VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ANALÝZA SPECIFIK ZDANĚNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

THE ANALYSIS OF THE TAXATION SPECIFICS IN ALLOWANCE ORGANIZATIONS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE — PAVLÍNA KORVASOVÁ
AUTHOR

VEDOUCÍ PRÁCE — JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA
SUPERVISOR

BRNO 2011

Vysoké učení technické v Brně
Fakulta podnikatelská

Akademický rok: 2010/2011
Ústav financí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Korvasová Pavlína

Daňové poradenství (6202R006)

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 bakalářskou práci s názvem:

Analýza specifik zdanění příspěvkových organizací

v anglickém jazyce:

The analysis of the taxation specifics in allowance organizations

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Seznam odborné literatury:

NÁHLOVSKÁ J. a kol. MERITUM Nevýdělečné organizace 2010 . 1. vyd. Praha : ASPI, 2010. 316 s. ISBN 978-80-7357-532-8.
BENDA, V. DPH u neziskových subjektů, 2. vydání, Praha: BOVA POLYGON, 2009. 168 s. ISBN 978-80-7273-160-2
KOMRSKOVÁ, S; STUCHLÍKOVÁ, H. Zdaňování neziskových organizací. Praha : ANAG, 2009. 312 s. ISBN 978-80-7263-510-8.
MUSILOVÁ, L; FITŘÍKOVÁ, D. Průvodce DPH příspěvkových a nevýdělečných organizací. Praha : ANAG. (V aktualizované podobě vyjde v lednu 2011)
RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace 2009. Praha : ANAG, 2009. 247 s. 80-7263-220-5.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr. Ředitel ústavu	doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA Děkan fakulty

V Brně, dne 25.05.2011

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problémem zdanění příspěvkových organizací. Obsahuje charakteristiku těchto organizací a popis jejich účetních a daňových povinností se zaměřením na daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. V analytické části práce jsou teoretické poznatky aplikované na příkladu konkrétní příspěvkové organizace. Závěrečná část předkládá návrh výpočtu daně z příjmů právnických osob této organizace a předpovídá její budoucí vývoj v oblasti daně z přidané hodnoty.

Abstract

The Bachelor´s thesis discourse on the problem of the taxation in allowance organizations. It contains the characteristic of allowance organizations and the description of their accounting and tax duties with the emphasis on the tax on corporate income and the value added tax. In the analytical part of the thesis there is the theoretical knowledge applied to the particular allowance organization. The last part brings a suggestion of the calculation of the tax on corporate income in this organization and predicts its future development in the area of the value added tax.

Klíčová slova

příspěvková organizace, územní samosprávný celek, hlavní činnost, hospodářská činnost, majetek, peněžní fondy, účetnictví, daň z příjmů právnických osob, předmět daně, výsledek hospodaření, základ daně, výsledná daňová povinnost, daňový odpočet, sleva na dani, daň z přidané hodnoty, osoba povinná k dani, plátce daně

Keywords

allowance organizations, local government unit, main activity, economical activity, property, money funds, accounting, tax on corporate income, subject of charge, profit, tax base, resulting tax, tax deduction, tax credit, value added tax, taxable person, taxpayer

Bibliografická citace

KORVASOVÁ, P. *Analýza specifik zdanění příspěvkových organizací*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 73 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva.

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 31. května 2010

……

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu své práce, JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, za vedení a praktické připomínky. Dále mé poděkování patří pracovníkům Lipky za ochotu a trpělivost při poskytování informací nezbytných k tvorbě této práce. Také děkuji Ing. Lence Appelové za vypracování oponentského posudku. V neposlední řadě děkuji své rodině za všeobecnou podporu při studiu.

