osobě založené či zřízené za účelem zisku. Organizace mohou poskytovat dary pouze svým zaměstnancům a jiným osobám z FPKS, nebo mohou darovat majetek ve svém vlastnictví, který se pro ně stal nepotřebným. Takové darování také podléhá souhlasu ze strany zřizovatele (MRP, § 33b-37a).

1.3.7 ÚČETNICTVÍ

Povinnost příspěvkové organizace vést účetnictví vyplývá ze [zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví](#) (dále jen ZoÚ). V § 1 ZoÚ jsou příspěvkové organizace ze svého titulu právnických osob označeny za účetní jednotky a jsou povinny se tímto zákonem řídit. V účetnictví jsou organizace povinny účtovat o stavu a pohybu aktiv a pasiv, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření v rámci časově a věcně souvisejícího účetního období. Účetní období je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců., které se mohou shodovat s kalendářním rokem (začíná prvním dnem měsíce ledna), nebo být hospodářským rokem (může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden). Mezi další povinnosti vyplývající ze ZoÚ patří dodržování směrné účtové osnovy, používání předepsaných účetních metod, sestavování účetní závěrky, vedení účetnictví v české měně, inventarizace majetku a závazků a archivace účetních záznamů. Neziskové organizace často vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu dle § 13a. Příspěvkové organizace tak mohou činit se souhlasem zřizovatele.

Zákon o účetnictví je doplněn prováděcími vyhláškami, které respektují odlišnosti jednotlivých typů účetních jednotek. Příspěvkových organizací, stejně jako např. ÚSC či organizačních složek státu, se týká [vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky](#). Vyhláška obsahuje především popis sestavení a uspořádání **účetní závěrky**. Jednotlivé části účetní závěrky, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jsou podrobně popsány v druhé části vyhlášky. V přílohách jsou pak obsaženy jejich závazné vzory. Ve třetí části vyhlášky jsou vymezeny některé **účetní metody**, mezi které patří např. způsoby oceňování, odpisování, postup tvorby a použití rezerv či metody časového rozlišení. Dále vyhláška stanoví podobu **směrné účtové osnovy**, která je pro účetní jednotky závazná. Účtová osnova definuje účtové třídy, skupiny a syntetické účty včetně číselného označení, které slouží jako podklad k sestavení účtového rozvrhu. V rámci syntetických účtů je jednotka oprávněna vytvářet analytické účty dle potřeby.

Vyhlášku doplňuje sestava [Českých účetních standardů](#) s číselným označením 701-710. ČÚS obsahují podrobný popis účetních metod a postupů účtování vytvořených v souladu s ustanoveními v ZoÚ. Cílem ČÚS je sjednocení účetních postupů jednotlivých účetních jednotek. Příspěvkových organizací se týkají standardy ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ČÚS č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih, ČÚS č. 703 – Transfery, ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky, ČÚS č. 705 – Rezervy, ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, ČÚS č. 707 – Zásoby, ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje a ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (Hanzlová 2002, 2/2.1.1-2/2.1.3; MF ČR 2013).

1.4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Následující kapitola je věnovaná bližšímu pohledu na DPH. Obsahuje začlenění této daně do daňové soustavy České republiky a také popisuje roli DPH v rámci Evropské unie. Další podkapitola je věnovaná základní právní legislativě v oblasti zákona o DPH. Nejdůležitější částí kapitoly je vymezení základních pojmů v problematice DPH.

1.4.1 DPH V RÁMCI ČESKÉ DAŇOVÉ SOUSTAVY

Obecně bývá daň definována jako povinná, zákonem uložená platba plynoucí do veřejného rozpočtu, která je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová. Příjmy z daní jsou využívány k zajištění potřeb, které jsou společné pro celou společnost nebo k financování takových potřeb, u nichž je výhodnější hrazení ze společných zdrojů. **Nenávratnost** daně se vyznačuje tím, že v okamžiku zaplacení daně nevzniká poplatníkovi žádný konkrétní nárok. Také neexistuje žádný vztah mezi podílem poplatníka na veřejných příjmech a mírou čerpání statků z veřejných výdajů, což se dá označit za **neekvivalentnost** daně. U daně obvykle není předem určeno její budoucí využití a lze tedy mluvit o **neúčelovosti** daně. Výjimku tvoří například daň silniční, jež je výhradně využívána na výstavbu a údržbu silnic a dálnic (Vančurová 2012, s. 9-11).

Česká daňová soustava obsahuje daně, které lze dle vazby na příjmy poplatníka dělit na daně na přímé a nepřímé. Další významnou kategorií, která doplňuje soustavu, je sociální pojištění a jiné daně v širším slova smyslu. **Přímé daně** jsou uvaleny na příjem či majetek poplatníka, který je povinen tuto daň sám odvést a nemůže ji převést na jiný subjekt. Jedná se o důchodové a majetkové daně, mezi které patří *daň z příjmů*, *daň z nemovitostí a převodu nemovitostí* a *daň dědická a darovací*. **Nepřímé daně** odvádí státu jiná osoba než ta, která nese daňové břemeno. Plátce daně přenáší daň na poplatníky prostřednictvím zvýšení ceny. Jedná se o spotřební daně, mezi které patří *daň z přidané hodnoty*, *spotřební a energetické daně* či *daň silniční* (Vančurová 2012, s. 53-56).

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) se tedy řadí mezi nepřímé daně a je jedinou všeobecnou daní ze spotřeby v České republice. V daňové soustavě má velmi významné postavení již od svého zavedení v roce 1993 a od té doby její význam stále vzrůstá

(Benda 2009, s. 11). To lze pozorovat na rostoucím podílu příjmů z titulu DPH na celkovém daňovém inkasu. V roce 2011 činil tento poměr 21 % (příjmy ve výši 269 255 mil. Kč) a od roku 1995 vzrostl o téměř 4 % (EU 2012; MF ČR 2012). Důvodem rostoucího významu této daně je „skryté břemeno“, jednoduchý způsob výběru kontroly a správy, což jsou charakteristiky daně její nepřímostí (Šíroky 2012, s. 135).

DPH jako nepřímá daň zatěžuje konečného spotřebitele, její výběr však zajišťují osoby registrované jako plátcí DPH. Ti jsou povinni zdaňovat svoje prodeje, v daňovém názvosloví označované jako výstupy, a odvádět z nich **daň na výstupu**. Při nákupu potřeb pro svoji produkci (vstupy) zaplatí plátcí daň zahrnutou v ceně, která je **daní na vstupu**. Daňová povinnost se počítá za určité zdaňovací období jako rozdíl úhrnu daně na výstupu a úhrnu daně na vstupu (tzv. odpočtu daně). Pokud je tento rozdíl kladný, nazývá se **vlastní daňová povinnost**. Je-li záporný, jedná se o **nadměrný odpočet daně** (Vančurová 2012, s. 267-268).

V daňové terminologii je také důležitým pojmem **uskutečněné plnění**, které je veškerou činností uskutečňovanou v rámci organizace ve prospěch jiné osoby, jíž výsledkem jsou výše zmiňované výstupy. Naopak se vstupy souvisejí **přijatá plnění**, která odpovídají veškerým nákupům od jiných osob potřebným k zajištění činnosti organizace (Fitříková 2012, s. 31).

1.4.2 DPH V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE

Přistoupením do EU se Česká republika zavázala k přijetí unijního práva, které má přednost před vnitrostátními předpisy. V oblasti daní je tedy důležité sledovat i směřování EU.

Jedním z hlavních cílů EU je zajištění fungujícího společného trhu, k čemuž je nezbytná harmonizace nepřímých daní. V oblasti DPH bylo dosaženo vysokého stupně harmonizace, čemuž předcházelo zavedení stejného systému DPH ve všech členských zemích, harmonizace legislativy a přiblížení sazeb DPH (Šíroky 2012, s. 137).

Základními nástroji pro harmonizaci daňových systémů jsou směrnice EU. Jde o právní normativní akty orgánů EU, jejichž obsah jsou členské státy povinny implementovat do

svých národních legislativ (Široký 2012, s. 48). Zásadním dokumentem harmonizace DPH je [Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému DPH](#), která vymezuje základní pojmy jako jsou předmět daně, osoby povinné k dani, zdanitelné transakce, místo plnění, základ daně apod. Určení **sazby DPH** je v kompetenci jednotlivých států, směrnice však stanoví jejich minimální výši, která je stanovena na 15 % pro základní a 5 % pro sníženou sazbu daně. Příloha III této směrnice obsahuje seznam dodání zboží a poskytnutí služeb, které mohou být předmětem snížené sazby DPH. Článek 123 směrnice opravňuje výhradně Českou republiku uplatňovat sníženou sazbu daně u provedení stavebních prací pro bydlení mimo rámec sociální politiky. Směrnice dále určuje **limit obratu pro povinnou registraci plátce**, který je pro členské státy přistoupivší před 1. 1. 1978 ve výši 5 000 EUR. Pro státy, které vstoupily do EU později, byl stanoven limit vyšší, pro Českou republiku ve výši 35 000 EUR při směnném kurzu k 1. 5. 2004 (Široký 2012, s. 176).

Kromě směrnic jsou také pramenem unijního práva nařízení, která přímo zavazují jak členské státy, tak jednotlivce. Jsou-li nařízení v rozporu s vnitrostátní legislativou, pak platí aplikační přednost nařízení (Široký 2012, s. 48). V oblasti daňové spolupráce je základním dokumentem [Nařízení Rady č. 904/2010 ze dne 7. 10. 2009 o spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty](#), které vymezuje podmínky výměny informací mezi členskými státy za účelem ochrany příjmů z DPH (Široký 2012, s. 161).

1.4.3 ZÁKON O DPH

Zásadní legislativou v oblasti DPH je [Zákon č. 235/2004 o dani z přidané hodnoty](#) (dále jen ZDPH) a pro jeho správnou aplikaci je nezbytné jej pečlivě prostudovat. Jde o rozsáhlou právní normu obsahující 113 ustanovení rozdělených do dvou částí doplněnou o 5 příloh. Zákon upravuje oblast uplatňování DPH v tuzemsku, v rámci EU, při dovozu a vývozu zboží, a také oblast správy DPH. Zákon je účinný od 1. 5. 2004, ale od té doby byl mnohokrát nepřímě novelizován prostřednictvím změn v jiných právních předpisech (Musilová 2010, s. 12-14).

Tato diplomová práce je zpracována dle legislativy platné ke dni 1. 11. 2012. K tomuto datu bylo novel týkajících se tohoto zákona celkem 32. Významné změny byly

provedeny novelou účinnou od 1. 4. 2011, která se mimo jiné týkala odpočtu daně či ustanovení upravujících oblast opravy daně. V průběhu zpracování práce vešly v platnost novelizační zákony č. 500/2012 a č. 502/2012 účinné od 1. 1. 2013. Na významné změny plynoucí z těchto zákonů je v práci upozorněno formou poznámek pod čarou. Zdrojem informací pro tyto poznámky byl článek *Změny zákona o DPH pro rok 2013* (Pitner 2013) a výše zmíněné novelizační zákony.

1.4.4 ZÁKLADNÍ POJMY ZE ZDPH

Následující podkapitola vymezuje základní pojmy ze ZDPH a popisuje povinnosti plátce od jeho registrace po výpočet daňové povinnosti a podání daňového přiznání. Kapitola je vztažena na příspěvkové organizace v roli plátců DPH a je z ní patrná komplikovaná situace těchto subjektů. Příspěvkové organizace se sice často nestanou plátcí DPH díky osvobození, které se vztahuje na většinu jejich činností, avšak pokud se plátcí DPH stanou, čeká je administrativně náročný úkol ve formě krácení nároku na odpočet a přiřazování jednotlivých přijatých a uskutečněných plnění. Jejich situace je pak podstatně složitější než u subjektů založených či zřízených za účelem dosažení zisku.

1.4.4.1 REGISTRACE K DPH A PLÁTCE DPH

Registrace k DPH se týká pouze osob povinných k dani, které jsou v § 5 ZDPH vymezeny jako fyzické či právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost, a to bez ohledu na to, zda byly založeny či zřízeny za účelem podnikání. Příspěvkové organizace, jakožto právnické osoby neziskového charakteru, jsou považovány za osoby povinné k dani v případě, že vykonávají ekonomickou činnost, která je zákonem charakterizována jako:

- soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby,
- soustavná činnost vykonávaná podle zvláštních právních předpisů,
- soustavné využití majetku za účelem získání příjmů,

Příspěvkových organizací se týká především oblast poskytování služeb, popřípadě i využití majetku (např. jeho pronájem). Za ekonomickou činnost nejsou mimo jiné považovány činnosti v oblasti veřejné správy vykonávané veřejnoprávními subjekty.

Osoba povinná k dani je povinna sledovat výši obratu, který je v § 6 ZDPH charakterizován jako: „*Souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za*

- a) zdanitelné plnění,*
- b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet,*
- c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až § 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.*

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.“

V dané definici obratu je třeba věnovat pozornost několika pojmům. Pojem **úplata** je definován v § 4 ZDPH a jde o částku v penězích či v jiných platebních prostředcích, ale může jít i o hodnotu nepeněžního plnění, kterou plátce obdržel, nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění. Pojem úplata je také velmi důležitý pro vymezení předmětu daně (blíže viz 1.4.4.2). **Doplňková činnost uskutečňovaná příležitostně** není zákonem jasně vymezená a posouzení, zda se o takovou činnost jedná či nikoliv, bývá problematické. Existují různá kritéria, na jejichž základě lze činnost označit jako doplňkovou, např. pokud je výše výnosů z dané činnosti zanedbatelná v porovnání s výší celkových výnosů. Častou chybou bývá záměna doplňkové činnosti z hlediska DPH s doplňkovou činností vymezenou zřizovatelem ve zřizovací listině organizace. Jedná se pouze o shodu označení a nikoliv o shodné činnosti. O činnost uskutečňovanou příležitostně se jedná v případě, že jde o činnost výjimečnou a nepředpokládá se její soustavné opakování v budoucnu.

Obrat pro účely DPH zahrnuje také případnou **dotaci k ceně**, která je blíže specifikována v § 4 odst. 1 písm. q) ZDPH. Jedná se o finanční prostředky poskytnuté z veřejných rozpočtů příjemci, který je pak povinen poskytovat plnění se slevou. Dotace k ceně nebudou započítávány do obratu, pokud se jedná o dotace vztahující se k plnění, která nejsou součástí obratu (osvobozená plnění dle § 52, § 53, §§ 57 až 58) (Fitčíková 2009, s. 29 a 31).

Pokud obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč¹ za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, je osoba povinná k dani považována za **osobu osvobozenou od uplatňování daně** podle § 6 ZDPH.

Při překročení daného limitu je osoba povinná k dani povinná podat přihlášku k [registraci](#), a to do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, v němž byl limit překročen (ZDPH, § 95). V případě, že osoba povinná k dani nesplní registrační povinnost, dojde ke stanovení daně náhradním způsobem, a to ve výši 10 % ze souhrnu úplat za zdanitelná plnění uskutečněných v období, kdy tato osoba měla být plátcem daně (ZDPH, § 98).² Po **registraci z titulu překročení obratu** se osoba povinná k dani stává plátcem DPH od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k překročení daného limitu. Osoba povinná k dani se stává plátcem i v jiných případech vymezených v § 94 ZDPH. Jde o **zákonné registrace** na základě smluvních vztahů s osobami z jiných zemí. Například může jít o pořízení zboží z jiného členského státu EU, pokud hodnota tohoto zboží překročila částku 326 000 Kč za kalendářní rok (ZDPH, § 94). Osoba povinná k dani má také právo se zaregistrovat **dobrovolně**, na základě žádosti a nezávisle na výši obratu. Tento případ je však mezi příspěvkovými organizacemi výjimečný (Fitříková 2009, s. 65).

Ode dne, kdy se osoba povinná k dani stane [plátcem](#) DPH, je povinná řídit se zákonem, který vymezuje její povinnosti a práva. Povinností plátce pak je podávat daňové přiznání a na jeho základě přiznat a zaplatit daň či vystavovat daňové doklady. Mezi nejvýznamnější právo plátce patří možnost uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu. Mezi práva spojená s registrací patří nárok na odpočet daně při změně režimu (Fitříková 2009, s. 23-24). Nejdříve po uplynutí jednoho roku od registrace může plátce požádat o [zrušení registrace](#), a to pouze v případě, že splňuje předpoklady vymezené v § 106 ZDPH. Logicky musí dojít ke snížení hodnoty obratu a hodnoty zboží pořízeného z jiných členských států pod stanovené limity.

¹ Novela ZDPH počítá se snížením této částky na 750 000 Kč s účinností od 1. 1. 2015.

² S účinností od 1. 1. 2013 osoby povinné k dani, které nesplní registrační povinnost, budou zpětně zaregistrovány.

1.4.4.2 PŘEDMĚT DANĚ

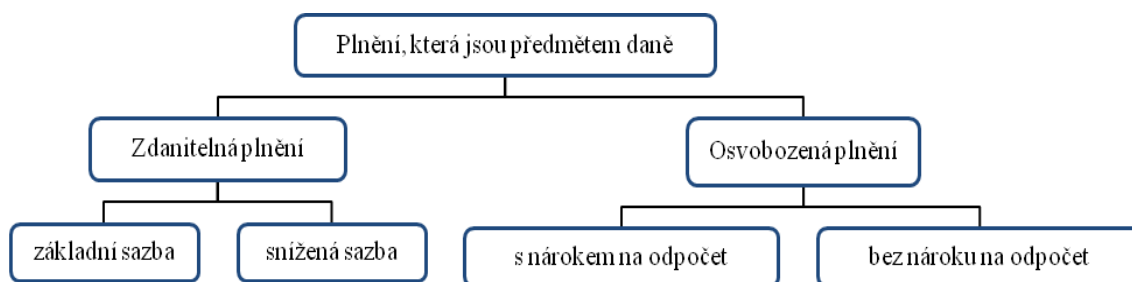
Veškeré činnosti uskutečňované organizací se pro účely DPH označují jako plnění a rozdělují se na plnění, která jsou předmětem daně, a plnění, která nejsou předmětem daně (Musilová 2010, s. 99).

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou vymezena v § 2 ZDPH a jedná se především o **dodání zboží, poskytnutí služby, převod či přechod nemovitosti, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží**, přičemž tato plnění musí být uskutečněna osobou povinnou k dani

- za úplatu,
- v rámci ekonomické činnosti a
- s místem plnění v tuzemsku.

Přičemž tři výše zmíněné podmínky musí být splněny současně.

Plnění, která jsou předmětem daně, lze rozdělit dle níže uvedeného schématu:



Graf 1: Rozdělení plnění
(Zdroj: Musilová 2010, Schéma č. 5)

1. Osvobození bez nároku na odpočet

V § 51 ZDPH je vymezen taxativní výčet plnění, která jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet. Tato plnění nejsou považována za plnění zdanitelná a plátce daně u nich není povinen platit daň na výstupu, zároveň však ztrácí nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění využitých v souvislosti s osvobozeným plněním. Tato kategorie plnění je velmi významná pro neziskové subjekty včetně příspěvkových organizací, jelikož na většinu činností provozovaných těmito subjekty se osvobození vztahuje. Jednotlivá osvobozená plnění bez nároku na odpočet jsou podrobněji popsána v §§ 52 až 62 ZDPH. Níže jsou uvedena vybraná plnění, která se obvykle týkají příspěvkových organizací.

Příspěvkové organizace často pronajímají své prostory, proto se jich mnohdy týká plnění blíže vymezené v § 56 ZDPH. Dle tohoto ustanovení lze uplatnit osvobození u *nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor*, to se ovšem nevztahuje na krátkodobý pronájem, který je plněním zdanitelným. Krátkodobý pronájmem je myšlen nájem na nejdéle 48 hodin nepřetržitě. Pokud organizace poskytuje pronájem jinému plátcí daně pro uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může rozhodnout, zda režim osvobození uplatní, či nikoli.

Další osvobozenou činností typickou pro příspěvkové organizace je *výchova a vzdělávání*. Pro účely DPH se za výchovu a vzdělávání považují činnosti poskytované ve školách, které jsou součástí vzdělávací soustavy. Těmi jsou různé druhy škol (např. základní, střední, konzervatoř, ZUŠ) a školských zařízení (např. školní jídelny, pedagogická centra, dětské domovy, školní družiny, DDM). Dalšími činnostmi v rámci výchovy a vzdělávání jsou vzdělávací činnost na vysokých školách, činnosti akreditovaných osob za účelem rekvalifikace a výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži (ZDPH, § 57).

Obsah § 58 ZDPH byl pozměněn novelou účinnou od 1. 4. 2012 a vymezuje *zdravotní služby a dodání zdravotnického zboží*. Zdravotní službou je služba poskytovaná poskytovatelem zdravotních služeb s léčebným cílem či za účelem ochrany lidského zdraví. Za dodání zdravotnického zboží se pak považuje mimo jiné dodání lidské krve, lidských orgánů či stomatologických výrobků. Naopak osvobození nepodléhá výdej nebo prodej léčiv, potravin pro zvláštní výživu či zdravotnických prostředků.

Činnosti příspěvkových organizací poskytujících *sociální pomoc* jsou osvobozeny dle § 59 ZDPH. Sociální pomocí jsou sociální služby prováděné podle zákona o sociálních službách bez ohledu na to, kdo je poskytuje. Může jít o pomoc a podporu osobám ve formě poskytnutí ubytování, stravy či podmínek pro osobní hygienu (Mockovčiaková 2010, s. 301).

V § 61 ZDPH jsou vymezena *ostatní osvobozená plnění*, která zahrnují různorodé služby, z nichž mnohé bývají poskytovány neziskovými organizacemi. Řadí se sem například **sportovní služby** poskytované neziskovou organizací osobám, které vykonávají (aktivně) sportovní nebo tělovýchovnou činnost a **kulturní služby** (ZDPH, § 61).

2. Osvobozená plnění s nárokem na odpočet

Jednotlivá plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet jsou vyjmenována v § 63 ZDPH. Jedná se o dodání zboží či poskytnutí služby, u kterých plátce není povinen uplatnit daň na výstupu, ale zároveň má nárok na odpočet daně u přijatých plnění využitých v souvislosti s osvobozenou činností. Kategorie zahrnuje převážně činnosti související s obchodováním s jinými členskými státy EU či státy mimo EU. Jde například o dodání/pořízení zboží do/z jiného členského státu, poskytnutí služby do třetí země či mezinárodní přeprava osob. Tato plnění se u příspěvkových organizací vyskytují zcela výjimečně (Musilová 2010, s. 131).

3. Zdanitelná plnění

Za zdanitelná plnění jsou tedy považována taková plnění, která jsou předmětem daně a zároveň nepodléhají osvobození podle § 51 či § 63 ZDPH. U takových plnění má plátce povinnost přiznat daň na výstupu a zároveň si může uplatnit daň na vstupu u přijatých plnění souvisejících se zdaňovanou činností. V díle 3 ZDPH je blíže vymezeno jaké činnosti jsou považovány za zdanitelné plnění.

Plnění může být považováno za plnění, které není předmětem daně, z několika různorodých důvodů. Plnění není předmětem daně, pokud **nesplňuje definici** dodání zboží, převodu nemovitosti či poskytnutí služby. Jedná se o plnění, která mají pouze finanční charakter, například náhrady škody, penále či sankce. Naopak plnění, která danou definici splňují, nejsou považována za předmět daně, pokud nesplňují další podmínky v § 2 ZDPH, jde tedy o plnění **bez úplaty** či plnění **mimo ekonomickou činnost** plátce. Dále nejsou předmětem daně plnění s **místem plnění mimo tuzemsko**. I při splnění veškerých podmínek předmětu daně, není předmětem daně dodání zboží vymezené v **§ 13 odst. 8** a poskytnutí služby dle **§ 14 odst. 5**. Plnění, která nejsou předmětem daně, se v daňovém přiznání neuvádí, vyjma plnění s místem plnění mimo tuzemsko. Je tedy nezbytné tento druh plnění sledovat (Musilová 2010, s. 132-134).

Zvláštním tématem, které se týká především neziskových subjektů, jsou dotace, je proto nezbytné jim v této práci věnovat prostor. Dotace nejsou v ZDPH definovány, protože se nejedná o předmět daně dle § 2 ZDPH (dodání zboží, poskytnutí služby či převodu

nemovitosti), ale pouze o převod finančních prostředků. Výjimku tvoří **dotace k ceně**, která je součástí základu daně dle § 36 odst. 1 písm. d) ZDPH. Dotace k ceně jsou v ZDPH definovány jako finanční prostředky z veřejných zdrojů, pokud má příjemce dotace povinnost plnění se slevou a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění.

Dotace, které nejsou dotací k ceně (např. dotace k výsledku hospodaření a investiční dotace), se neuvádějí v daňovém přiznání, nezahrnují se do výpočtu koeficientu ani do výše obrátu k registraci. Důležitou informací je, že financování prostřednictvím dotace nemá žádný vliv na nárok na odpočet daně. Pokud tedy organizace hradí prostřednictvím dotace činnost, která je zdanitelným plněním (je předmětem daně a není osvobozená), stále si může uplatnit daň na vstupu u přijatých zdanitelných plnění využitých k této činnosti. Tato skutečnost má velký dopad na výslednou daňovou povinnost. Příjem dotace totiž nijak nezvyšuje daň na výstupu, ale neomezuje nárok na odpočet, tudíž zvyšuje daň na vstupu. U takových situací by pak vznikala záporná daňová povinnost (Pšenčík 2008). Další otázkou je, zda je možné z dotací hradit DPH. Obecně to lze v případech, kdy není možné dle ZDPH uplatnit nárok na odpočet na vstupu. Při uplatnění kráceného odpočtu lze z dotace hradit tu část DPH na vstupu, jejíž odpočet není možné uplatnit (Fitříková 2009, s. 94).

1.4.4.3 NÁROK NA ODPOČET DANĚ

Základním právem plátce DPH je možnost uplatnění nároku na odpočet DPH na vstupu. Zaplacená daň pak pro něj nepředstavuje náklad a zatěžuje až konečného spotřebitele plnění. Významné změny v oblasti nároku na odpočet přinesla novela ZDPH ke dni 1. 4. 2011 (Ledvinková 2012, s. 404).

Nárok na odpočet lze uplatnit jen v případě, byla-li přijatá zdanitelná plnění (vstupy) využita k ekonomické činnosti organizace. Příjemci plnění vzniká nárok na odpočet v okamžiku, kdy poskytovateli plnění vznikla povinnost přiznat DPH. Uplatněním nároku je myšleno uvedení daně na vstupu v daňovém přiznání.

V závislosti na druhu uskutečnitelných plnění, pro která jsou přijatá plnění použita, si lze uplatnit nárok na odpočet:

a) v plné výši,

Odpočet v jeho plné výši lze uplatnit při použití přijatého plnění výhradně na:

- *zdanitelná plnění*, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu,

- osvobozená plnění s nárokem na odpočet,
- plnění s místem plnění mimo tuzemsko, u nichž by byl nárok na odpočet v případě, že by šlo o plnění s místem plnění v tuzemsku,
- některá plnění, která nejsou předmětem daně, vymezená v § 13 odst. 8 písm. a), b), d), e) a 14 odst. 5 ZDPH,
- některá osvobozená plnění bez nároku na odpočet (finanční a pojišťovací činnosti).

b) ve zkrácené výši,

Plátce si může uplatnit odpočet pouze v jeho zkrácené výši v případě, že dané přijaté plnění využije jak pro účely uskutečněného plnění s nárokem na odpočet, tak pro plnění bez tohoto nároku.

c) v poměrné výši, nebo si

v případě využití přijatého plnění pro účely jak ekonomické, tak neekonomické činnosti lze nárok na odpočet uplatnit pouze v poměrné výši.

d) nelze si uplatnit žádný nárok.

Plátce si nemůže uplatnit žádný odpočet u přijatých plnění využitých pro uskutečněná plnění bez nároku na odpočet (Havel 2012, s. 100-101).

V § 73 ZDPH jsou vymezeny podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně. Dle nich je možné uplatnit nárok na odpočet u plnění přijatého od jiného plátce až **v okamžiku držení příslušného daňového dokladu**. Jiné podmínky jsou stanoveny u režimu přenesení daňové povinnosti a dovozu zboží. Časově je uplatnění nároku omezeno **tříletou lhůtou**, která počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vznikla povinnost tuto daň přiznat. Ovšem v případě částečného odpočtu daně lze nárok uplatnit pouze do konce příslušného kalendářního roku. V případě, že přijatý daňový doklad obsahuje částku daně vyšší, než jaká by měla být uplatněna dle ZDPH, pak má plátce nárok na odpočet pouze ve správné výši spočtené dle ZDPH. Naopak pokud je daň na dokladu nižší, pak nárok na odpočet odpovídá pouze této nižší částce. Je tedy potřeba, aby účetní jednotka prováděla kontrolu přijatých dokladů včetně kontroly vypočtené daně (Ledvinková 2012, s. 406-410).

Při registraci plátce, resp. při zrušení této registrace, se řeší otázka odpočtu daně při změně režimu. Za první zdaňovací období po registraci si plátce daně může uplatnit

nárok na odpočet u zboží, nemovitostí a služeb pořízených nejdéle 12 měsíců před datem registrace, pokud je toto plnění součástí obchodního majetku. Naopak při zrušení registrace má plátce povinnost snížit nárok na odpočet u majetku, který je součástí jeho obchodního majetku a při jeho pořízení si nárok na odpočet uplatnil (Havel 2012, s. 104-105).

Příspěvkové organizace – plátcí DPH většinou uskutečňují jak plnění osvobozená bez nároku na odpočet, tak plnění zdanitelná. Obvykle se jich tedy týká povinnost zkracování nároku na odpočet u přijatých plnění využitý zároveň ve prospěch obou výše zmíněných plnění. Krácená výše odpočtu se spočte dle § 76 jako součin daně na vstupu a koeficientu. V průběhu kalendářního roku se použije stejný **zálohový koeficient**, který se rovná vypořádacímu koeficientu za minulý kalendářní rok. V prvním roce od registrace plátce lze zálohový koeficient stanovit odhadem. Postup pro výpočet koeficientu (K) je následovný.

$$K = \frac{UPS}{UPS + UPB} \times 100 [\%]$$

kde,

UPS - hodnota uskutečněných plnění **s nárokem** na odpočet za kalendářní rok.

UPB - hodnota uskutečněných plnění **bez nároku** na odpočet za kalendářní rok.

Do výpočtu koeficientu se nezahrnuje prodej dlouhodobého majetku využívaného pro ekonomické činnosti a poskytování finančních služeb, a převod či pronájem nemovitostí v rámci příležitostné doplňkové činnosti. Vypočtený koeficient se zaokrouhlí na celá procenta směrem nahoru a v případě, je-li vyšší či roven hodnotě 95 %, je dále zaokrouhlen na hodnotu 100 %.

V posledním zdaňovacím období kalendářního roku plátce vypočte **vypořádací roční krácicí koeficient** z hodnot všech plnění uskutečněných v daném roce. Pomocí něj zjistí skutečnou výši zkráceného nároku na odpočet a porovná ji s celkovým uplatněným nárokem v rámci jednotlivých zdaňovacích období. Zjištěný rozdíl se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku.

Příspěvkové organizace, které uskutečňují mimo svoji ekonomickou činnost také jiné činnosti nesouvisející s ekonomickou činností, se nachází v režimu poměrného nároku

na odpočet. U přijatých plnění využitých ve prospěch jak ekonomické, tak neekonomické činnosti je možné uplatnit nárok na odpočet pouze ve výši poměrně odpovídající ekonomické činnosti. Poměrný koeficient lze stanovit kvalifikovaným odhadem a po skončení kalendářního roku provést vypořádání dle koeficientu vypočteného na základě skutečných hodnot. Pokud se však odhadovaný a skutečný koeficient neliší o více než 10 %, nemusí dojít k opravě uplatněného odpočtu. Postup stanovení poměrného koeficientu není zákonem stanoven. Do daňového přiznání se, na rozdíl od režimu krácení nároku, uvádí nárok na odpočet rovnou ve své poměrné výši (Fitříková 2012, s. 223-236).

V případě využití přijatého plnění ve prospěch plnění s nárokem i bez nároku na odpočet a zároveň ve prospěch neekonomické činnosti, dochází ke kombinaci režimů kráceného a poměrného nároku. V takové situaci je potřeba použít pro výpočet nároku na odpočet součinu obou koeficientů, jak krátčího, tak poměrného (Bárta 2011, s. 288).

Z výše uvedeného vyplývá, že příspěvkové organizace jako plátcí DPH musí provádět poměrně složité přirazování přijatých zdanitelných plnění dle účelu jejich využití. Lze rozlišovat přijatá plnění, která **lze jednoznačně přiřadit**, a to buď pouze k uskutečněnému plnění s nárokem (pak se jedná o plný nárok na odpočet) nebo pouze k uskutečněnému plnění bez nároku na odpočet (pak nelze žádný odpočet uplatnit). Plnění, která takto **jednoznačně přiřadit nelze**, je třeba dále zkoumat a uplatnit vhodný režim nároku na odpočet, např. krácení (Fitříková 2012, s. 240).

1.4.4.4 MÍSTO PLNĚNÍ

Z kapitoly 1.4.4.2 je známo, že uskutečněné plnění je předmětem daně pouze pokud se místo plnění nachází v tuzemsku. Plátce musí umět správně určit místo plnění u uskutečněných plnění, aby mohl posoudit, jedná-li se o předmět daně a případně plnění zdanit. Správné určení místa plnění je důležité také u přijatých plnění, protože pouze u plnění s místem plnění v tuzemsku vzniká nárok na odpočet daně (Musilová 2010, s. 163-164).

Pravidla pro určení místa plnění jsou uvedena v §§ 7 - 12 ZDPH. Při určení místa plnění u **dodání zboží** záleží na tom, zda bylo dodání uskutečněno bez odeslání či přepravy, s odesláním či přepravou nebo včetně instalace či montáže. Při dodání zboží bez přepravy je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době dodání. Pokud je zboží dodavatelem odesláno či přepraveno, pak je místem plnění místo, kde přeprava začíná. V případě, že součástí dodání zboží je i jeho montáž či instalace, místo plnění je shodné s místem montáže či instalace. Při **převodu nemovitosti** je místem plnění místo, kde se nemovitost nachází (ZDPH, § 7). Příspěvkové organizace nejčastěji uskutečňují plnění ve formě **poskytnutí služby**. Určení místa takového plnění se řídí základními pravidly vymezenými v § 9 ZDPH, pokud se nejedná o některou z výjimek dle § 10 – 10k ZDPH. Základní pravidla určují místo plnění na základě osoby, které je služba poskytována. Je-li služba poskytována osobě povinné k dani, pak je místem plnění sídlo, místo podnikání či provozovna *příjemce služby*. Pokud je však služba poskytována osobě nepovinné k dani, pak je místem plnění sídlo, místo podnikání či provozovna *poskytovatele služby*. Výjimky ze základních pravidel specifikují zvláštní případy poskytnutí služby. Mezi tyto výjimky patří služby vztahující se k nemovitostem, přeprava osob, služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy, stravovací služby, nájem a krátkodobý nájem dopravního prostředku, dále nejrůznější služby poskytované osobě nepovinné k dani či služby poskytované zahraniční osobě (tj. se sídlem, místem podnikání či provozovnou mimo EU) povinné k dani. Při poskytování některé z těchto služeb se určení místa plnění řídí příslušným ustanovením vymezeným v §§ 10 – 10k (ZDPH, § 9-10k). Dále ZDPH určuje místo plnění při **pořízení zboží jiného členského státu**, které je dle obecného principu v místě, kde končí přeprava zboží. Za místo plnění při **dovozu zboží** je obecně považován členský stát EU, na jehož území se nachází zboží při vstupu ze třetí země (ZDPH, § 11-12).

1.4.4.5 DATUM POVINNOSTI PŘIZNAT DPH

Po určení, zda je dané uskutečněné plnění předmětem daně a stanovení místa plnění, je nezbytné, aby plátce správně stanovil den povinnosti přiznat daň. Podle § 21 odst. 1 ZDPH je takovým dnem buď **den uskutečnění plnění**, nebo **den přijetí**

úplaty, podle toho, který z nich nastane dříve. Pro osoby, které nevedou účetnictví, je tímto dnem den uskutečnění plnění.³

Toto datum je třeba určit pro plnění zdanitelná i osvobozená, protože oba druhy plnění je nutné uvést v přiznání k DPH.

Postup určení dne uskutečnění zdanitelného plnění je vymezen v § 21 odst. 3 – 10 ZDP a je individuální pro jednotlivé druhy plnění, tj. např. dodání zboží, převod nemovitosti, poskytování služeb, plnění dle smlouvy o dílo, prodej prostřednictvím automatů, dílčí či opakované plnění. Činností typickou pro příspěvkové organizace je poskytování služeb. U tohoto typu plnění je dnem uskutečnění obvykle *den poskytnutí služby* či *den vystavení daňového dokladu* (ten, který nastane dříve) nebo *den uvedený ve smlouvě*.

Při určení dne uskutečnění osvobozeného plnění se postupuje obdobně jako u zdanitelných plnění. V případě osvobozeného nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor bez nároku na odpočet je dnem plnění nejpozději poslední den kalendářního roku (ZDPH, § 21).

Pokud plátce v průběhu zdaňovacího období přijme úplatu za plnění dříve, než nastane den uskutečnění tohoto plnění, pak je povinen přiznat daň na výstupu ke dni přijetí úplaty. Jedná se o případ inkasa zálohových plateb (Musilová 2010, s. 178).

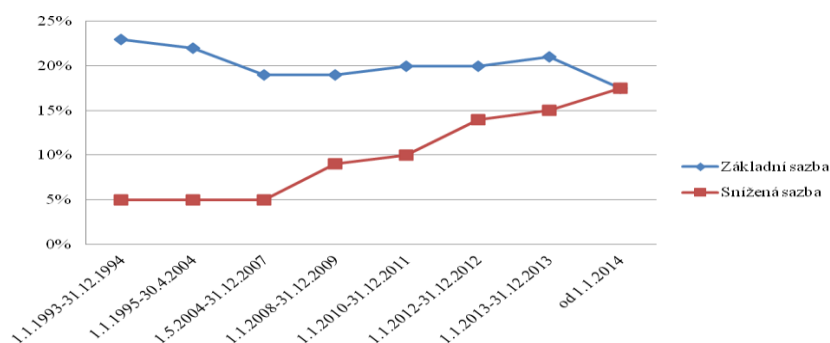
1.4.4.6 SAZBY DANĚ

U zdanitelného plnění, popř. přijaté úplaty, se použije sazba daně platná ke dni uskutečnění plnění, popř. ke dni přijetí úplaty (ZDPH, § 47 odst. 2).

Česká republika uplatňuje základní a sníženou sazbu DPH, jejich výše se od roku 1993 mnohokrát změnila. Vývoj výše sazeb je vyjádřen v níže uvedeném grafu. Pro rok 2012 se uplatňuje **základní sazba** ve výši 20 % a **snížená sazba** ve výši 14 % (Vančurová 2012, s. 276).⁴ Z grafu je patrné postupné zvyšování dolní sazby a mírné snižování základní.

³ V důsledku novely ZDPH účinné od 1. 1. 2013 platí výše zmíněné pravidlo pro všechny plátce bez ohledu na to, zda vedou účetnictví či daňovou evidenci.

⁴ S účinností od 1. 1. 2013 byly obě sazby navýšeny o 1 %. K 1. 1. 2014 se počítá se sjednocením sazby daně na 17,5 %, čímž se Česká republika stane druhým členským státem EU s jednotnou sazbou DPH.



Graf 2: Vývoj sazeb DPH v letech 1993-2013 a předpokládaná sazba DPH v roce 2014

(Zdroj: vlastní zpracování dle Šíroký 2012, s. 375)

Všeobecně se u zdanitelných plnění použije základní sazba daně. Plnění, která podléhají snížené sazbě daně, jsou uvedena ve vybraných přílohách ZDHP. V případě zboží se snížená sazba uplatní u tepla a chladu, a v případě, je-li toto zboží uvedeno v příloze č. 1. Tato příloha zahrnuje mimo jiné *potraviny a nápoje, knihy, vybrané zdravotnické prostředky a pomůcky*. Dále se snížená sazba použije u služeb uvedených v příloze č. 2, která obsahuje také *ubytovací služby, zdravotní a sociální péči či pravidelnou hromadnou přepravu osob*. Zvláštní režim sazeb daně dle § 48 a § 48a je uplatněn u bytové výstavby a staveb pro sociální bydlení (ZDPH, § 47-48a; Vančurová 2012, s. 276).⁵

1.4.4.7 ZÁKLAD A VÝPOČET DPH

Určení základu daně je nezbytné pro výpočet DPH na výstupu a výpočet nároku na odpočet, ale také pro uvádění daných informací v daňové evidenci a tedy i pro sestavení daňového přiznání (Musilová 2010, s. 198). Za základ daně je považována částka bez daně, kterou plátce obdržel či obdrží za uskutečněné zdanitelné plnění. Do základu daně se zahrnují také **jiné daně**, tj. clo, spotřební daň a případné dávky a poplatky, **dotace k ceně** a **vedlejší výdaje**, např. náklady na balení a přepravu. Při poskytování služby obsahuje základ daně také nezbytný materiál. Příspěvkové organizace se mohou setkat i s určením základu daně dle zvláštní úpravy vymezené v § 36a ZDPH. Jde o situaci, kdy se úplata za zdanitelné plnění významně liší od ceny obvyklé a dané plnění je poskytováno osobě s určitým vztahem k plátcí (např. osoba blízká) (Havel 2012, s. 51-52).

⁵ S účinností od 1. 1. 2013 došlo k drobným úpravám v přílohách ZDPH. Zboží podléhající snížené sazbě je nově uvedeno v příloze č. 3.

Plátce provede výpočet DPH, pokud uskuteční zdanitelné plnění nebo za něj předem přijme platbu (zálohu). Při výpočtu lze postupovat dle § 37 ZDPH dvojím způsobem. Při metodě **výpočtu „zdola“** se vychází ze základu daně jako úplaty bez daně dle níže uvedeného postupu.

$$\text{Daň na výstupu} = \text{základ daně} \times \text{koeficient} (0,14 \text{ nebo } 0,20)$$

Koeficient je v tomto případě příslušná sazba daně dělená 100.

Při metodě **výpočtu „shora“** je výchozí částkou celková úplata včetně daně a výpočet se provádí následovně.

$$\text{Daň na výstupu} = \text{úplata} \times \text{koeficient} (0,1228 \text{ nebo } 0,1667)$$

Koeficient je podíl zaokrouhlený na 4 desetinná místa, jehož číselník obsahuje příslušnou sazbu a jmenovatel je součet hodnoty v číselníku a čísla 100. Tj. pro sníženou sazbu podíl 14:114, pro základní 20:120. Dle § 28 odst. 2 písm. l) ZDPH je možné vypočtenou daň matematicky zaokrouhlit na celé koruny. Je-li úhrada částky prováděna bezhotovostně, není zaokrouhlování nutné (Musilová 2010, s. 204-206).

1.4.4.8 DAŇOVÉ DOKLADY⁶

Pokud je příspěvková organizace registrovaná jako plátce DPH, pak má povinnost vystavit daňový doklad v případě uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného s nárokem na odpočet daně. Povinnost se váže pouze na plnění uskutečněná pro osobu povinnou k dani nebo neziskovou organizaci. Tuto povinnost má i v případě přijetí platby před uskutečněním plnění (záloha) (Musilová 2010, s. 214). Lhůta pro vystavení daňového dokladu je 15 dnů ode dne uskutečnění plnění či přijetí zálohy. Základ daně a daň musí být na daňovém dokladu uvedena v českých korunách, pro případný přepočítání z cizí měny se použije kurz vyhlášený Českou národní bankou ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. Pokud s tím příjemce plnění souhlasí, může být daňový doklad vystaven i v elektronické formě. Plátce má povinnost uchovávat všechny, vystavené i přijaté, daňové doklady minimálně po dobu deseti let od konce zdaňovacího období, ve kterém se dané plnění uskutečnilo (ZDPH, § 26-27).

Nejčastějšími daňovými doklady jsou běžný a zjednodušený daňový doklad. **Běžný daňový doklad** musí obsahovat předepsané náležitosti, mezi které patří také

⁶ Novelou ZDPH účinnou od 1. 1. 2013 dochází k celkové změně dílu 5 – Daňové doklady. Cílem změn je především širší využití elektronické podoby dokladů.

identifikační údaje jak poskytovatele, tak příjemce plnění. Nejdůležitějšími údaji pro stanovení daně jsou pak *základ daně*, *sazba daně* či sdělení o osvobození od daně a *výše daně*. **Zjednodušený daňový doklad** je možné vystavit při uskutečnění či přijetí úplaty za zdanitelné plnění, pokud je tato úplata provedena v hotovosti, kartou nebo šekem. Tento druh dokladu lze však použít pouze u plnění v maximální ceně 10 000 Kč vč. DPH. U zjednodušeného daňového dokladu nemusí být uvedena identifikace příjemce a z informací potřebných pro stanovení daně postačí údaj o *sazbě daně* a *částka plnění včetně daně celkem*. Dalšími typy daňových dokladů jsou např. souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, platební kalendář či doklad o použití (Havel 2012, s. 47-48).

Obecně má odpovědnost za správnost údajů uvedených na daňovém dokladu poskytovatel plnění. Výjimkou je např. správný výpočet DPH pro odpočet daně u zjednodušeného daňového dokladu, za který je zodpovědný příjemce plnění (Musilová 2010, s. 214).

1.4.4.9 PŘÍZNÁNÍ K DPH

Plátce daně má povinnost podávat daňové přiznání, a to i v případě, že v daném zdaňovacím období neuskuteční žádné plnění ani mu nevznikne žádný nárok na odpočet. V daňovém přiznání je potřeba uvádět i hodnotu plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet, protože má vliv na výpočet kráceného nároku na odpočet, a tedy i na celkovou daňovou povinnost.

Lhůta pro podání řádného daňového přiznání je **25 dnů** od skončení příslušného zdaňovacího období. Pro prevenci nejasností v oblasti stanovení dne podání daňového přiznání je vhodné prostudovat příslušná ustanovení v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád. **Zdaňovací období** jednotlivých plátců se liší v návaznosti na jejich obrat za předcházející kalendářní rok. Při obratu nižším než 10 mil. Kč je zdaňovacím obdobím *kalendářní čtvrtletí*, při přesažení této částky je za toto období považován *kalendářní měsíc*. Pokud obrat plátce nedosahuje 10 mil. Kč a zároveň přesahuje částku 2 mil. Kč, může si za zdaňovací období zvolit kalendářní měsíc⁷.

⁷ S účinností od 1. 1. 2013 je za zdaňovací období považován kalendářní měsíc. Pokud plátce splňuje podmínky v § 99a, může za zdaňovací období zvolit kalendářní měsíc. Změny ve volbě zdaňovacího období lze oznámit správci daně prostřednictvím posledního DAP za předcházející kalendářní rok.

Plátce daně má povinnost podat [dodatečné daňové přiznání](#), pokud po podání řádného či opravného daňového přiznání zjistí vyšší daňovou povinnost, než jakou v daňovém přiznání uvedl. Plátce může podat dodatečné přiznání v případě zjištění nižší daňové povinnosti. Tato situace se může týkat příspěvkových organizací v souvislosti s kráceným nárokem na odpočet. Z kapitoly 1.4.4.3 je známo, že organizace může uplatnit nárok na odpočet, plný i krácený, ve lhůtě 3 let od měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok vznikl. Krácený odpočet lze však uplatnit prostřednictvím řádného daňového přiznání pouze do konce kalendářního roku, ve kterém šlo nárok poprvé uplatnit. V dalších letech lze tento nárok uplatnit pouze prostřednictvím dodatečného daňového přiznání.

[Podání daňového přiznání](#) je možné provést buď osobně u správce daně, prostřednictvím poštovního klienta či elektronicky prostřednictvím datové schránky nebo aplikace Ministerstva financí ČR, tzv. e-podání.⁸ K elektronickému podání je zapotřebí vlastnit zaručený elektronický podpis. Plátce má také možnost podat daňové e-podání bez takového podpisu, v takovém případě však musí do pěti dnů doručit správci daně listinnou formu přiznání. [Lhůta pro zaplacení DPH](#) je shodná s podáním daňového přiznání (Musilová 2010, s. 300-307).

1.4.5 DPH VE ŠKOLSTVÍ

S ohledem na zaměření praktické části práce je nezbytné doplnit teoretická východiska o kapitolu zaměřenou na problematiku DPH v oblasti školství. Pro školy a školská zařízení je důležitým ustanovením § 57 ZDPH, který vymezuje činnosti v rámci výchovy a vzdělávání, jež jsou považovány za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, a zároveň se jedná o plnění, která se nezahrnují do obratu pro účely registrace. Rozbor a pochopení tohoto ustanovení jsou tedy nezbytné nejen pro určení daňové povinnosti plátce, ale také pro školy a školská zařízení, které se zatím plátcí nestaly.

Za [výchovu a vzdělávání](#) pro účely DPH je dle § 57 ZDPH považována:

1. výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná ve **školách zapsaných do školského rejstříku** (tj. mateřská škola, základní škola, střední škola, konzervatoř, vyšší

⁸ Právnícké a některé fyzické osoby – plátcí DPH – mají s účinností od 1. 1. 2014 povinnost činit podání v elektronické formě.

- odborná škola, základní umělecká škola a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky),
2. školské služby, které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách poskytované ve **školských zařízeních** zapsaných do školského rejstříku (tj. např. výchovná a ubytovací zařízení, zařízení pro další vzdělávání pedagogů či zařízení pro zájmové vzdělávání),
 3. vzdělávací činnost poskytovaná na **vysokých školách** v rámci zákonem vymezených programů,
 4. činnost uskutečňovaná za účelem **rekvalifikace** prováděná osobami, kterým byla k dané činnosti udělena akreditace,
 5. výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná ve **školách nezapsaných do školského rejstříku**, která je v rámci plnění povinné školní docházky,
 6. **jazykové vzdělávání** poskytované osobami pověřenými MŠMT,
 7. výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity určené pro děti a mládež poskytované **neziskovými organizacemi**.

Kromě výše charakterizované výchovy a vzdělávání zahrnuje § 57 ZDPH také [zboží a služby](#) poskytované v rámci této činnosti výše uvedenými osobami. Dané ustanovení se často vztahuje například na:

1. **stravování žáků a studentů** poskytované ve školách a školských zařízeních,
2. **ubytování žáků a studentů** škol a školských zařízení zapsaných do školského rejstříku.

Úplaty z jiných než výše uvedených ekonomických činností pak školy a školská zařízení obvykle zařazují do obratu pro účel registrace a plátcí je považují za zdanitelná plnění. Nejčastěji může jít o vzdělávací činnost poskytovanou nad rámec udělené akreditace, stravovací a ubytovací služby poskytované jiným osobám než žákům a studentům, prodej zboží (např. literatury a papírenského zboží) či krátkodobý pronájem dle § 56 ZDPH (Fitříková 2009, s. 35-42).

2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

Následující kapitola obsahuje představení konkrétní příspěvkové organizace a rozbor její situace jako plátce DPH.

2.1 VYBRANÁ PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE

Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání (dále jen Lipka), byla založena v roce 1991 jako školské zařízení s názvem LIPKA – Dům ekologické výchovy. Jejím zřizovatelem byl Školský úřad Brno a byla rozpočtovou organizací. V roce 2001 se Lipka stala příspěvkovou organizací Jihomoravského kraje.

Název: **Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání,
Brno, Lipová 20**

Sídlo: Lipová 20, 602 00 Brno-Pisárky

IČ: 44993447

Zřizovatel: Jihomoravský kraj

Právní forma: Příspěvková organizace



Vybraná organizace je jedním z nejstarších a největších zájmových zařízení poskytujících environmentální vzdělávání v České republice. Organizace byla zřízena Jihomoravským krajem jako **školské zařízení pro zájmové vzdělávání**, jehož činnost se řídí školským zákonem.

Předmětem činnosti organizace je dle zřizovací listiny environmentální vzdělávání, výchova a osvěta (EVVO), dětí, mládeže a dospělých.

Posláním Lipky je EVVO směřující k osvojování ekologicky příznivějších způsobů života občanů Jihomoravského kraje s důrazem na děti, mládež, pedagogy a pracovníky veřejné správy. V souladu s aktuální Konceptí EVVO Jihomoravského kraje je Lipka zřízena k naplňování tohoto poslání jako koordinační a servisní příspěvková organizace (Lipka 2011).

2.1.1 ČINNOSTI ORGANIZACE

Hlavní činností organizace je **zájmové vzdělávání** podle vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání. Realizace této činnosti probíhá prostřednictvím následujících forem vzdělávání:

- ekologické výukové programy (EVP),
- pobytové výukové programy (PVP),
- tábornická činnost,
- zájmová činnost (kroužky a kluby),
- další vzdělávání pedagogických pracovníků (DVPP),
- vysokoškolská výuka,
- vzdělávání a osvěta veřejnosti,
- další formy vzdělávání (např. poradenství, editace vzdělávacích materiálů).

Dle zřizovací listiny je organizace oprávněna vykonávat doplňkové činnosti, které navazují na činnost hlavní, a k nimž má organizace živnostenské oprávnění. Mezi tyto činnosti patří mimo jiné pořádání odborných kurzů a školení, hostinská činnost a ubytovací služby, vydávání metodických materiálů či nákup a prodej (Lipka 2011; JMK 2005).

2.1.2 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

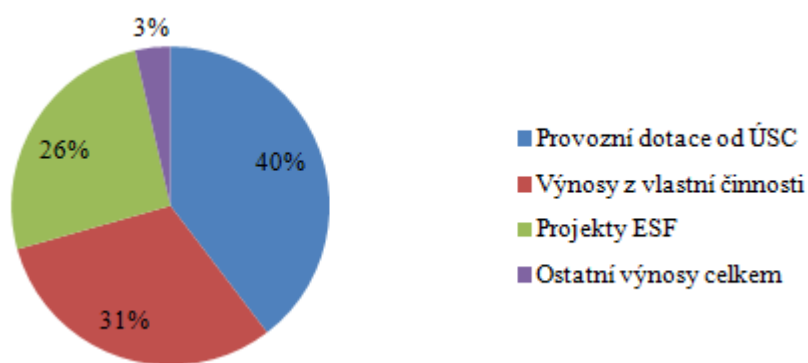
Od svého vzniku v roce 1991 se organizace postupně rozrůstala a v současnosti provozuje svoji činnost v rámci pěti pracovišť v Brně a jeho okolí. Prvním je brněnské **pracoviště Lipová**, které se zaměřuje především na dopolední EVP pro školy a odpolední a večerní kluby a kroužky pro děti i dospělé. Obdobnou činnost provozuje i **pracoviště Rozmarýnek** vzniklé v roce 1998, které se specializuje na téma ekologického stavitelství a zdravého bydlení. V Krásensku na Dražanské vrchovině vzniklo v roce 2004 **pracoviště Rychta**, které se zaměřuje na poskytování pobytových programů pro školní kolektivy základních a středních škol. V roce 2004 se organizace dále rozrostla o **pracoviště Jezírko** situované v Bílovicích nad Svitavou, které poskytuje jak jednodenní, tak vícedenní EVP se zaměřením na lesní ekosystémy. Nejnovějším pracovištěm vzniklým v roce 2009 je **pracoviště Kamenná** na Starém Brně, jehož klientelu tvoří především vysokoškolští studenti, pedagogové či úředníci státní správy.

Součástí organizační struktury Lipky jsou kromě výše zmíněných pracovišť také podpůrné jednotky, které nezajišťují pedagogickou činnost. Mezi ty patří **kancelář ředitelství Lipky**, která zahrnuje kancelář ředitelky, ekonomické a mzdové oddělení, podpůrnou oblast tvorby projektů, ochrany osobních údajů, PR a propagace. Dále pak **Ediční centrum Lipky**, které vydává publikace, výukové materiály a pomůcky. Centrum se také zabývá provozem E-shopu. Dle potřeby operativně vznikají **pracovní skupiny**, které se zabývají koncepční a kontrolní činností v jednotlivých oblastech, např. pracovní skupina podpůrné oblasti tvorby projektů či pracovní skupina pro vzdělávání dospělých (Lipka 2011).

2.1.3 FINANCOVÁNÍ ORGANIZACE

Činnost organizace je financována z mnoha různých zdrojů. Nejvýznamnější položkou jsou **provozní dotace** poskytované zřizovatelem, tedy Jihomoravským krajem. Více než třetina výnosů v roce 2011 plynula z **vlastní činnosti** organizace, jde tedy především o tržby za poskytování EVP, táborů a kurzů či za přípravu stravy a ubytování. Významným zdrojem financování je i **Evropský sociální fond**, ze kterého organizace čerpá finance na realizaci projektů. **Ostatní výnosy** organizace jsou pak tvořeny například obecními a nadačními dotacemi či tržbami z pronájmu.

Celkové výnosy organizace dosahovaly v roce 2011 výše 32 326 860 Kč a jejich členění dle zdroje je zobrazeno v následujícím grafu (Lipka 2012).



Graf 3: Členění výnosů roku 2011 dle zdroje
(Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2012)

2.2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU V ORGANIZACI

Časově se analýza týká roku 2012, v němž se organizace stala plátcem DPH. Kapitola obsahuje popis členění uskutečněných a přijatých plnění ve sledovaném období a přístup organizace k uplatňování nároku na odpočet. Dále byl proveden rozbor podaných daňových přiznání. Zdrojem informací použitých v rámci této kapitoly byla evidence pro účely DPH získaná z používaného ekonomického softwaru a jednotlivá daňová přiznání za období 2Q-4Q/2012.

2.2.1 REGISTRACE ORGANIZACE JAKO PLÁTCE DPH

Organizace, jakožto osoba povinná k dani, průběžně sledovala obrat pro účely registrace dle § 6 ZDPH. Hodnota obratu přesáhla limit 1 mil. Kč v období 02/11-01/12, především v důsledku činnosti edičního centra, poskytování stravy a ubytování cizím organizacím. V návaznosti na tuto skutečnost organizace podala přihlášku k registraci a stala se plátcem daně od prvního dne třetího měsíce následující po měsíci, ve kterém byl obrat překročen, tj. od 1. 4. 2012. Obrat, sledovaný za každých 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, se nadále pohybuje do výše 1 200 tis. Kč, dle § 99 ZDPH je tedy za zdaňovací období považováno kalendářní čtvrtletí.

2.2.2 USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

Pro správně určení daňové povinnosti je nezbytné, aby plátcé rozlišovali uskutečňované činnosti pro účely DPH. Pro Lipku, stejně jako pro většinu příspěvkových organizací, je typické, že většina uskutečňované činnosti spadá do režimu osvobození od DPH. Přestože úplaty z této činnosti nepodléhají dani, mají vliv na výpočet krátkého koeficientu a je třeba je sledovat odděleně. Organizace přiřazuje jednotlivým uskutečněným plněním příslušný druh členění DPH v rámci účetnictví pomocí ekonomického programu Money S3.

Uskutečněná plnění, která jsou předmětem DPH, a která organizace vykázala v roce 2012, patřila do jedné ze dvou následujících kategorií:

1. Osvobozená plnění bez nároku na odpočet

Do kategorie byly zařazeny především úplaty přijaté za poskytování výchovy a vzdělávání dle § 57 ZDPH. Konkrétně pak:

- EVP pro MŠ, ZŠ a SŠ (§ 57 odst. 1 písm. b),
- semináře a jiné akce pro další vzdělávání pedagogů⁹ (§ 57 odst. 1 písm. b),
- kroužky, tábory a jiné akce pro děti (§ 57 odst. 1 písm. g),
- ubytování a stravování žáků a studentů v rámci výchovy (§ 57 odst. 2).

V posledním čtvrtletí roku pak organizace přijala úplaty za dlouhodobý pronájem bytu správce na pracovišti Jezírko, která podléhá osvobození dle § 56 odst. 3.

2. Zdanitelná plnění

Ostatní uskutečněná plnění, která jsou předmětem daně, byla zařazena do kategorie zdanitelných plnění a byla z nich odvedena daň na výstupu. Do této kategorie spadají úplaty přijaté za:

- prodej publikací, výukových pomůcek a jiného zboží,
- prodej potravin v bufetu na pracovišti Rychta,
- krátkodobý pronájem nebytových prostor,
- kurzy, semináře a jiné akce pro dospělé (ne-pedagogy),
- ubytování a stravování jiných osob než žáků a studentů,
- výuka vysokoškolských studentů¹⁰,
- poskytování jiných služeb (např. odborné konzultace, přednášky, apod.).

Většina plnění uskutečňovaných organizací podléhá základní sazbě daně ve výši 20 %, organizace uplatňovala sníženou sazbu daně (14 %) u prodeje publikací, potravin a u poskytování ubytovacích služeb.

Uskutečněná plnění, která nejsou předmětem DPH, nepodléhají dani a v daňovém přiznání se neuvádí. Organizace do této kategorie řadí hlavně **dotace** přijaté z veřejných rozpočtů (např. příspěvek na provoz od zřizovatele, dotace z ESF).

⁹ Osvobození se týká pouze pedagogů, kteří doložili potvrzení o výkonu pedagogické činnosti ve škole či školském zařízení zapsaném do Rejstříku škol a školských zařízení.

¹⁰ Vysokoškolská výuka je sice osvobozenou činností dle § 57, Lipka však není vlastníkem akreditace pro tuto činnost a výuku poskytuje vysokým školám (MU a UPOL) za úplaty navýšenou o DPH.

Provozní dotace

Příspěvek na provoz nelze považovat za dotaci k ceně, a proto organizace neuvádí takto získané prostředky v daňovém přiznání. Provozní dotace jsou určeny k uskutečňování **ekonomické činnosti** a možnost uplatnění nároku na odpočet u přijatých plnění hrazených z těchto prostředků je určena způsobem jejich využití (na osvobozené či zdanitelné činnosti) (MF ČR 2005).

Dotace z ESF

Organizace čerpá množství finančních prostředků z účelových dotací z Evropského sociálního fondu. Podmínkou získání těchto dotací je **bezúplatné** poskytování činností, na něž je dotace určena. Vykonávání těchto činností je pak považováno za **činnost neekonomickou**. Tato skutečnost má značný vliv na možnosti nároku na odpočet daně na vstupu (MF ČR 2005).

2.2.3 NÁROK NA ODPOČET

Organizace člení přijatá plnění dle účelu jejich použití do tří následujících skupin.

1. skupina – nárok na odpočet v plné výši

Do první skupiny řadí organizace pouze přijatá plnění, která jsou výhradně použita na zdaňovanou činnost. V roce 2012 šlo o:

- nákupy uskutečněné v souvislosti s edičním centrem (tiskové služby, grafické práce, apod.),
- nákupy publikací, potravin a jiného zboží za účelem dalšího prodeje,
- nákupy ubytovacích služeb pro dospělé účastníky akcí,
- nákupy uskutečněné v souvislosti s akcemi, kterých se účastnily jak osoby, na které se osvobození vztahuje, tak osoby jiné¹¹.

2. skupina – nárok na odpočet krácený koeficientem

Do druhé skupiny spadají plnění přijatá a použita k uskutečnění jak zdanitelných, tak osvobozených činností. Jde především o nákupy související s poskytováním ubytování a stravy na pracovištích Rychta a Jezírko, např. nákupy potravin, čisticích prostředků a toaletních potřeb.

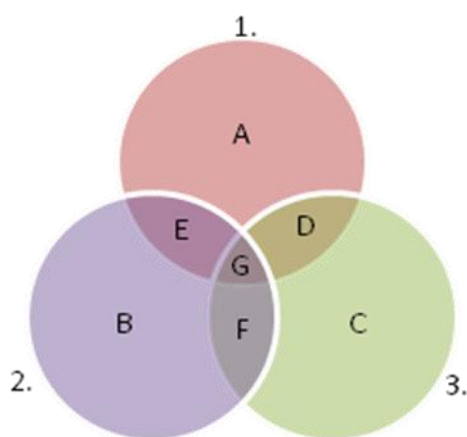
¹¹ Nárok na odpočet u těchto plnění byl krácen, nikoli však zálohovým koeficientem; více viz 2.2.4.

3. skupina – bez nároku na odpočet

Přijatá plnění zařazená do 3. skupiny nároku na odpočet se neuvádí v daňovém přiznání a nijak neovlivňují výši daňové povinnosti. Organizace do této skupiny řadí naprostou většinu plnění, jimiž jsou:

- nákupy uskutečněné v souvislosti výchovou a vzděláváním dle § 57 ZDPH,
- nákupy hrazené z dotací ESF,
- ostatní plnění nezařazená do 1. nebo 2. skupiny, např. režijní náklady.

Při analýze uplatňování nároku na odpočet mne zaujala skutečnost, že organizace neuplatňuje žádný nárok na odpočet u režijních nákladů (energie, opravy týkající se budov) či v rámci některých nákladových středisek (např. ředitelství), přestože se jedná o náklady zcela jistě související jak s osvobozenou, tak se zdanitelnou činností. Možnost nároku na odpočet u těchto plnění je zkomplikovaná v souvislosti s přijímáním dotací z ESF, jejichž prostřednictvím organizace vykonává činnost, která je považovaná za neekonomickou. Při uplatňování nároku na odpočet by se organizace dostala do režimu „poměrování“. Pro názornost použiji k vysvětlení níže uvedený diagram.



č. 1 – plnění využitá k osvobozené činnosti,

č. 2 – plnění využitá k zdanitelné činnosti,

č. 3 – plnění využitá k neekonomické činnosti,

A, D, C - zákaz nároku na odpočet,

B – plný nárok na odpočet,

E – režim krácení nároku na odpočet,

F – poměrný nárok na odpočet

G – kombinace poměrného a kráceného nároku na odpočet.

Organizace uplatňuje plný nárok na odpočet z přijatých plnění v oblasti B a krácený nárok na odpočet v oblasti E, ve všech ostatních oblastech nevyužívá nároku na odpočet. Pokud by se organizace rozhodla využívat odpočet daně i z přijatých plnění v oblasti G a F, dostala by se do režimu uplatnění poměrné části na odpočet daně.

2.2.4 ANALÝZA DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ

Organizace se stala plátcem daně s účinností od 1. 4. 2012 a první daňové přiznání tedy podala za období 2. čtvrtletí roku. Analýza se týká roku 2012, tedy prvních tří daňových přiznání podaných organizací jako plátcem DPH (tj. 2Q-4Q/2012).

Zdanitelné plnění

Ve druhém a třetím čtvrtletí roku vykázala organizace zdanitelná plnění pouze z titulu dodání zboží (tj. prodej publikací, pomůcek a potravin) a poskytnutí služby (tj. pronájmy, služby pro dospělé) s místem plnění v tuzemsku. V posledním čtvrtletí organizace přiznala také plnění v režimu přenesené daňové povinnosti dle § 92 písm. a) ZDPH. Jednalo se o stavební úpravy provedené na budově pracoviště Jezírko.

Nárok na odpočet

V rámci prvního přiznání organizace uplatnila **nárok na odpočet při změně režimu**, kdy uplatnila daň na vstupu u zboží pořízeného k uskutečnění zdanitelné činnosti v období 12 měsíců před datem registrace. Za tímto účelem byla provedena mimořádná inventura ke dni 31. 3. 2012, která se týkala publikací, výukových pomůcek a potravin určených k prodeji v rámci doplňkové činnosti organizace.

Pro účely krácení nároku na odpočet v roce registrace byl zvolen **zálohový koeficient** ve výši 9 % na základě hodnot z předcházejícího roku (poměr osvobozených plnění bez nároku na odpočet a celkových uskutečněných plnění). Po skončení kalendářního roku bylo možné vypočítat hodnotu koeficientu ze skutečných hodnot uváděných v jednotlivých přiznáních. K tomuto účelu organizace uvedla hodnoty osvobozených plnění bez nároku na odpočet ve výši 4 665 711 Kč (2Q: 2 492 611 Kč, 3Q: 777 981 Kč, 4Q: 1 395 119 Kč). Celková výše zdanitelných plnění s nárokem na odpočet pak dosáhla 1 653 118 Kč (2Q: 849 982 Kč, 3Q: 202 839 Kč, 4Q: 600 297 Kč). Výpočet **vypořádacího koeficientu**, který je zároveň použit jako zálohový koeficient pro rok 2013, je následující:

$$K = \frac{1\,653\,118}{1\,653\,118 + 4\,665\,711} \times 100 = 26 \%$$

V rámci posledního čtvrtletí bylo provedeno vypořádání odpočtu DPH v krácené výši za všechna tři čtvrtletí roku. Jde o uplatnění rozdílu nároku na odpočet dle zálohového (9 %) a vypořádacího koeficientu (26 %), který dosáhl výše 12 467 Kč.

Ve 3. čtvrtletí roku proběhly dvě vzdělávací akce (Řemeslné léto I. a Řemeslné léto II.), kterých se účastnili jak pedagogičtí pracovníci, na které se vztahovalo osvobození, tak jiné dospělé osoby. Podobná situace nastala u letního tábora, jehož se účastnili jak děti, tak jejich rodiče. Organizace vybírala úplaty ve dvou různých výších, kdy úplata přijatá od dospělých ne-pedagogických osob byla navýšena o hodnotu DPH. Pro účely uplatnění nároku na odpočet u přijatých plnění souvisejících s těmito akcemi použila organizace poměr počtu dospělých ne-pedagogických účastníků ku celkovému počtu účastníků. Tímto způsobem zkrácený nárok na odpočet organizace uplatnila v daňovém přiznání v řádcích č. 40 a 41 v kolonce „v plné výši“.

Vlastní daňová povinnost

Přiznaná a odvedená daň za kalendářní rok 2012 činila celkem 218 211 Kč.

Kromě českého daňového přiznání podala Lipka i daňové přiznání ve Spolkové republice Německo. Dne 2. 10. 2012 byla Lipce poskytnuta od jiného plátce daně přeprava osob, která se z části uskutečnila na území SRN. Místo plnění této služby bylo dle § 10a ZDPH určeno v místě, kde je přeprava uskutečňována, tedy v ČR i v SRN. Dle § 13b německého zákona o DPH je osobou povinnou odvést daň příjemce plnění, tedy Lipka. Za tímto účelem bylo Lipce přiděleno daňové identifikační číslo a stala se osobou registrovanou k DPH v SRN. Lipka následně odvedla daň ve výši 19 % z ceny připadající na přepravu uskutečněnou na území SRN. Jednalo se o daň ve výši 19,30 EUR.

Tabulka 1: Přiznání k DPH v roce 2012 (Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2012a, 2012b, 2012c)

		2. čtvrtletí 2012			3. čtvrtletí 2012			4. čtvrtletí 2012		
Zdanitelné plnění										
		základ daně	daň na výstupu		základ daně	daň na výstupu		základ daně	daň na výstupu	
dodání zboží / poskytnutí služby	zs	723 832,-	145 659,-		151 399,-	30 305,-		453 622,-	90 724,-	
	ss	126 150,-	17 660,-		51 440,-	7 201,-		127 311,-	17 824,-	
přenesená daňová povinnost (§92a)	zs	-	-		-	-		19 364,-	3 873,-	
Σ		849 982,-	163 319,-		202 839,-	37 506,-		600 297,-	112 421,-	
Nárok na odpočet										
		základ daně	v plné výši	krácený	základ daně	v plné výši	krácený	základ daně	v plné výši	krácený
přijatá zdanitelná plnění od plátců	zs	56 581,-	6 443,-	4 876,-	37 922,-	1 602,-	5977,-	76 241,-	8 357,-	6 892,-
	ss	234 074,-	12 399,-	20 369,-	176 943,-	3 832,-	20 940,-	331 857,-	32 174,-	14 286,-
mimoř. odpočet (§79)		-	11 160,-	-	-	-	-	-	-	-
Σ			30 002,-	25 245,-		5 434,-	26 917,-		40 531,-	21 178,-
krácený nárok		9% x 25 245 = 2 272,-			9% x 26 917= 2 423,-			9% x 21 178= 1 906,-		
vypořádání odpočtu		-			-			(26%-9%) x (25 245+26 917+21 178) = 12 467,-		
Vlastní daňová povinnost										
Daň na výstupu		163 319,-			37 506,-			112 421,-		
Nárok na odpočet		30 002 + 2 272 = 32 274,-			5 434 + 2 423= 7 857,-			40 531+ 1 906 + 12 467 = 54 904,-		
VDP		163 319 – 32 274 = 131 045,-			37 506 – 7 857= 29 649,-			112 421– 54 904 = 57 517,-		

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Kapitola obsahuje vlastní řešení problematických oblastí, především pak členění uskutečněných plnění a přístupu k uplatňování nároku na odpočet daně na vstupu. Zvláštní pozornost je také věnována pracovišti Kamenná, které je v rámci organizace nejvýznamnější jednotkou z pohledu DPH. Kapitola také obsahuje metodický postup řešení transakcí se subjekty z jiných členských států EU.

Poznatky zpracované v této kapitole jsou pak použity k tvorbě finanční směrnice organizace o uplatňování ZDPH, která je obsažená v přílohách práce.

3.1 PROBLEMATIKA Č. 1 – USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

Správné členění uskutečněných plnění je zcela zásadní pro určení daně, výstupu a vlastní daňové povinnosti. Dle mého názoru postupuje organizace při této činnosti správně. V následující kapitole uvádím návrh členění vycházející z aktuálně používaného systému, doplněný o další druhy uskutečněných plnění, se kterými se organizace může v budoucnu setkat.

1. Osvobozená plnění bez nároku na odpočet

Do kategorie se řadí plnění vymezená v § 51 ZDPH, v případě Lipky jde především o:

- výchova a vzdělávání (§57 ZDPH),
- dlouhodobý pronájem bytu (§ 56 ZDPH).

Tato plnění se uvádí v daňovém přiznání v ř. 50 ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni úplaty dle § 21 ZDPH.

2. Zdanitelná plnění

Jde o plnění, u nichž má plátce povinnost přiznat daň na výstupu v ř. 1-13 DAP, konkrétně pak:

a) Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Jde o nejčastější případ zdanitelných plnění, která bude organizace vykazovat. Řadí se sem uskutečněná plnění za prodej publikací, výukových pomůcek a jiného zboží, či poskytování ubytování, stravy či vzdělávání, na které se nevztahuje osvobození, a krátkodobý pronájem nebytových prostor. Organizace je povinná tato plnění přiznat ke dni určenému dle § 21 ZDPH v ř. 1 a 2 DAP.

b) Režim přenesení daňové povinnosti

U vybraných plnění dle § 92a ZDPH se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti (tj. přiznání daně na výstupu) z dodavatele na odběratele, jsou-li oba plátcí DPH. Od 1. 1. 2012 se tento režim vztahuje také na poskytnutí stavebních nebo montážních prací, jde tedy o plnění, která se mohou týkat i Lipky. Dodavatel těchto prací fakturuje za poskytnutí služby v ceně bez daně a organizace je pak povinná:

- přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění dle **§ 21 ZDPH v ř. 10 a ř. 11 DAP**,
- předložit správci daně **evidenci pro daňové účely** doplněnou o tyto informace:
 - výši daně (za správnost výpočtu odpovídá příjemce služby),
 - DIČ plátce, který službu poskytl,
 - datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

U těchto plnění si organizace může zároveň uplatnit nárok na odpočet v ř. 43 a 44 DAP, pokud jí tento nárok náleží. Pokud by však dodavatel stavebních nebo montážních prací uvedl na daňovém dokladu daň na výstupu a neuplatnil tak režim přenesení daňové povinnosti, nemá organizace žádný nárok na odpočet, protože se nejedná o daň stanovenou podle ZDPH.

Jelikož se organizace chystá v letošním roce provést kompletní přestavbu pracoviště Rozmarýnek, bude pro ni v následujících zdaňovacích obdobích režim přenesené daňové povinnosti velmi aktuální.

c) Zdanitelná plnění v režimu „samovyměření“

V režimu samovyměření přechází, podobně jako v režimu přenesení daňové povinnosti, povinnost přiznat daň na výstupu z dodavatele na odběratele. Jedná se o následující situace týkající se pořízení zboží či přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě nebo od zahraniční osoby:

- *Pořízení zboží z jiného členského státu*

Při pořízení zboží z jiného členského státu (vč. pořízení nového dopravního prostředku), je organizace povinná přiznat daň na výstupu ke dni určenému dle **§ 25 ZDPH v ř. 3 a 4 DAP**.

– *Přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku*

V daném případě je organizace povinná přiznat daň na výstupu ke dni určenému dle **§ 24 ZDPH v ř. 5 a 6 DAP** (pokud bylo místo plnění v tuzemsku určeno podle § 9 odst. 1 ZDPH) nebo **v ř. 12 a 13** (v případě určení místa plnění dle jiného ustanovení).

– *Porřízení zboží s montáží nebo instalací od osoby neusazené v tuzemsku*

V daném případě je organizace povinná přiznat daň na výstupu ke dni určenému dle **§ 21 ZDPH v ř. 12 a 13 DAP**.

e) Dovoz zboží

Při dovozu zboží z třetích zemí je organizace povinná přiznat daň na výstupu ke dni určenému dle **§ 23 ZDPH v ř. 7 a 8 DAP**.

U výše zmíněných plnění je potřeba zjistit, zda podléhají základní či snížené sazbě daně. Seznamy služeb a zboží podléhajících snížené sazbě daně jsou uvedeny v **přílohách č. 2 a 3 ZDPH**.

3. Plnění, která nejsou předmětem DPH

Za předmět DPH se nepovažuje přidělování **dotací z veřejných rozpočtů** (státního, obecních či Evropských strukturálních fondů), jde pouze o přesun finančních prostředků. Do kategorie spadají **služby poskytované** konečnému uživateli **bezúplatně**; v takovém případě se nejedná o ekonomickou činnost (porušení podmínky poskytování za úplatu) a jde tedy o plnění nespádající do předmětu daně (MF ČR 2005). V případě Lipky se jedná obvykle o služby poskytované v rámci programů, na které získala účelovou dotaci, a k nimž se právě váže podmínka bezúplatnosti.

Méně často se může organizace setkat i s následujícími druhy plnění:

4. Osvobozená plnění s nárokem na odpočet

Jedná se o plnění vymezená v ustanovené § 63 ZDPH. Tato plnění nemají vliv na výši daně na výstupu, nicméně plátce je povinen je uvést v přiznání. V případě Lipky by se ve výjimečných případech mohlo jednat o:

- *Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 ZDPH)*

Jde o dodání zboží (např. publikací) osobě registrované k dani, pokud je zboží odesláno či přepraveno z tuzemska. Plátce je povinen toto plnění přiznat ke dni určenému dle **§ 22 odst. 3 ZDPH**, a to v **ř. 20 DAP**.

- *Vývoz zboží (§ 66 ZDPH)*

Od daně je osvobozen také vývoz zboží do třetích zemí (výstup zboží z území Evropského společenství). Vývoz zboží je uskutečněn ke dni určenému dle **§ 66 odst. 4 ZDPH** a přiznán v **ř. 22 DAP**.

5. Ostatní plnění, která se uvádí v DAP

Další plnění, se kterými by se Lipka mohla setkat, a která nemají vliv na daň na výstupu, jsou:

- *Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě*

Pokud je místo plnění určeno v jiném členském státě dle základního pravidla vymezeného v **§ 9 odst. 1 ZDPH**, je plátce povinen toto plnění uvést v **ř. 21 DAP**. Pokud je však místo plnění určeno mimo tuzemsko dle jiného ustanovení, pak je plnění uvedeno v **ř. 26 DAP**.

- *Ostatní osvobozená plnění s nárokem na odpočet*

V **ř. 26 DAP** je také třeba případně uvést další uskutečněná plnění, mezi které patří např. poskytnutí služby do třetí země s místem plnění v tuzemsku (§ 67 ZDPH) či přeprava osob na území ČR (§ 70 ZDPH).

3.2 PROBLEMATIKA Č. 2 – NÁROK NA ODPOČET

Uplatnění nároku na odpočet je základním právem všech plátců daně. Plátce daně si může za podmínek stanovených ZDPH uplatnit odpočet na vstupu u přijatých plnění, není to však jeho povinností. Za účelem vykazání co nejnižší vlastní daňové povinnosti, by měla organizace využívat nároku na odpočet v co největší míře. Systém DPH je však přizpůsobený především podnikatelské sféře a pro neziskové subjekty, mezi které Lipka patří, je řízení nároku na odpočet velmi komplikované.

Pro správné určení nároku na odpočet je v první řadě nezbytné správně rozlišit uskutečňované činnosti. Jak jsem již zmínila v předchozí kapitole, organizace dle mého názoru vykonává jak činnost ekonomickou, tak činnost neekonomickou. Dle sdělení Ministerstva financí ČR (2005), týkajícího se finančních prostředků z fondů EU, platí:

*„**Služba poskytovaná konečnému uživateli** realizovaného projektu je pro realizátora projektu poskytnutím služby, ale pokud ji poskytuje **bez úplaty, není předmětem daně**, a proto realizátor projektu nemá nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění.“*

Z daného sdělení lze usoudit, že veškeré služby, která Lipka poskytuje bezúplatně, jsou považovány za neekonomickou činnost.

Hlavní možnost snížení daňové povinnosti Lipky vidím v uplatnění nároku na odpočet u režijních nákladů, především spotřeby energie, vody a plynu a ostatních provozních nákladů. U těchto přijatých plnění Lipka obvykle nevyužívá nároku na odpočet. Konkrétně v případě energií si Lipka neuplatňuje nárok na odpočet z důvodu, že náklady na tuto spotřebu hradí z příjmu z dotace. Tomuto postupu bych chtěla oponovat a odkázat se opět na sdělení Ministerstva financí ČR (2005):

*„**Možnost nároku na odpočet daně není žádným způsobem vázána na příjem finančních prostředků**, a odvíjí se výhradně od toho, jakým způsobem jsou použity vstupy, které příjemce pro daný projekt nakoupí. Plátce má nárok na odpočet daně, pokud přijatá zdanitelná plnění použije k uskutečňování plnění, u nichž podle § 72 odst. 2 zákona o DPH má nárok na odpočet daně, a to **bez ohledu na zdroj finančních prostředků**, které byly použity na pořízení zdanitelných plnění.“*

Faktem ovšem zůstává, že legislativa v oblasti nároku na odpočet a dotací nehovoří zcela jasně a konkrétní správce daně může mít v tomto bodě odlišný názor.

Mým návrhem je nárok na odpočet daně u režijních nákladů uplatňovat následujícím způsobem:

- 1) zjistit režijní náklady u jednotlivých pracovišť,
- 2) rozčlenit činnosti uskutečňované na jednotlivých pracovištích ve smyslu činnosti zdanitelné, činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet a činnosti neekonomické,
- 3) určit krátcí, popř. i poměrný koeficient,
- 4) určit výši nároku na odpočet.

Postup uvedu na příkladu pracoviště Kamenná v období 1. čtvrtletí 2013.

ad 1)

Za režijní náklady v rámci příkladu považujeme náklady na energie a plyn pracoviště Kamenná, které v daném období dosáhly výš 43 620 Kč vč. DPH, z toho základ daně ve výši 36 048 Kč a DPH ve výši 7 572 Kč.

ad 2)

Na pracovišti Kamenná jsou vykonávány činnosti:

- ekonomické,
 - osvobozené od DPH bez nároku na odpočet (vzdělávání dle § 57 ZDPH),
 - zdanitelné (např. vzdělávání mimo rámec § 57 ZDPH, pronájmy, apod.),
- neekonomické,
 - činnosti vykonávané bezúplatně (semináře realizované v rámci projektů podporovaných z EU).

ad 3)

Jelikož jsou na pracovišti Kamenná vykonávány činnosti jak ekonomické, tak neekonomické, je potřeba určit **poměrný koeficient**, který je v § 75 ZDPH definován jako podíl použití plnění pro ekonomické činnosti zaokrouhlený na celé procento nahoru. Konkrétní postup určení poměrného koeficientu není zákonem stanoven.

Dle mého názoru je nejvhodnější použití specifické jednotky „účastníky“, hojně používané v rámci organizace. Poměrný koeficient pak bude spočten následovně:

$$\text{Poměrný koeficient} = \frac{UD_e}{UD_e + UD_{nee}}, \text{ kde}$$

UD_e – počet účastníkodnů v rámci ekonomické činnosti

UD_{nee} – počet účastníkodnů v rámci neekonomické činnosti

Problematické může být zjištění hodnot v rámci zdanitelné činnosti, do které se mimo jiné řadí také krátkodobé pronájmy nebytových prostor, u kterých není sledován počet účastníkodnů. V tomto případě navrhuji určit průměrný počet účastníků na pronajatou místnost a tuto hodnotu vynásobit počtem dnů, v nichž byla daná místnost pronajata. Pro pronajímané místnosti pracoviště Kamenná lze zvolit počty účastníků následovně:

Tabulka 2: Výpočet účastníkodnů v rámci pronájmu prostor (Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2013)

	průměrný počet osob	počet dnů trvání pronájmu v 1Q/2013	účastníkodny
Sál	30	18	540
Hliněná učebna	10	2	20
Klenutá učebna	15	3	45
Celkem			605

Z evidence činnosti pracoviště Kamenná za 1. čtvrtletí 2013 lze zjistit následující hodnoty:

Tabulka 3: Rozdělení činností pracoviště Kamenná (Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2013)

	účastníkodny
Ekonomická činnost	1028
- výuka žáků a studentů	153
- výuka vysokoškolských studentů	133
- vzdělávání dospělých	137
- pronájem (hodnoty převzaté z tabulky 2)	605
Neekonomická činnost	335
- výuka poskytovaná bezúplatně	335

Výpočet poměrného koeficientu pak bude následovný:

$$\text{Poměrný koeficient} = \frac{1028}{1028 + 335} = 76 \%$$

Jelikož jsou na pracovišti Kamenná vykonávány jak činnosti zdanitelné, tak osvobozené daně bez nároku na odpočet, je nezbytné nárok na odpočet také krátit ve smyslu

§ 76 ZDPH. **Kráticí koeficient** pro rok 2013 byl určen dle vypořádacího koeficientu pro rok 2012 ve výši 27 %.

ad 4)

Jelikož jsou na pracovišti Kamenná vykonávány činnosti zdanitelné, z nichž organizace odvádí daň na výstupu, musí zde automaticky vzniknout i nárok na odpočet u přijatých plnění k zajištění chodu pracoviště. Kromě zdanitelných plnění jsou však na pracovišti vykonávány i činnosti osvobozené od daně a činnosti neekonomické, z toho důvodu si bude organizace moci nárokovat pouze částečný odpočet daně, a to krácený dvoustupňově, jak poměrným, tak kráticím koeficientem.

Nárok uplatní prostřednictvím daňového přiznání následovně:

Do ř. 40 DAP lze uvést přijaté plnění v hodnotě bez daně krácené poměrným koeficientem, tedy:

$$ZD = 36\,048 \times 76\% = 27\,396 \text{ Kč}$$

Daň na vstupu z takto zkráceného základu daně, ve výši 5 754 Kč, lze uvést ve stejném řádku ve sloupci „Krácený odpočet“. Po zkrácení nároku na odpočet kráticím koeficientem lze uplatnit nárok na odpočet ve výši:

$$\text{Nárok na odpočet} = 5\,754 \times 27\% = \mathbf{1\,553 \text{ Kč}}$$

Výsledný odpočet daně z přijatých plnění na režijní náklady pak bude vykázán v ř. 52 DAP v políčku „Odpočet“.

Obdobným způsobem lze postupovat i u ostatních pracovišť a u jiných režijních nákladů, než jsou energie a plyn. Výše nastíněný postup určení poměrného koeficientu je však administrativně náročný a organizace nemusí být schopná jej určit v čase podání daňového přiznání. V takovém případě umožňuje ZDPH v § 75 odst. 4 určit tento poměr kvalifikovaným odhadem a skutečný koeficient vypočíst až po skončení kalendářního roku. V případě, že by se koeficienty lišily o více než 10 procentních bodů, bylo by potřeba nárok na odpočet upravit.

Předpokládáme-li podobné výsledky výše uvedeného postupu i u ostatních pracovišť, lze očekávat zvýšení nároku na odpočet o částku pohybující se okolo 5 tis. Kč. Vzhledem k vlastní daňové povinnosti, která v daném období byla ve výši 104 718 Kč,

se jedná o úsporu necelých 5 %. Postup by se však dal aplikovat i na jiná přijatá plnění, u kterých si v současnosti organizace odpočet daně nenárokuje, a které nelze jednoznačně zařadit do kategorie s plným nárokem nebo bez nároku na odpočet, např.:

- další služby zajišťující chod budov (např. hlídací služby, servis výtahů, odvoz odpadu),
- materiál a služby zajišťující chod kanceláří (např. kancelářský materiál, internet, výpočetní a kancelářská technika a související služby, apod.).

Jak je již zmíněno v předchozí kapitole, organizace člení přijatá plnění do tří skupin:

1. skupina – nárok na odpočet v plné výši (DPH_PLNE),
2. skupina – nárok na odpočet krácený koeficientem (KRAT),
3. skupina – bez nároku na odpočet (DPH_NE).

Dle mého názoru jde o jednoduchý a jasný způsob členění, který minimalizuje riziko chybného zařazení plnění. Přesto navrhuji rozdělit 3. skupinu, která v současnosti zahrnuje veškerá přijatá plnění, jež nijak nevstupují do daňového přiznání, na skupiny dvě, a to:

3. skupina – bez nároku na odpočet (DPH_BEZ),
4. skupina – bez vlivu na DPH (DPH_NE),

kde by 3. skupina zahrnovala přijatá plnění využitá ve prospěch uskutečněných plnění bez nároku na odpočet, a 4. skupina plnění, která nemají na DPH vliv, např. úhrady faktur, mzdy, nákup od neplátců, apod. Navrhované členění je vhodnější vzhledem k řízení nároku na odpočet.

3.3 PROBLEMATIKA Č. 3 – PRACOVISTĚ KAMENNÁ

Největší podíl daně na výstupu je tvořen uskutečněnými plněními v rámci činnosti pracoviště Kamenná. V 1. čtvrtletí 2013 pracoviště vykázalo zdanitelná plnění celkem ve výši 294 583 Kč a daň na výstupu ve výši 61 482 Kč. Tato částka činí téměř 50 % daně na výstupu vykázané v daném období celou organizací. Kvůli velkému významu tohoto pracoviště vzhledem k DPH se v následující kapitole věnuji rozboru jednotlivých činností, které pracoviště vykonává, a jejich vlivu na DPH. Dále kapitola obsahuje predikci budoucího vývoje na pracovišti a odhad výše plnění v následujícím zdaňovacím období.

Pracoviště Kamenná je převážně zaměřeno na další vzdělávání pedagogických pracovníků. Nejvýznamnějšími činnostmi v této oblasti jsou:

- specializační studia pro koordinátory EVVO, a jiné
- vzdělávací semináře a kurzy akreditované MŠMT.

Na pracovišti probíhají také výukové programy určené především pro žáky 2. stupně ZŠ a SŠ. Mimo výše zmíněná plnění, na která se vztahuje osvobození od DPH, pracoviště také poskytuje:

- výuku vysokoškolských studentů v rozsahu daném smlouvami s jednotlivými univerzitami,
- vzdělávací semináře a kurzy bez akreditace MŠMT,
- krátkodobé pronájmy místností,
- prodej publikací a jiného zboží v rámci prodejničky.

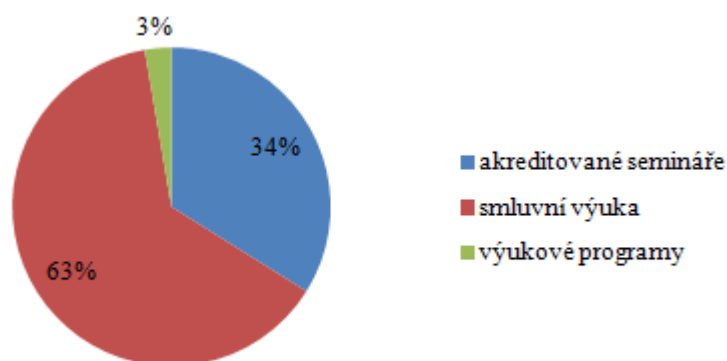
3.3.1 USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

Na pracovišti Kamenná byla za [1. čtvrtletí 2013](#) vykázána osvobozená plnění ve výši 366 tis. Kč a zdanitelná plnění ve výši 256 tis. Kč. Mimo těchto plnění pak v daném období Lipka poskytovala bezúplatně vzdělávání v rámci projektu Vzdělávání k udržitelnému rozvoji pro střední školy.

Osvobozená plnění vykázaná na pracovišti v příslušném období měla následující strukturu:

- semináře akreditované MŠMT poskytované pedagogickým pracovníkům ze škol a školských zařízení zapsaných do školského rejstříku,

- smluvně sjednané vzdělávací aktivity pro pedagogické pracovníky UPOL,
- výukové programy pro školy.

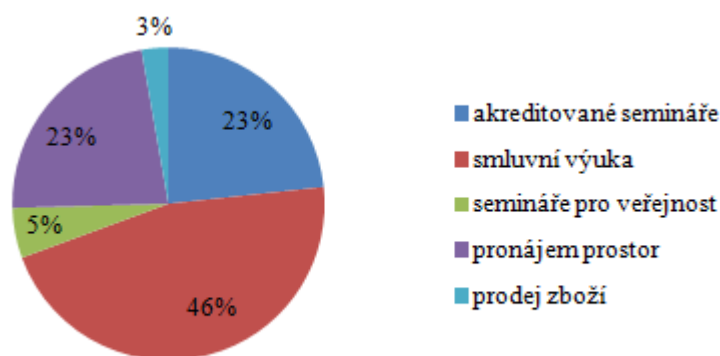


Graf 4: Struktura osvobozených plnění pracoviště Kamenná v 1Q/2013

(Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2012d)

Zdanitelná plnění vykázaná v daném období zahrnovala úplaty za:

- semináře akreditované MŠMT poskytované jiným osobám než pedagogům ze škol a školských zařízení zapsaných do školského rejstříku,
- smluvně sjednané realizace odborné praxe pro vysokoškolské studenty UPOL,
- semináře neakreditované MŠMT, určené pro veřejnost,
- pronájem místností,
- prodej publikací a jiného zboží v rámci prodejničky.



Graf 5: Struktura zdanitelných plnění pracoviště Kamenná v 1Q/2013

(Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2012d)

Velmi významnou položku osvobozených i zdanitelných plnění tedy tvoří vzdělávání pedagogů a vysokoškolských studentů smluvně sjednané s Univerzitou Palackého v Olomouci. Dle smlouvy bude tato činnost probíhat až do července roku 2014.

Semináře akreditované MŠMT náleží systému dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků a jsou tedy určeny především jim. Seminářů se ovšem obvykle účastní i jiné osoby, často pedagogičtí pracovníci školských zařízení, které nejsou zapsány do rejstříku škol. Úplaty od těchto účastníků jsou zatíženy daní. V 1Q/2013 byly evidovány 65 % úplat za akreditované semináře jako osvobozené a zbylých 35 % úplat podléhalo zdanění (Lipka 2012d).

Další část kapitoly zahrnuje predikci plnění uskutečněných na pracovišti Kamenná v následujícím zdanitelném období, tj. ve [2. čtvrtletí 2013](#). Zdrojem informací pro výpočet je plán akcí pracoviště Kamenná, seznamy přihlášených účastníků, hodnoty plnění vykázané za minulé zdanitelné plnění a smlouvy uzavřené mezi Lipkou a příslušnými univerzitami.

V rámci druhého čtvrtletí roku 2013 plánuje pracoviště Kamenná následující činnosti:

Semináře a akce akreditované MŠMT

V daném období je naplánováno celkem 10 seminářů v rámci dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků. Počty účastníků jsou stanoveny na základě počtu přihlášených osob a také dle počtu účastníků v podobných již uskutečněných seminářích. Tak je stanoven i počet poměr pedagogických a nepedagogických účastníků. Výpočet odhadované výše osvobozených a zdanitelných plnění je vyjádřen v níže uvedené tabulce.

Tabulka 4: Akreditované semináře v 2Q/2013 (Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2013c, Lipka 2013d)

	cena	počet účastníků		plnění	
		pedagog	nepedagog	osvobozené	zdanitelné
Hostivař jako dílna regionální výuky	1 600,-	7	2	11 200,-	3 200,-
Zahradnické minimum (4x)	250,-	40	8	10 000,-	2 000,-
Šumava jako učebnice ekologie	1 600,-	23	1	36 800,-	1 600,-
Školní zahrady pro EV (2x)	600,-	30	0	18 000,-	0,-
Za oponou přírody	150,-	8	2	1 200,-	300,-
Český ráj	1 600,-	18	5	28 800,-	8 000,-
Celkem				106 000,-	15 100,-

Při porovnání s příjmy z akreditovaných seminářů v 1Q/2013 (124 tis. Kč – osvobozené, 68 tis. Kč – zdanitelné) jde o značně nižší částku. Rozdíl jde však způsoben příjmy z akce KONEV, které se významně podílely na výši osvobozených i zdanitelných plnění vykázaných v 1Q/2013. Obdobně velká akce se v 2Q/2013 nechystá.

Kurzy a akce pro veřejnost

V predikovaném období jsou chystány tři kurzy, které nejsou akreditovány MŠMT. Veškeré úplaty z těchto kurzů jsou zdanitelným plněním.

Tabulka 5: Neakreditované semináře v 2Q/2013 (Zdroj: vlastní zpracování dle Lipka 2013c, Lipka 2013d)

	cena	počet účastníků	zdanitelné plnění
Výroba kantel	400,-	15	6 000,-
Speciality vegetariánské kuchyně	300,-	10	3 000,-
Bylinkárna	500,-	10	5 000,-
Celkem			14 000,-

Smluvní vzdělávání

Lipka uzavřela s Univerzitou Palackého v Olomouci Smlouvu o zajištění kurzů a stáží pro projekt „Partnerství pro rozvoj vzdělávání a komunikace v ochraně přírody“. V rámci tohoto projektu bude Lipka ve 2Q/2013 zajišťovat dvě akce odborné praxe vysokoškolských studentů. Jedná se o zdanitelná plnění ve výši 128 883 Kč (praxe v CHKO Litovelském Pomoraví) a 160 033 Kč (praxe v NP Šumava).

Dále se v daném období budou konat dvě tří denní setkání v rámci specializačního studia pro pedagogické pracovníky. Jedná se o osvobozené plnění ve výši 116 050 Kč za jedno setkání (Lipka a UPOL 2012).

Dále Lipka uzavřela smlouvu s Masarykovou univerzitou, v níž se organizace zavazuje k zabezpečení kurzů pro studenty Pedagogické fakulty. V měsíci červnu bude Lipka univerzitě fakturovat kurzy, které byly pořádány v letním semestru 2013. Jedná se o zdanitelná plnění, jejichž hodnota může být odhadnuta na základě hodnot z minulého roku. Celkem se jedná o zdanitelné plnění ve výši 41 300 Kč (Lipka 2012d).

Výukové programy

V daném období je sjednáno celkem 10 výukových programů pro základní a střední školy. Dle objednávek učiněných ze strany škol lze očekávat asi účast asi 250 žáků a studentů. Cena výukového programu je 70 Kč a lze tedy predikovat osvobozená plnění ve výši 17 500 Kč (Lipka 2013d).

Pronájmy místností

Ze v současnosti učiněných objednávek na pronájem prostor lze v daném období očekávat příjmy ve výši asi 47 000 Kč. Jedná se o zdanitelná plnění (Lipka 2013d).

Stravování zaměstnanců

Lipka poskytuje svým zaměstnancům na pracovišti Kamenná závodní stravování a za tímto účelem od nich vybírá úplaty, které podléhají zdanění. V 2Q/2013 lze počítat se stejnou výší plnění jako ve čtvrtletí minulém, tedy 7 000 Kč.

Prodej zboží

V přecházejícím čtvrtletí byly prodány publikace a zboží ve výši asi 8 000 Kč. V predikovaném období lze počítat s obdobnou výší (Lipka 2012d).

Celkem lze tedy v nadcházejícím zdaňovacím období očekávat následující výše uskutečněných plnění v rozdělení na osvobozená a zdanitelná:

Tabulka 6: Predikovaná plnění v 2Q/2013 (Zdroj: vlastní zpracování)

	Osvobozená plnění	Zdanitelná plnění
Akreditované semináře	106 000,-	15 100,-
Akce pro veřejnost	-	14 000,-
Smluvní vzdělávání	232 100,-	330 216,-
Výukové programy	17 500,-	-
Pronájmy místností	-	47 000,-
Stravování zaměstnanců	-	7 000,-
Prodej zboží	-	8 000,-
Celkem	355 600,-	421 316,-

Výše uvedené hodnoty jsou odhadem plnění uskutečněných v budoucnu, lze očekávat i vyšší hodnotu zdanitelných plnění v souvislosti s uskutečněním většího počtu pronájmu místností, než je v současnosti sjednáno.

Dá se očekávat, že pracoviště Kamenná se bude ve 2Q/2013 podílet na výši daně na výstupu asi 89 tis. Kč¹².

3.3.2 NÁROK NA ODPOČET

Organizace se staví k nároku na odpočet velmi opatrně. Téměř 40 % uskutečněných plnění na pracovišti Kamenná během 1Q/2013 bylo definováno jako zdanitelná a byla z nich odvedena daň na výstupu. V příštím zdanitelném období lze dokonce očekávat větší podíl zdanitelných než osvobozených plnění. Přesto si organizace nárokuje minimum daně na vstupu u přijatých plnění. Jedná se samozřejmě především o režijní náklady zmiňované v předchozí kapitole. Nejvýhodnějším způsobem uplatnění nároku na odpočet na pracovišti bylo určit skutečné využití pracoviště ke zdanitelné činnosti ve vhodných naturálních jednotkách (např. m², dny, účastníkohodiny, apod.) a u části režijních nákladů připadajících na tuto činnost pak uplatňovat plný nárok na odpočet. Vzhledem k charakteru činností uskutečňovaných organizací, které jsou značně různorodé a nepravidelné, by šlo o administrativně velmi náročný úkol.

Další problém vidím v uplatňování nároku na odpočet v rámci seminářů akreditovaných MŠMT. Obvykle se těchto seminářů účastní nejen pedagogičtí pracovníci, na jejichž úplaty se vztahuje osvobození od daní, ale také jiné osoby. Většinou je však procento zdanitelných úplat za tyto semináře velmi malé a organizace si u přijatých plnění v rámci těchto akcí neuplatňuje nárok na odpočet. Dle mého názoru je možné si v těchto případech nárokovat krácený odpočet daně.

¹² Předpoklad: polovina prodaného zboží podléhá snížené sazbě daně;

výpočet: daň na výstupu = 417 316 x 21 % + 4 000 x 15 % = 88 236 Kč

3.4 PROBLEMATIKA Č. 4 – DPH V RÁMCI EU

Organizace se může dostat i do situace, kdy bude nucena řešit otázku DPH v oblasti intrakomunitárního plnění, tj. při uzavírání obchodních transakcí s osobami z jiných členských států EU. Může se jednat o pořízení či dodání zboží nebo o poskytnutí či přijetí služby. V této oblasti platí společná pravidla pro všechny členské státy EU, vyplývající ze Směrnice Rady 2006/112/ES, která byla implementována do českého ZDPH.

Pokud se organizace do takové situace dostane, může při řešení otázky DPH postupovat dle níže navržené metodiky, která zahrnuje i příklady konkrétních situací, které mohou nastat, a jejich řešení. Legislativa však obsahuje značné množství výjimek, které nejsou v následujícím manuálu zahrnuty, proto je vhodné se v podobných případech vždy poradit se správcem daně.

3.4.1 INTRAKOMUNITÁRNÍ DODÁVKY ZBOŽÍ

Pro organizaci není obvyklé odebrání zboží od osoby usazené mimo tuzemsko. Pozici dodavatele zboží organizace zastává v případech prodeje publikací a výukových pomůcek, který se běžně také uskutečňuje pouze v rámci České republiky. Výjimečně tyto situace mohou nastat a je potřeba znát postup jejich řešení.

3.4.1.1 ORGANIZACE V POZICI ODBĚRATELE ZBOŽÍ

Jedná se o pořízení zboží od osoby registrované k dani, vymezené v § 16 ZDPH, při kterém je odesláno či přepraveno zboží z jiného členského státu. Místo plnění je dle § 7 odst. 2 v tuzemsku a zahraniční dodavatel fakturoval dodání zboží v ceně bez daně. Pořízení zboží je pro organizaci předmětem daně dle § 2 odst. 1 písm. c) a její povinností je **přiznat DPH na výstupu** dle § 25 ZDPH v ř. 3 nebo ř. 4 DAP.

Zároveň má organizace nárok na odpočet daně na vstupu, pokud pořízené zboží považuje za přijaté plnění zařazené do 1. skupiny (plný nárok na odpočet) či 2. skupiny (krácený nárok na odpočet).

Příklad

Organizace uzavřela smlouvu na dodávku nových matrací na postele na pracovišti Jezírko od společnosti registrované k dani v Rakousku.

Řešení:

Pořízení zboží z Rakouska je pro Lipku předmětem daně a je povinna vypočíst a přiznat daň v ř. 3 DAP. Jelikož se jedná o přijaté plnění zařazené do skupiny s kráceným nárokem na odpočet, může si organizace zároveň uplatnit nárok na odpočet v ř. 43 DAP.

3.4.1.2 ORGANIZACE V POZICI DODAVATELE ZBOŽÍ

Při dodání zboží do jiného členského státu je zásadní otázka, komu je předmětné zboží dodáváno. Může jít buď o dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě, nebo osobě, která k dani registrovaná není.

Dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě

V takovém případě je uskutečněné plnění **osvobozeno** od DPH dle § 64 odst. 1 ZDPH (při splnění podmínky odeslání či přepravy zboží z tuzemska). V dané situaci má organizace následující povinnosti:

- vystavit fakturu za dodání zboží bez české daně,
- prokázat přepravení zboží z tuzemska (např. čestným prohlášením odběratele),
- přiznat uskutečněné plnění dle § 22 odst. 3 ZDPH v ř. 20 DAP,
- podat souhrnné hlášení dle § 102 odst. 1 písm. a).

Dodání zboží osobě nezaregistrované k dani v jiném členském státě

Nejčastěji se jedná o dodání zboží občanům jiného členského státu, ale může se jednat i o dodání osobám povinným k dani, které nejsou ve svém státě k dani registrované. V daném případě se jedná o režim **zasílání zboží** dle § 18 ZDPH. Při zasílání zboží je nezbytné sledovat hodnotu zboží zaslaného do konkrétního státu v rámci kalendářního roku a porovnat ji s limitem stanoveným zákonem daného státu. Pak mohou nastat dvě situace:

- a) *hodnota zboží nepřekročí stanovený limit,*

V takovém případě je místem plnění dle § 8 odst. 3 ZDPH tuzemsko (resp. místo kde začíná odeslání či přeprava zboží) a organizace vyfakturuje dodání zboží zatížené českou daní. Uskutečněné plnění pak přizná dle § 22 odst. 1 v ř. 1 nebo ř. 2 DAP.

b) hodnota zboží překročí stanovený limit

Pro Lipku není zaslání zboží do jiných členských států běžnou činností a je proto velmi malá pravděpodobnost, že by situace b) nastala. Pokud by se tak však stalo, bylo by její povinností se v daném státě registrovat k dani.

Příklad

Lipka dodala zájmovému zařízení se sídlem v Bratislavě (osoba registrovaná k DPH na Slovensku) výukové pomůcky. Dále dodala publikaci učiteli (občanu Slovenské republiky), kterou si objednal prostřednictvím E-shopu.

Řešení:

Dodání zboží pro zájmové zařízení bude osvobozeno od daně (§ 64 ZDPH), pokud bude možné prokázat odeslání či přepravení pomůcek z tuzemska. Lipka pak uvede hodnotu plnění v ř. 20 DAP a podá souhrnné hlášení. Dodání publikace slovenskému učiteli bude zatíženo českou daní.

(Ledvinková 2012, s. 217-256; Musilová 2010, s. 263-271)

3.4.2 INTRAKOMUNITÁRNÍ POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

Organizace spolupracuje se subjekty z jiných členských států obvykle v rámci programů podporovaných z EU. Pokud by se však jednalo o přijímání a poskytování služeb v rámci ekonomické zdanitelné činnosti, lze postupovat dle následujícího návodu.

Pro řešení otázky DPH u intrakomunitárního poskytování služeb je zcela zásadní správné určení místa plnění. Je proto třeba detailní studium ustanovení v § 9-10k ZDPH. Dle základního pravidla vymezeného v § 9 je místem plnění buď:

- místo, kde má **příjemce služby sídlo nebo místo podnikání** (v případě, že je příjemce služby osoba povinná k dani), nebo
- místo, kde má **poskytovatel služby sídlo nebo místo podnikání** (v případě, že je příjemce služby osoba nepovinná k dani).

Je však třeba sledovat, zda se nejedná o službu uvedenou ve výjimkách v ustanoveních § 10-10k ZDPH. V případě Lipky by mohlo jít např. o:

- ubytovací služby a pronájem nebytových prostor (§ 10 ZDPH),

- služby v oblasti vzdělávání, pokud se jedná o zajištění vstupu na otevřené semináře či jiné vzdělávací akce (§ 10b ZDPH),
- poskytnutí stravovací služby (§ 10c ZDPH).

3.4.2.1 ORGANIZACE V POZICI PŘÍJEMCE SLUŽBY

Při přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku můžou, po stanovení místa plnění dle výše zmíněných pravidel, nastat následující situace:

Přijetí služby s místem plnění v tuzemsku

V daném případě přechází povinnost přiznat daň na výstupu z poskytovatele na příjemce služby (reverse charge) dle § 108 ZDPH. Organizace je tedy povinná **přiznat daň na výstupu** v ř. 5 nebo ř. 6 (resp. ř. 12 nebo ř. 13) DAP ke dni určenému dle § 24 ZDPH.

Přijetí služby s místem plnění mimo tuzemsko

Plnění podléhá zdanění dle legislativy členského státu, ve kterém je určeno místo plnění. Povinnost přiznat daň je na poskytovateli služby a organizaci z dané situace neplynou obvykle žádné zvláštní povinnosti. Komplikace může nastat v případě, že je místo plnění určeno ve státě, kde není registrován k dani poskytovatel ani příjemce služby (viz výše zmíněný případ dopravy osob v Německu).

Příklad

Lipka si objedná u tlumočnické firmy se sídlem v Bratislavě překlad obsahu publikace do slovenštiny.

Řešení:

Místo plnění služby je určeno v tuzemsku (§ 9 odst. 1) a slovenská firma tedy vyfakturuje službu v ceně bez daně. Lipka je povinná přiznat daň na výstupu dle ZDPH a uvést plnění v ř. 5 DAP. Jelikož se v daném příkladě jedná o přijaté plnění zařazené do skupiny s plným nárok na odpočet, může si organizace vypočtenou daň zároveň uplatnit v ř. 43 DAP.

3.4.2.2 ORGANIZACE V POZICI POSKYTOVATELE SLUŽBY

Při poskytnutí služby osobě neusazené v tuzemsku mohou po stanovení místa plnění dle výše zmíněných pravidel nastat následující situace:

Poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

Z dané situace neplynou organizaci žádné zvláštní povinnosti. Daň na výstupu uvede klasicky v ř. 1 nebo ř. 2 DAP.

Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko

Povinnost přiznat daň přechází na odběratele (reverse charge) a organizace tedy vystaví fakturu za poskytnutí služby bez české daně. Pokud bylo místo plnění určeno v jiném členském státě dle základního pravidla, tj. dodání služby osobě povinné k dani dle § 9 odst. 1, pak je organizace povinna také:

- přiznat uskutečněné plnění dle § 24a ZDPH v ř. 21 DAP,
- podat souhrnné hlášení dle § 102 odst. 1 písm. d).

Příklad

Zájmová organizace se sídlem ve Vídni (osoba povinná k dani) objednala pro své zaměstnance týdenní pobyt na pracovišti Rychta zahrnující: ubytování, stravování, vzdělávací semináře a tlumočnické služby.

Řešení:

Místem plnění služby vzdělávání (nejde o zajištění vstupu na otevřenou akci) a tlumočení je Rakousko (§ 9 odst. 1). Tyto služby tedy organizace vyfakturuje v cenách bez daně, hodnotu plnění uvede v ř. 21 DAP a podá souhrnné hlášení. Místo plnění u ubytovací služby (§ 10 ZDPH) a poskytnutí stravování (§ 10c ZDPH) je určeno v tuzemsku a plnění tedy bude zatíženo českou daní a přiznáno v ř. 1 a 2 DAP.

(Ledvinková 2012, s. 312-323 a s. 348-352; Musilová 2010, s. 282-293)

K intrakomunitárním dodávkám se váže několik specifických povinností. Pokud je organizace v pozici pořizovatele zboží či odběratele služby z EU a jedná se o situaci, kdy má povinnost přiznat daň na výstupu, je potřeba, aby provedla **ověření platnosti daňového identifikačního čísla** dodavatele. Ověření lze jednoduše provést

prostřednictvím webových stránek Evropské komise na adrese: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=cs.

Jak je uvedeno výše, organizace má v určitých případech povinnost podat **souhrnné hlášení** podle podmínek uvedených v ustanovení § 102 ZDPH. Souhrnné hlášení lze podat pouze elektronicky.

U přeshraničních dodávek zboží a služeb je běžná fakturace v cizí měně a plátce daně je pak povinen provést **přepočet** této **měny** na české koruny. Přepočet se řídí ustanovením § 4 odst. 4 ZDPH, dle kterého je potřeba využít kurz devizového trhu vyhlášený ČNB a to ke dni vzniku povinnosti přiznat daň či osvobození od daně.

(Musilová 2010, s. 294-297)

3.5 PROBLEMATIKA Č. 5 – VNITROORGANIZAČNÍ SMĚRNICE

Organizace zatím nesestavila interní směrnici vymezující způsob uplatňování ZDPH, a proto bylo vytvoření této směrnice zařazeno mezi dílčí cíle diplomové práce. Při jejím sestavení jsem vycházela z poznatků zpracovaných v rámci teoretické části práce a z vlastních návrhů řešení.

Na základě těchto zdrojů lze shrnout potřebné činnosti Lipky jako plátce DPH následovně:

U uskutečněných plnění:

- členit uskutečněná plnění do kategorií pro účely DPH,
- uplatňovat DPH u zdanitelných plnění,
- vystavovat daňové doklady.

U přijatých plnění:

- členit přijatá plnění do kategorií podle způsobu jejich využití,
- uplatňovat nárok na odpočet dle podmínek daných ZDPH.

Další povinnosti:

- vést evidenci pro účely DPH,
- archivovat daňové doklady a daňovou evidenci,
- podávat daňové přiznání k DPH.

Výše uvedené povinnosti jsou blíže popsány v návrhu finanční směrnice pro uplatňování ZDPH, která je k nahlédnutí v přílohách této práce.

4 ZHODNOCENÍ NÁVRHŮ ŘEŠENÍ

Kapitola obsahuje zhodnocení jednotlivých návrhů řešení popsaných v kapitole 3. Dále odkazuje na cíle diplomové práce stanovené v úvodní části a hodnotí jejich naplnění. Poslední část kapitoly je pak zhodnocením celkové situace vybrané organizace jako plátce DPH.

4.1 ZHODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH NÁVRHŮ ŘEŠENÍ

Kapitola 3 - **Vlastní návrhy řešení** je rozčleněna do pěti částí, které jsou zaměřeny na různé problematiky týkající se DPH, s nimiž se vybraná příspěvková organizace potýká. Problematické oblasti byly zjištěny při analýze současné situace Lipky jako plátce DPH provedené v rámci kapitoly 2.2 a jedná se o:

- problematika č. 1 - Uskutečnění plnění,
- problematika č. 2 - Nárok na odpočet,
- problematika č. 3 - Pracoviště Kamenná,
- problematika č. 4 - DPH v rámci EU,
- problematika č. 5 - Vnitroorganizační směrnice.

První problematika se týká členění uskutečněných plnění organizace pro účely DPH. Jde o důležitý proces vzhledem ke správnému vykázání daně na výstupu a tedy i určení daňové povinnosti, ale i k zjištění hodnot potřebných k určení kráticího koeficientu. Práce obsahuje návrh členění, který vychází ze systému aktuálně používaného organizací. Ten je dále doplněn o další druhy plnění, se kterými se organizace doposud nesetkala. Navrhované řešení tedy obsahuje komplexní metodiku pro začleňování uskutečněných plnění do vhodné kategorie, která obsahuje také výčet povinností, které se k daným plněním vážou. Tím je myšleno především vykázání daného plnění k určitému datu v příslušném řádku daňového přiznání.

Druhá oblast zahrnuje problematiku nároku na odpočet. Návrh předkládá možné řešení uplatňování nároku na odpočet u režijních nákladů, který je demonstrován na příkladu jednoho z pracovišť. Jedná se o návrh určení poměrného koeficientu s použitím jednotky „účastníkoden“. Dále je uveden návrh na drobnou změnu ve členění přijatých

plnění, která by vedla k lepší přehlednosti a možnosti řízení uplatňování nároku na odpočet.

Třetí část obsahuje bližší pohled na pracoviště Kamenná, které je nejvýznamnější jednotkou organizace vzhledem k DPH. Kromě detailního rozboru uskutečněných plnění této jednotky za minulé období obsahuje kapitola také predikci výše těchto plnění v následujícím čtvrtletí. Dále jsou předloženy návrhy pro pracoviště Kamenná v oblasti nároku na odpočet, které by vedly ke snížení daňové povinnosti. Návrh se týká především uplatňování částečného odpočtu daně na vstupu u režijních nákladů pracoviště.

Čtvrtá podkapitola návrhové části je manuálem pro řešení transakcí se subjekty z jiných členských států EU. Návrh obsahuje postup a povinnosti v případech interkomunitárních dodávek zboží či poskytování služeb. Metodika je doplněna o konkrétní řešené příklady, které lépe demonstrují možné situace.

Pátá problematika se týká vnitroorganizační směrnice pro uplatňování ZDPH, kterou Lipka zatím nesestavila. V rámci diplomové práce je navrženo její znění, které vychází z poznatků zpracovaných v teoretické i praktické části práce. Navržená směrnice vymezuje základní povinnosti Lipky jako plátce DPH a uvádí členění uskutečněných a přijatých plnění v rámci první a druhé problematiky. Návrh směrnice je obsažen v přílohách diplomové práce.

4.2 NAPLNĚNÍ CÍLE PRÁCE

Hlavní cíl diplomové práce byl splněn ve formě výše uvedených problémových oblastí a návrhů jednotlivých řešení obsažených v kapitole 3. Vlastní návrhy řešení spolu s teoretickou částí práce tedy tvoří komplexní metodickou pomůcku pro uplatňování ZDPH v organizaci Lipka. Dílčími cíli práce bylo:

- 1) zjištění současné situace konkrétní organizace jako plátce DPH,
 - cíle bylo dosaženo zpracováním kapitoly 2.2,
- 2) vymezení problematických oblastí,
 - cíle bylo dosaženo zpracováním kapitoly 3,

- 3) vytvoření návrhu interní směrnice pro postup při uplatnění ZDPH,
– cíle bylo dosaženo zpracováním kapitoly 3.5 a návrhu vnitroorganizační směrnice obsaženého v příloze č. 1.

4.3 ZHODNOCENÍ CELKOVÉ SITUACE ORGANIZACE JAKO PLÁTCE DPH

Organizace se během prvního roku plátcovství v problematice DPH dobře zorientovala. Členění uskutečněných plnění probíhá bez problémů, k uplatňování nároku na odpočet se však staví velmi opatrně. Nárok na odpočet je uplatňován způsobem, který není napadnutelný ze strany správce daně, ne však v nejvyšší možné míře stanovené zákonem. Organizace se tak vyhýbá složitým administrativním úkonům v oblasti prokazování částečného nároku na odpočet, ovšem za cenu vyšší daňové povinnosti. Odhaduji, že v případě využití částečného odpočtu daně u režijních nákladů by organizace mohla snížit vlastní daňovou povinnost o 10-15 %. Pokud by organizace využívala plný odpočet daně u části režijních nákladů pracoviště Kamenná dle kapitoly 3.3.2, byla by tato úspora ještě vyšší.

Nižší informovanost o problematice panuje mezi zaměstnanci vně ekonomického oddělení, což jim způsobuje problémy při tvorbě rozpočtů jednotlivých vzdělávacích akcí a stanovení účastnických poplatků. Za úvahu stojí tvorba metodického materiálu určeného pro tyto zaměstnance a jejich proškolení.

ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývá problematikou DPH v příspěvkových organizacích a jejím cílem bylo vytvořit metodickou pomůcku pro řešení dané problematiky v příspěvkové organizaci Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání.

Východiskem diplomové práce byl rozbor legislativních norem a jejich výklad s využitím odborné literatury. Ten byl proveden v rámci teoretické části práce, která je zaměřena na legislativu týkající se příspěvkových organizací a DPH. Další části práce se již týkají přímo příspěvkové organizace Lipka, přičemž první z nich obsahuje přestavení organizace, analýzu činností Lipky jako plátce DPH v období minulého roku a zhodnocení jejího přístupu k problematice. Navazující částí jsou pak vlastní návrhy řešení, které jsou rozčleněny do pěti hlavních problematik. Pro Lipku, stejně jako pro většinu neziskových organizací, je obvyklé uskutečňování činností, které jsou od daně osvobozené. Důležitá je tedy schopnost správného členění činností organizace vzhledem k DPH. Tato problematika je řešena v první části vlastních návrhů. Návrh řešení spočívá ve vytvoření přehledného manuálu k členění uskutečněných plnění. Další problematikou typickou pro neziskový sektor je uplatňování nároku na odpočet v částečné výši. Jde o otázku použití krátkého a poměrného koeficientu, která je řešena v rámci druhé části vlastních návrhů. Třetí část návrhového oddílu je bližším pohledem na jedno z pracovišť Lipky, které je nejvýznamnější jednotkou vzhledem k DPH. Na základě analýzy činností tohoto pracoviště je navrženo možné řešení v oblasti nároku na odpočet. Pro komplexnost metodiky je kapitola doplněna o čtvrtou část, která obsahuje návrh řešení situací při uskutečňování intrakomunitárních transakcí. Pátá problematika se týká vytvoření návrhu směrnice pro uplatňování ZDPH v organizaci.

Všeobecně je oblast DPH v neziskovém sektoru problematickým tématem. Jde o řešení specifických situací, na které současný systém není nastaven. Výklady legislativy jsou v této oblasti nedostatečné nebo rozporuplné. Přestože se jedná o subjekty, které nebyly zřízeny za účelem podnikání, musí se otázkou DPH zabývat a často se nedobrovolně stanou plátcí DPH. Plátcovství však obvykle není pro neziskové organizace výhodné a často je navíc zatěžuje složitými administrativními povinnostmi. Věřím, že se zákonodárci budou touto problematikou v budoucnu ještě více zabývat.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knihy

1. BÁRTA, Jan, Olga HOCHMANNOVÁ a Jiří ŠKAMPA, 2011. Zákon o dani z přidané hodnoty: s komentářem. vč. aktualizace 2012. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, ISBN 978-80-7380-318-6.
2. BENDA, Václav, 2009. *DPH u neziskových subjektů*. 2. dopl. a přeprac. vyd. Praha: BOVA POLYGON. ISBN 978-80-7273-160-2.
3. FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ, 2009. *DPH ve školství od roku 2009*. 2. vyd. Karviná: Paris. ISBN 978-808-7173-039.
4. FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ, 2012. *Průvodce DPH u neziskových organizací*. 1. vyd. Olomouc: ANAG. Daně. ISBN 978-80-7263-684-6.
5. HANZLOVÁ, Olga et al, 2002. *Účetnictví, daně: NOP (verze pro příspěvkové organizace)*. Praha: Dashöfer. ISBN 80-862-2942-4.
6. HAVEL, Tomáš. *Daň z přidané hodnoty 2012: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2012*, 2012. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. Meritum. ISBN 978-80-7357-731-5.
7. LEDVINKOVÁ, Jana, 2012. *DPH v příkladech k 1. 4. 2012*. 9. aktualiz. a přeprac. vyd. Olomouc: Anag. Daně. ISBN 978-80-7263-740-9.
8. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL, 2011. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. aktualiz. vyd. Ostrava: ANAG. Účetnictví. ISBN 978-807-2636-648.
9. MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2011. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-675-4.
10. MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, Danuše PROKŮPKOVÁ a Zdeněk MORÁVEK, 2010. *Příspěvkové organizace 2010*. Praha: ASPI. Meritum. ISBN 978-80-7357-533-5.
11. MUSILOVÁ, Lydie a Dagmar FITŘÍKOVÁ, 2010. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřízených příspěvkových organizací od roku 2010*. 2. vyd. Karviná: Paris. ISBN 978-80-87173-10-7.

12. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2012. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-807-3579-364.
13. REKTOŘÍK, Jaroslav, 2010. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress. ISBN 978-80-86929-54-5.
14. SYNEK, Miloslav, 2007. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 2. přeprac. vyd. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1212-9.
15. ŠIROKÝ, Jan, 2012. *Daně v Evropské unii*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-881-9.
16. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2012. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX. Ekonomie. ISBN 978-80-87480-05-2.

Právní normy

1. Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
2. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.
3. Zákon č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů.
4. Zákon č. 502/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
5. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
6. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
7. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
8. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Periodika

1. PITNER, Ladislav, 2013. *Změny zákona o DPH pro rok 2013*. Daně a právo v praxi. Praha: ASPI, roč. 2013, č. 1, s. 18-26. ISSN 1211-7293.

Elektronické zdroje

1. EUROPEAN UNION, 2012. *Taxation trends in the European Union: Data for the EU Member States, Iceland and Norway* [online]. [cit. 2013-01-10]. Statistical books. ISBN 978-92-79-21209-3. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2012/report.pdf
2. JIHMORAVSKÝ KRAJ, 2012. *Zásady vztahů orgánů jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací*. [online]. [cit. 2012-12-10]. Dostupné z: <http://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?ID=1178&TypeID=1>
3. LIPKA, 2013. *Lipka - školské zařízení pro environmentální vzdělávání* [online]. [cit. 2013-04-11]. Dostupné z: <http://www.lipka.cz/>
4. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2005. *Uplatňování DPH při poskytování finančních příspěvků z fondů EU*. [online]. [cit. 2013-04-20]. Dostupné z: http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?tema_id=56&cd=365&typ=c
5. MINISTERSTVO FINANCÍ ČR, 2013. *Přehled vydání Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky ve Finančních zpravodajích účinných ke dni 1. ledna 2013*. [online]. [cit. 2013-05-15]. Dostupné z: http://www2012.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/platna_legislativa_ucetni_standardy_75928.html
6. PŠENČÍK, Jiří a Jindřiška KOUŘILOVÁ, 2008. *Dotace a daň z přidané hodnoty*. Daně a právo v praxi [online]. Praha: ASPI, č. 4 [cit. 2013-12-12]. ISSN 1211-7293. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3522v4762-dotace-a-dan-z-pridane-hodnoty/?search_query=dotace%20a%20dph&search_results_page=
7. *Veřejné rozpočty 2011: Příjmy*, 2012. Ministerstvo financí ČR [online]. [cit. 2013-01-10]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vlad_fin_stat_71009.html

Dokumenty organizace

1. JIHOMORAVSKÝ KRAJ, 2005. *Nová zřizovací listina příspěvkové organizace Jihomoravského kraje.*
2. LIPKA a UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI, 2012. *Smlouva o zajištění kurzů a stáží pro projekt „Partnerství pro rozvoj vzdělávání a komunikace v ochraně přírody“* ze dne 21. 3. 2012.
3. LIPKA, 2011. *Školní vzdělávací program Lipky.* [online]. [cit. 2013-04-20]. Dostupné z: <http://www.lipka.cz/napsali-o-nas?idc=1163>
4. LIPKA, 2012. *Výroční zpráva 2011.* [online]. [cit. 2013-04-23]. Dostupné z: [http://www.lipka.cz/soubory/lipka_vz-2011-\(el-verze\)-4--f1284.pdf](http://www.lipka.cz/soubory/lipka_vz-2011-(el-verze)-4--f1284.pdf)
5. LIPKA, 2012a. *Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období: čtvrtletí 2. rok 2012.*
6. LIPKA, 2012b. *Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období: čtvrtletí 3. rok 2012.*
7. LIPKA, 2012c. *Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období: čtvrtletí 4. rok 2012.*
8. LIPKA, 2012d. *Evidence k dani z přidané hodnoty za rok 2012.*
9. LIPKA, 2013a. *Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období: čtvrtletí 1. rok 2013.*
10. LIPKA, 2013b. *Evidence k dani z přidané hodnoty za rok 2013.*
11. LIPKA, 2013c. *Evidence činnosti Lipky (Intranet).*
12. LIPKA, 2013d. *Kalendář akcí pracoviště Kamenná.*

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Rozdělení plnění.....	25
Graf 2: Vývoj sazeb DPH	34
Graf 3: Členění výnosů roku 2011 dle zdroje.....	41
Graf 4: Struktura osvobozených plnění pracoviště Kamenná v 1Q/2013	59
Graf 5: Struktura zdanitelných plnění pracoviště Kamenná v 1Q/2013	59

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Přiznání k DPH v roce 2012	48
Tabulka 2: Výpočet účastníkovnů v rámci pronájmu prostor.....	55
Tabulka 3: Rozdělení činností pracoviště Kamenná.....	55
Tabulka 4: Akreditované semináře v 2Q/2013	60
Tabulka 5: Neakreditované semináře v 2Q/2013	61
Tabulka 6: Predikovaná plnění v 2Q/2013	62

SEZNAM ZKRATEK

ČÚS	České účetní standardy
DAP	Přiznání k dani z přidané hodnoty
DPH	Daň z přidané hodnoty
DVPP	Další vzdělávání pedagogických pracovníků
EU	Evropská unie
EVP	Ekologický výukový program
EVVO	Environmentální vzdělávání, výchova a osvěta
JMK	Jihomoravský kraj
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MRP	Malá rozpočtová pravidla
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Q	čtvrtletí
UPOL	Univerzita Palackého v Olomouci
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	Zákon o účetnictví
ZDP	Zákon o dani z příjmů

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA Č. 1 – Vlastní návrh finanční směrnice o uplatňování zákona o DPH	I
PŘÍLOHA Č. 2 – Přiznání k DPH za 2Q/2012	V
PŘÍLOHA Č. 3 – Přiznání k DPH za 3Q/2012	VII
PŘÍLOHA Č. 4 – Přiznání k DPH za 4Q/2012	IX
PŘÍLOHA Č. 5 – Přiznání k DPH za 1Q/2013	XI
PŘÍLOHA Č. 6 – Zřizovací listina Lipky	XIII

PŘÍLOHA Č. 1 – VLASTNÍ NÁVRH FINANČNÍ SMĚRNICE O UPLATŇOVÁNÍ ZÁKONA O DPH

FINANČNÍ SMĚRNICE UPLATŇOVÁNÍ ZÁKONA O DPH Č. SMĚRNICE: FS x -2013 LIPKA – ŠKOLSKÉ ZAŘÍZENÍ PRO ENVIRONMENTÁLNÍ VZDĚLÁVÁNÍ, BRNO, LIPOVÁ 20	Nahrazuje:
	Vypracovala: Pavlína Korvasová
	Směrnice je závazná pro: Všechny zaměstnance Lipky
	Schválila:
	Platí s účinností od:



OBSAH SMĚRNICE

- 1 Úvodní ustanovení
- 2 Evidence pro daňové účely
- 3 Uskutečněná plnění
 - 3.1 Členění uskutečněných plnění
 - 3.2 Daň na výstupu
- 4 Přijatá plnění
 - 4.1 Členění přijatých plnění
 - 4.2 Daň na vstupu
- 5 Daňové doklady
 - 5.1 Náležitosti daňového dokladu
 - 5.2 Uchovávání daňových dokladů
 - 5.3 Přepočet cizí měny
- 6 Přiznání k DPH

1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Směrnice vymezuje způsob uplatňování zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH) v organizaci. Lipka je plátcem DPH s účinností od 1. 4. 2012.

2 EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY

Lipka vede evidenci pro daňové účely dle podmínek stanovených v § 100 ZDPH. Evidence obsahuje údaje o uskutečněných a přijatých plnění v členění navázaném na jednotlivé řádky daňového přiznání. Evidence obsahuje také doplňující informace, např. ke vztahu k uplatňování částečného nároku na odpočet. Evidence je vedena elektronicky v ekonomickém systému Money S3.

3 USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ

Veškeré činnosti Lipky uskutečňované ve prospěch jiné osoby jsou považovány za uskutečněná plnění.

3.1 ČLENĚNÍ USKUTEČNĚNÝCH PLNĚNÍ

Lipka člení své činnosti pro účely DPH do následujících kategorií. O zařazení plnění do níže uvedených kategorií rozhoduje ekonomka nebo účetní.

a) Osвобоzená plnění bez nároku na odpočet (DPH_OSV_57)

Jedná se zejména o činnost výchovy a vzdělávání vymezené v § 57 ZDPH, konkrétně pak např.:

- výchova a vzdělávání podle § 57 odst. 1 písm. b), např. EVP pro školy, další vzdělávání pedagogických pracovníků,

- výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity pro děti a mládež podle § 57 odst. 1 písm. g), např. kroužky, tábory, akce pro veřejnost,
- zboží a služby poskytované v rámci výchovy a vzdělávání podle § 57 odst. 2, např. ubytování a stravování žáků a studentů.

Plnění v kategorii a) se uvádí v daňovém přiznání v ř. 50 dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni úplaty dle § 21 ZDPH.

b) Zdanitelná plnění (DPH_ODVOD)

Z plnění zařazených do kategorie zdanitelné, odvádí Lipka daň na výstupu v příslušné sazbě daně. Jedná se např. o:

- prodej publikací, potravin a jiného zboží,
- krátkodobý pronájem nebytových prostor,
- kurzy, semináře a jiné akce pro dospělé (ne-pedagogy),
- poskytování stravy a ubytování dospělým účastníkům.

Kromě výše zmíněného do kategorie také spadá:

- režim přenesení daňové povinnosti (při přijetí stavebních nebo montážních prací),
- pořízení zboží či přijetí služby od osoby neusazené v ČR.

Plnění v kategorii a) se uvádí v daňovém přiznání v ř. 1-13 ke dni určenému dle příslušného ustanovení v díle 4 ZDPH.

c) Plnění, která nejsou předmětem DPH (DPH_NE)

Jedná se o všechny druhy dotací a grantů, které jsou považovány pouze za přesun finančních prostředků a plnění uskutečňovaná bezúplatně.

Plnění v kategorii c) se v daňovém přiznání neuvádí.

d) Plnění osvobozená s nárokem na odpočet

V případě vztahů se zahraničím je do této kategorie zařazeno:

- dodání zboží do jiného členského státu s odesláním či přepravou (§ 64 ZDPH),
- vývoz zboží do země mimo EU (§ 66 ZDPH).

Plnění v kategorii d) se uvádí v daňovém přiznání v ř. 20 nebo 22 dni určenému dle § 22 nebo § 66 ZDPH.

e) Ostatní plnění, která se uvádí v DAP

Dále organizace uvádí v daňovém přiznání např.:

- poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě EU,
- jiná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet.

Plnění v kategorii d) se uvádí v daňovém přiznání v ř. 21 nebo 26.

3.2 DAŇ NA VÝSTUPU

Z plnění zařazených do kategorie **zdanitelné** odvádí Lipka daň na výstupu. Úplata za tato plnění je tedy navýšena o DPH.

Většina plnění uskutečňovaných Lipkou podléhá základní sazbě daně (21 %). Výjimkami, které podléhají snížené sazbě daně (15 %), jsou např.:

- ubytovací služby na Rychtě a na Jezírku,
- prodej potravin v bufetech,
- prodej knih a publikací,
- prodej živých dřevin (např. vánoční stromky).

Při rozhodování o sazbě daně je vhodné se poradit s ekonomkou nebo účetní.

4 PŘIJATÁ PLNĚNÍ

Veškerá nákupy od jiných osob potřebné k zajištění činnosti Lipky jsou považovány za přijatá plnění.

4.1 ČLENĚNÍ PŘIJATÝCH PLNĚNÍ

Při nákupu zboží a služeb člení Lipka tato přijatá plnění do následujících kategorií podle způsobu jejich využití. Členění provádí ekonomka nebo účetní na základě informací o přijatém plnění od zasvěceného zaměstnance.

a) Přijaté plnění s nárokem na odpočet v plné výši (DPH_PLNE)

Přijaté plnění související výhradně s činností zdanitelnou.

b) Přijaté plnění s kráceným nárokem na odpočet (DPH_KRAT)

Přijaté plnění, které nelze jednoznačně zařadit do kategorie 1. nebo 3. a je tedy využito jak ve prospěch činnosti zdanitelné, tak osvobozené.

c) Přijaté plnění bez nároku na odpočet (DPH_BEZ)

Přijaté plnění související výhradně s činností osvobozenou od daně bez nároku na odpočet nebo činností neekonomickou.

d) Přijaté plnění, které nemá vliv na DPH (DPH_NE)

Přijaté plnění, které nemá na DPH vliv, např. úhrady faktur, mzdy, nákup od neplátců, apod.

4.2 DAŇ NA VSTUPU

Lipka uplatňuje nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění zařazených do kategorie a) a b) a to pouze při splnění podmínek daných v ustanovení § 73 ZDPH, podle nichž Lipka musí:

- mít daňový doklad,
- uplatnit nárok na odpočet nejpozději do **3 let** od měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň na výstupu,
- u přijatých plnění s částečným nárokem na odpočet uplatnit nárok nejpozději v řádném DAP za poslední zdaňovací období roku (nebo později prostřednictvím dodatečného DAP).

Daň na vstupu si Lipka uplatňuje prostřednictvím DAP v oddíle IV. Nárok na odpočet daně.

KRÁTÍCÍ KOEFICIENT

Nárok na odpočet u přijatých plnění zařazených do kategorie b) je krácen zálohovým koeficientem určeným dle § 76 ZDPH. V rámci daňového přiznání za poslední čtvrtletí kalendářního roku dojde k vypořádání odpočtu DPH pomocí vypořádacího koeficientu dle § 76 odst. 7 ZDPH.

POMĚRNÝ KOEFICIENT

Nárok na odpočet u přijatých plnění využitých v rámci ekonomické i neekonomické činnosti je krácen koeficientem dle § 75 ZDPH.

5 DAŇOVÉ DOKLADY

Lipka je **povinná vždy vystavit daňový doklad** při uskutečnění zdanitelného plnění ve prospěch osoby povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani (neziskový subjekt). Lipka **není povinná vystavovat daňový doklad** při uskutečnění plnění osvobozeného od daně bez nároku na odpočet a u plnění ve prospěch osob nepovinných k dani (fyzické osoby – nepodnikatelé).

Daňové doklady vystavuje ekonomické oddělení **do 15 dnů** ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty (ode dne, který nastane dříve).

5.1 NÁLEŽITOSTI DAŇOVÉHO DOKLADU

Dle § 29 ZDPH musí daňový doklad obsahovat následující údaje:

- a) označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,

- c) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- d) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- e) **evidenční číslo daňového dokladu,**
- f) **rozsah a předmět plnění,**
- g) **den vystavení daňového dokladu,**
- h) **den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,**
- i) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) **sazbu daně,**
- l) výši daně; tato daň se uvádí v české měně.

Pokud je plnění osvobozeno od daně, musí daňový doklad obsahovat odkaz na příslušné ustanovení ZDPH nebo jiný údaj uvádějící, že je plnění osvobozeno.

V případě, že částka plnění nepřesahuje výši 10 000 Kč, lze vystavit **zjednodušený daňový doklad** dle § 30 ZDPH, který musí obsahovat z výše uvedených údajů pouze zvýrazněné.

5.2 UCHOVÁVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ

Lipka uchovává veškeré vystavené i přijaté daňové doklady po dobu minimálně **10 let** od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

5.3 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY

Pro přepočtení cizí měny na českou měnu se použije kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou a to ke dni povinnosti přiznat DPH.

6 PŘIZNÁNÍ K DPH

Lipka je čtvrtletním plátcem daně a daňové přiznání podává ve lhůtě 25 dnů po skončení zdaňovacího období (tj. 25. 4., 25. 7., 25. 10. a 25. 1.).

V některých případech je Lipka povinna s daňovým přiznáním doložit správci daně také:

- **evidenci pro daňové účely** (případ přenesení daňové povinnosti),
- **souhrnné hlášení** (případy vztahů se zahraničím dle § 102 ZDPH).

Lipka podává daňové přiznání elektronicky s využitím elektronického podpisu.

PŘÍLOHA Č. 2 – PŘIZNÁNÍ K DPH ZA 2Q/2012

Vytištěno aplikací EPO

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj
 Územní pracoviště v, ve, pro
Brno I
 Daňové identifikační číslo
C Z 4 4 9 9 3 4 4 7
 Rodné číslo / IČ
 / / /
 řádné ☒ dodatečně ☐ opravné ☐
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
 za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	☒	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníkka osoba: Název právnické osoby
L i p k a - š k o l s k é z a ř í z e n í p r o e n v i r n o n m e n t á l n í v z d ě l á v á n í

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
 a) obec **B R N O - S T Ř E D** b) PSČ **6 0 2 0 0** c) telefon
 d) ulice (nebo část obce) **L i p o v á** e) číslo popisné / orientační **2 0**
 f) e-mail g) stát **Č E S K Á R E P U B L I K A**

Hlavní ekonomická činnost
E N V I R O N M E N T Á L N Í V Z D Ě L Á V Á N Í

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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
H a n a K o r v a s o v á ř e d i t e l k a

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	723832	145659		
	snížená	2	126150	17660		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20			
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21			
Vývoz zboží (§ 66)			22			
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23			
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25			
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26			
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33		
			Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně		V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	56581	6443	4876	
	snížená	41	234074	12399	20369	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43				
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		11160		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		30002	25245	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	2492611			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	9	Odpočet	2272
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60			
Vrácení daně (§ 84)			61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62	163319		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	32274		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64	131045		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66			

PŘÍLOHA Č. 3 – PŘIZNÁNÍ K DPH ZA 3Q/2012

Vytištěno aplikací EPO

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro
Brno I

Daňové identifikační číslo
C Z 4 4 9 9 3 4 4 7

Rodné číslo / IČ
/ /

řádné ☒ dodatečně ☐ opravné ☐

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí 3 rok 2012

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	☒	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Název právnické osoby
L i p k a - š k o l s k é z a ř í z e n í p r o e n v i r n o n m e n t á l n í v z d ě l á v á n í

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec b) PSČ 6 0 2 0 0 c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační 2 0

f) e-mail g) stát Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost
E N V I R O N M E N T Á L N Í V Z D Ě L Á V Á N Í

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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
H a n a K o r v a s o v á ř e d i t e l k a

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum 2 3 1 0 2 0 1 2 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	151399	30305		
	snížená	2	51440	7201		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20			
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21			
Vývoz zboží (§ 66)			22			
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23			
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25			
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26			
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33		
			Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně						
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	37922	1602	5977	
	snížená	41	176943	3832	20940	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13		základní	43			
		snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		5434	26917	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	777981			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	9	Odpočet	2423
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60			
Vrácení daně (§ 84)			61			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62	37506		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	7857		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64	29649		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	0		

PŘÍLOHA Č. 4 – PŘIZNÁNÍ K DPH ZA 4Q/2012

Vytištěno aplikací EPO

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro
Brno I

Daňové identifikační číslo
C Z 4 4 9 9 3 4 4 7

Rodné číslo / IČ
/ /

řádné ☒ dodatečně ☐ opravné ☐

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí 4 rok 2012

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	☒	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	☐	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	☐
Skupina § 5a	☐	Neplátce daně § 19 nebo § 108	☐	Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Název právnické osoby
L i p k a - š k o l s k é z a ř í z e n í p r o e n v i r n o n
m e n t á l n í v z d ě l á v á n í

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec b) PSČ 6 0 2 0 0 c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační 2 0

f) e-mail g) stát Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost
E N V I R O N M E N T Á L N Í V Z D Ě L Á V Á N Í

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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
H a n a K o r v a s o v á ř e d i t e l k a

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum 2 5 0 1 2 0 1 3 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	453622	90724	
	snížená	2	127311	17824	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	19364	3873	
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	76241	8357	6892
	snížená	41	331857	32174	14286
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		40531	21178
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	1395119		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	9	Odpočet 1906
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	26	Změna odpočtu 12467
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)				62	112421
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	54904
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)				64	57517
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	0

PŘÍLOHA Č. 5 – PŘIZNÁNÍ K DPH ZA 1Q/2013

Vytištěno aplikací EPO

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro
Brno I

Daňové identifikační číslo
C Z 4 4 9 9 3 4 4 7

Rodné číslo / IČ
/ /

řádné ☒ dodatečně ☐ opravné ☐

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok 2013

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	☒	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	☐	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	☐
Skupina § 5a	☐	Neplátce daně § 19 nebo § 108	☐	Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Název právnické osoby
L i p k a - š k o l s k é z a ř í z e n í p r o e n v i r n o n
m e n t á l n í v z d ě l á v á n í

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost
E N V I R O N M E N T Á L N Í V Z D Ě L Á V Á N Í

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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
H a n a K o r v a s o v á ř e d i t e l k a

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 18

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	544851	114432		
	snížená	2	97122	14565		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20			
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21			
Vývoz zboží (§ 66)			22			
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23			
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25			
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26			
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30		
			Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33		
			Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Kráčený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	80262	10116	6742	
	snížená	41	187551	6887	21243	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43				
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		17003	27985	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	1708255			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	26	Odpočet	7276
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)				60		
Vrácení daně (§ 84)				61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)				62	128997	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	24279	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)				64	104718	
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	0	

PŘÍLOHA Č. 6 – ZŘIZOVACÍ LISTINA LIPKY



Jihomoravský kraj

Č. j.: 98/38

Nová zřizovací listina příspěvkové organizace Jihomoravského kraje

vydaná v souladu s ustanovením § 14, § 35 odst. 2 písm. k) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a schválená Zastupitelstvem Jihomoravského kraje usnesením č. č. 261/05/Z 04 ze dne 16. června 2005.

Čl. I.

Název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace

1. Příspěvková organizace:

Název příspěvkové organizace: **Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání, Brno, Lipová 20**
(dále jen „příspěvková organizace“)

Sídlo příspěvkové organizace: **Lipová 20, 602 00 Brno**

IČ příspěvkové organizace: **44993447**

2. Zřizovatel:

Název zřizovatele: **Jihomoravský kraj**

Adresa zřizovatele: **Brno, Žerotínovo náměstí 3/5, PSČ 601 82**

IČ zřizovatele: **70888337**

Čl. II.

Hlavní účel příspěvkové organizace a předmět činnosti související s tímto účelem

Příspěvková organizace vykonává činnost školského zařízení pro zájmové vzdělávání.

Příspěvková organizace jako **školské zařízení pro zájmové vzdělávání** poskytuje zájmové vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zejména pak ustanovením § 111, a prováděcími předpisy k zákonu.

Příspěvková organizace je specializovaným školským zařízením zaměřeným na environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu dětí, mládeže a dospělých

Příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zajišťovat závodní stravování.

Čl. III.

Statutární orgán a způsob jeho vystupování jménem příspěvkové organizace

1. Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel (dále jen „ředitel“). Ředitele jmenuje a odvolává Rada Jihomoravského kraje, a to na základě výsledků konkurzního řízení.
2. Ředitel jedná jménem příspěvkové organizace v souladu s platnými předpisy a v rámci oprávnění daných zřizovací listinou tak, že k otisku razítka příspěvkové organizace připojí svůj vlastnoruční podpis.

Čl. IV.

Vymezení majetku zřizovatele předaného do správy příspěvkové organizaci

1. Příspěvkové organizaci je k vlastnímu hospodářskému využití předán do správy následující majetek ve vlastnictví zřizovatele:
 - a) movitý majetek a nemovitý majetek nezapisovaný do katastru nemovitostí vedený v účetnictví příspěvkové organizace. Inventurní soupis tohoto majetku je uložen v sídle příspěvkové organizace.
 - b) nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí:
 - budova, část obce Pisárky, č.p. 233, bydlení, na parcele p.č. 534
 - pozemek p.č. 534, zastavěná plocha a nádvoří
 - vše v k.ú. Pisárky, obci Brno, okrese Brno – město
 - budova občanského vybavení Kamenná 20, č.p. 194, postavená na pozemku p.č. 747
 - část pozemku p.č. 747 oddělená GP č. 206/2004 a tímto GP označenou jako p.č. 747/1, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 400 m²
 - pozemek p.č. 748, zahrada o výměře 152 m²
 - vše v k.ú. Štýřice, obci Brno, okrese Brno – město
 - budova, část obec Bílovice nad Svitavou, č.p. 97, stavba občanského vybavení, na pozemku p.č. st. 1566 a p.č. st. 1567
 - budova bez čp/če, jiná stavba, na pozemku p.č. st. 1568
 - pozemek p.č. st. 1566, zastavěná plocha a nádvoří
 - pozemek p.č. st. 1567, zastavěná plocha a nádvoří
 - pozemek p.č. st. 1568, zastavěná plocha a nádvoří
 - vše v k. ú. a obci Bílovice nad Svitavou, okres Brno – venkov
2. Rozsah movitého majetku předaného příspěvkové organizaci do správy k vlastnímu hospodářskému využití vymezený v čl. IV. odst. 1) písm. a) této zřizovací listiny se:
 - a) snižuje o majetek spotřebovaný a vyřazený v souladu s příslušnými předpisy, a to k okamžiku jeho spotřeby nebo vyřazení;
 - b) zvyšuje o majetek, který byl této příspěvkové organizaci převeden v souladu s příslušnými předpisy z důvodu nepotřebnosti pro jinou příspěvkovou organizaci zřízenou Jihomoravským krajem, a to k okamžiku jeho převzetí;
 - c) zvyšuje o majetek, který byl touto příspěvkovou organizací pořízen na základě zmocnění uvedeného v čl. V této zřizovací listiny do vlastnictví zřizovatele, a to k okamžiku jeho pořízení.

Čl. V.

Majetková práva a povinnosti příspěvkové organizace

- A. Příspěvková organizace je oprávněna:
1. pořizovat do vlastnictví zřizovatele movitý majetek,
 2. zabezpečit realizaci úplatného převodu nepotřebného movitého majetku v případech a v rozsahu stanoveném předpisy zřizovatele upravujícími činnost příspěvkové organizace a vztah příspěvkové organizace ke zřizovateli.
- B. Příspěvková organizace není oprávněna pořizovat do svého vlastnictví nemovitý majetek, na jehož pořízení se finančně podílel zřizovatel.
- C. Vymezení majetkových práv a povinností k majetku **předanému** zřizovatelem příspěvkové organizací do správy k vlastnímu hospodářskému využití:
1. Příspěvková organizace nesmí nemovitý majetek předaný jí zřizovatelem do správy k vlastnímu hospodářskému využití prodat, směnit, darovat, zatěžovat zástavním právem nebo věcnými břemeny nebo ho vložit do majetku právnických osob.
 2. Příspěvková organizace může s movitým majetkem předaným jí zřizovatelem do správy k vlastnímu hospodářskému využití nakládat pouze v případech a v rozsahu stanoveném předpisy zřizovatele upravujícími činnost příspěvkové organizace a vztah příspěvkové organizace ke zřizovateli.
 3. Příspěvková organizace má k majetku předanému jí zřizovatelem do správy k vlastnímu hospodářskému využití tyto povinnosti:
 - a) majetek držet a hospodárně užívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti dle této zřizovací listiny;
 - b) pečovat o zachování majetku a jeho rozvoj, majetek udržívat a chránit před zničením, poškozením, odcizením, zneužitím nebo neoprávněnými zásahy;
 - c) vést majetek v účetnictví a v předepsané evidenci odděleně od majetku, který má příspěvková organizace ve svém vlastnictví;
 - d) pojistit majetek dle pokynů zřizovatele;
 - e) zabezpečovat v souladu s příslušnými předpisy revize a technické prohlídky majetku;
 - f) dodržovat veškeré právní a jiné předpisy v oblasti požární ochrany, hygieny, životního prostředí (např. zajišťováním odpadového hospodářství a ochrany ovzduší), v oblasti dopravy a silničního hospodářství (např. zajišťováním údržby komunikací na svěřených nemovitostech, chodníků) apod.;
 - g) trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo prekluzi práv z těchto závazků vyplývajících;
 - h) informovat zřizovatele na základě jeho požadavku o vzniku nároku nebo povinnosti z pojistné události, z bezdůvodného obohacení či náhrady škody apod.;
 - i) při pronájmu majetku sjednat nájemné nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Výše nájemného nižší, než je cena v daném místě a čase obvyklá, musí být opodstatněná. V případě uzavření nájemní smlouvy na dobu delší než jeden rok je povinna sjednat inflační doložku změny nájemného;
 - j) informovat zřizovatele o uzavřených smlouvách o nájmu a smlouvách o výpůjčce, a to zasláním jednoho vyhotovení příslušné smlouvy zřizovateli ve lhůtě do 14 dnů od jejího uzavření. O uzavření jiných smluv je příspěvková organizace povinna zřizovatele informovat v případě, pokud si to vyžádá, a to zasláním jednoho

- vyhotovení příslušné smlouvy zřizovateli ve lhůtě do 14 dnů ode dne, kdy jí byla doručena výzva zřizovatele k předání smlouvy;
- k) využívat všech práv vlastníka zejména zastupovat zřizovatele a jednat jeho jménem v záležitostech týkajících se tohoto majetku, včas podávat návrhy na zahájení řízení k vymožení pohledávek, uplatňovat právo na náhradu škody, vydání bezdůvodného obohacení, nároky z pojistných událostí, přijímat plnění z pojistných smluv a zastupovat zřizovatele a jednat jeho jménem v řízeních správních (např. v řízení stavebním, vodoprávním);
 - l) řídit se při nakládání s nepotřebným majetkem předpisem zřizovatele, který v uvedené oblasti upravuje vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací;
 - m) řídit se právními předpisy, podmínkami danými touto zřizovací listinou, předpisy zřizovatele upravujícími činnost příspěvkové organizace a vztah příspěvkové organizace ke zřizovateli a rozhodnutími orgánů zřizovatele.
4. Příspěvková organizace má k majetku předanému jí zřizovatelem do správy k vlastnímu hospodářskému využití tato práva:
- a) vlastním jménem a na vlastní účet pronajmout nebo poskytnout do výpůjčky movitý majetek, nemovitý majetek, byt nebo nebytový prostor na dobu do jednoho roku včetně. Doba trvání nájemní smlouvy a smlouvy o výpůjčce může být v případech, kdy jsou tyto uzavírány za účelem provozování podnikatelské činnosti třetí osoby, prodloužena příspěvkovou organizací maximálně o další rok, současně může být v těchto případech příspěvkovou organizací uzavřena smlouva o nájmu nebo smlouva o výpůjčce se stejným subjektem opětovně pouze jedenkrát. K dalšímu prodloužení doby trvání smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce nebo jejich opětovnému uzavření je třeba předchozí písemný souhlas zřizovatele. Pronájem nebo výpůjčka majetku nesmí ohrozit výkon hlavní činnosti organizace;
 - b) vlastním jménem a na vlastní účet pronajmout nebo poskytnout do výpůjčky movitý majetek, nemovitý majetek, byt nebo nebytový prostor na dobu delší než jeden rok pouze s předchozím písemným souhlasem zřizovatele;
 - c) udělit jménem zřizovatele nájemci písemný souhlas k výměně bytu nacházejícího se v nemovitosti, která jí byla zřizovatelem předána do správy k vlastnímu hospodářskému využití.
5. Za ochranu majetku a výkon práv a povinností při jeho správě odpovídá statutární orgán příspěvkové organizace.
- D. Příspěvková organizace má k majetku **ve svém vlastnictví** zejména následující povinnosti:
- a) majetek hospodárně užívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti dle této zřizovací listiny;
 - b) pečovat o jeho zachování a rozvoj, udržovat jej, chránit jej před zničením, poškozením, odcizením, zneužitím nebo neoprávněnými zásahy;
 - c) vést majetek v předepsané evidenci a účetnictví odděleně od majetku předaného jí zřizovatelem do správy k vlastnímu hospodářskému využití;
 - d) pojistit majetek;
 - e) dodržovat veškeré právní a jiné předpisy v oblasti požární ochrany, životního prostředí, hygieny apod.;
 - f) trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo prekluzi práv z těchto závazků vyplývajících;
 - g) informovat zřizovatele o uzavřených smlouvách o nájmu a smlouvách o výpůjčce, a to zasláním jednoho vyhotovení příslušné smlouvy zřizovateli ve lhůtě do 14 dnů

od jejího uzavření. O uzavření jiných smluv je příspěvková organizace povinna zřizovatele informovat v případě, pokud si to vyžádá, a to zasláním jednoho vyhotovení příslušné smlouvy zřizovateli ve lhůtě do 14 dnů ode dne, kdy jí byla doručena výzva zřizovatele k předání smlouvy;

- h) řídit se právními předpisy, podmínkami danými touto zřizovací listinou, předpisy zřizovatele upravujícími činnost příspěvkové organizace a vztah příspěvkové organizace ke zřizovateli a rozhodnutími orgánů zřizovatele.

Čl. VI.

Příspěvková organizace má k majetku vymezenému v čl. IV. této zřizovací listiny a k majetku získanému vlastní činností následující práva a povinnosti:

- a) vystupovat jako zadavatel v právních vztazích vyplývajících z právních předpisů upravujících veřejné zakázky a jejich zadávání, a to za podmínek stanovených předpisy zřizovatele upravujícími činnost příspěvkové organizace a vztah příspěvkové organizace ke zřizovateli. V případě výše budoucího peněžitého závazku nad 1 milion Kč bez DPH, je příspěvková organizace oprávněna realizovat zakázku, případně veřejnou zakázku, jen s předchozím souhlasem zřizovatele. Toto omezení se nevztahuje na případy naléhavé potřeby, např. jde-li o ohrožení životů nebo zdraví lidí, havárii, přírodní katastrofu nebo hrozí-li nebezpečí velkého rozsahu;
- b) v případě činnosti financované částečně či zcela za pomoci jiných zdrojů požádat o přidělení finančních prostředků ze státního rozpočtu, z rozpočtu jiného územního samosprávného celku než zřizovatele, ze státních a jiných fondů apod. pouze po předchozím schválení žádosti zřizovatelem. Investiční činnost realizovanou částečně či zcela za pomoci jiných zdrojů může příspěvková organizace realizovat pouze po předchozím schválení investičního záměru zřizovatelem;
- c) v případě investiční činnosti financované z investičního fondu příspěvkové organizace v hodnotě nad 500.000,- Kč bez DPH v jednotlivých případech realizovat investiční činnost pouze po předchozím schválení investičního záměru zřizovatelem.

Čl. VII.

Finanční hospodaření příspěvkové organizace

1. Příspěvková organizace je povinna se řídit při svém finančním hospodaření ustanoveními z. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
2. Příspěvková organizace je oprávněna uzavřít nájemní smlouvu nebo smlouvu o výpůjčce s jiným vlastníkem majetku (např. obcí) pro zajištění svého hlavního účelu a předmětu činnosti nejdéle na dobu pěti let, se souhlasem zřizovatele i na dobu delší.
3. Příspěvková organizace je oprávněna ponechat si příjmy z pronájmu movitého majetku, nemovitého majetku, bytu nebo nebytových prostor jako vlastní výnosy.

Čl. VIII. Doplňková činnost

1. Zřizovatel povoluje níže uvedené okruhy doplňkové činnosti, které navazují na hlavní účel příspěvkové organizace:
 1. pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
 2. realitní činnost
 3. nákup a prodej
 4. hostinská činnost
 5. práce v chráněných územích
 6. vydávání metodických materiálů
 7. příprava a vypracování technických návrhů
 8. služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
 9. výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
 10. poradenská činnost v oblasti společenských věd a rozvoje osobnosti
 11. činnost organizačních a ekonomických poradců
 12. ubytovací služby
2. Podmínkou realizace doplňkové činnosti je:
 - a) realizace doplňkové činnosti nenaruší plnění hlavního účelu příspěvkové organizace
 - b) oddělené sledování doplňkové činnosti a finanční hospodaření dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
 - c) dodržování podmínek stanovených směrnicí vydanou zřizovatelem.

Čl. IX. Doba, na kterou je příspěvková organizace zřízena

Příspěvková organizace se zřizuje na dobu neurčitou.

Čl. X. Závěrečná ustanovení

1. Tato zřizovací listina nahrazuje Zřizovací listinu č. j. 16/42 ze dne 21. června 2001 ve znění dodatku č. 1 č. j. 30/42 ze dne 20. prosince 2001, dodatku č. 2 č. j. 36 ze dne 7. listopadu 2002, dodatku č. 3 č. j. 41/42 ze dne 17. prosince 2002, dodatku č. 4 č. j. 71/42 ze dne 18. prosince 2003 a dne 19. února 2004, dodatku č. 5 č. j. 122/39 ze dne 23. září 2004, dodatku č. 6 č. j. 52/8 ze dne 17. února 2005 a dodatku č. 7 č. j. 79/13 ze dne 14. dubna 2005.
2. Tato zřizovací listina nabývá účinnosti dnem 1. září 2005.

3. Tato zřizovací listina je vyhotovena v pěti stejnopisech, z nichž všechny mají platnost originálu. Jedno vyhotovení obdrží příspěvková organizace, čtyři vyhotovení obdrží zřizovatel.

V Brně dne 16. června 2005

Stanislav Grmáel
hejtman Jihomoravského kraje



vydává v souladu s ustanovením § 25b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a schválena zastupitelstvem Jihomoravského kraje usnesením č. 6. 261/05/2.04 ze dne 16. června 2005.

Čl. I.

Název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace

1. Příspěvková organizace:

Název příspěvkové organizace: Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání, Brno, Lipová 20
(dále jen „příspěvková organizace“)

Sídlo příspěvkové organizace: Lipová 20, 602 00 Brno
IČO příspěvkové organizace: 45993447

2. Zřizovatel:

Název zřizovatele: Jihomoravský kraj
Adresa zřizovatele: Brno, Žemčínovo náměstí 2/3, PSČ 602 02
IČ zřizovatele: 70838337

Čl. II.

Hlavní účel příspěvkové organizace a předání činnosti související s tímto účelem

Příspěvková organizace vykonává činnost školského zařízení pro zájmové vzdělávání.

Příspěvková organizace jako školské zařízení pro zájmové vzdělávání poskytuje zájmové vzdělávání, jež činí součástí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zvláště pak ustanovení § 111, a provádění příslušek zákona.

Příspěvková organizace je specializovaným školským zařízením zaměřeným na environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu dětí, mládeže a dospělých.

Příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 25b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zajišťovat zájmové vzdělávání.