OBSAH

ÚVOD **10**

1 TEORETICKÁ ČÁST **11**

1.1 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ **11**

1.1.1 Příspěvkové organizace zřizované státem 12

1.1.2 Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky 13

1.1.3 Peněžní fondy 15

1.1.4 Majetek 19

1.1.5 Hlavní a hospodářská činnost 22

1.2 ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ **24**

1.2.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví 24

1.2.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb. 24

1.2.3 Vyhláška č. 383/2009 Sb. 29

1.2.4 České účetní standardy 29

1.3 DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ **31**

1.3.1 Daň z příjmů právnických osob 31

1.3.2 Daň z přidané hodnoty 40

2 ANALYTICKÁ ČÁST **46**

2.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE **46**

2.1.1 Poslání a předmět činnosti 47

2.1.2 Hlavní a doplňková činnost 47

2.2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ **48**

2.2.1 Dotace 49

2.2.2 Příjmy z vlastní činnosti 50

2.2.3 Peněžní fondy 51

2.3 MAJETEK 53

2.3.1 Odpisování 54

2.4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 55

2.4.1 Postup výpočtu vlastní daňové povinnosti Lipky 55

2.5 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY 56

2.5.1 Příjmy osvobozené bez nároku na odpočet 56

2.5.2 Osvobození od uplatňování daně 57

3 VLASTNÍ NÁVRH ŘEŠENÍ 58

3.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB 58

3.1.1 Výpočet vlastní daňové povinnosti 58

3.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY 62

3.2.1 Předpokládaný vývoj v oblasti DPH 62

3.2.2 Ukázkový příklad 64

3.3 DOPORUČENÍ 67

ZÁVĚR 68

LITERATURA 69

SEZNAM OBRÁZKŮ 71

SEZNAM TABULEK 71

SEZNAM ZKRATEK 72

SEZNAM PŘÍLOH 73

ÚVOD

Bakalářská práce obsahuje analýzu účetních a daňových povinností příspěvkových organizací se zaměřením na daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. V první části práce se věnuji členění, zřizování a způsobu fungování příspěvkových organizací. Analytická část obsahuje rozbor situace v příspěvkové organizaci Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání. V závěrečné části uvádím své vlastní řešení výpočtu daňové povinnosti Lipky v oblasti dani z příjmů právnických osob a nastiňuji budoucí vývoj v oblasti daně z přidané hodnoty.

Neziskový sektor je velmi významnou součástí národního hospodářství a je nezbytné mu věnovat pozornost. V tomto sektoru působí řada organizací a každá z nich funguje specifickým způsobem a za konkrétním účelem. Rozhodla jsem se svoji bakalářskou práci zaměřit pouze na příspěvkové organizace. Jde o osoby s právní subjektivitou, které jsou však zřízené státními orgány a pevně navázány na jejich rozpočet. Jde o specifickou formu fungování, a proto považuji za vhodné se příspěvkovými organizacemi zabývat odděleně od ostatních neziskových subjektů.

Přestože neziskové subjekty společně s příspěvkovými organizacemi mají zcela jinou podstatu než osoby založené za účelem zisku, v oblasti zdanění pro ně neexistuje zvláštní právní úprava. Společné právní zdroje, které jsou zaměřeny především na ziskový sektor, obsahují pouze jednotlivé výjimky týkající se neziskových subjektů. Ty jsou však často nejednoznačné a váže se k nim více možných výkladů.

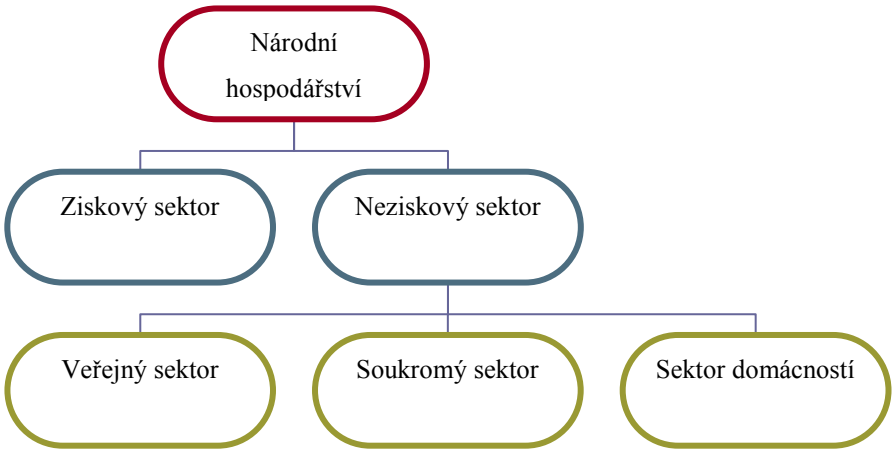
Cílem práce je vytvořit dokument, který bude obsahovat popis fungování příspěvkových organizací a jejich účetní a daňové povinnosti s odkazy na příslušnou právní úpravu. Moje bakalářská práce by měla sloužit příspěvkovým organizacím jako opora při správném stanovení daňové povinnosti.

1 TEORETICKÁ ČÁST

1.1 CHARAKTERISTIKA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Příspěvková organizace je zřízena státem či územním samosprávným celkem (ÚSC) za účelem vykonávání činnosti, která patří do působnosti státu či těchto celků a její rozsah složitost a struktura vyžaduje zvláštní právní subjektivitu. (2, 1/3.4 s. 1)

Národní hospodářství lze rozdělit z hlediska financování dle následujícího obrázku.



Obr. 1: Rozdělení národního hospodaření z hlediska financování
(Upraveno dle REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru*, s. 13)

Příspěvkové organizace nevykonávají svoji činnosti za účelem zisku. Zabezpečují veřejné statky, jsou řízeny veřejnou správou (státem či územně samosprávnými celky), financované veřejnými financemi (z rozpočtu státu či územně samosprávných celků), rozhoduje se o nich veřejnou volbou a podléhají veřejné kontrole občanů. Podle výše uvedených znaků lze příspěvkové organizace začlenit do neziskového veřejného sektoru. (7, s. 13-14)

Společné znaky příspěvkových organizací

Právní subjektivita

Příspěvkové organizace jsou právnickými osobami, kterým bylo přiděleno samostatné IČO.

Napojení na rozpočet zřizovatele

Jedním z hlavních zdrojů financí příspěvkových organizací jsou příspěvky z rozpočtu zřizovatele. V případech daných zákonem organizace odvádí část finančních prostředků do rozpočtu zřizovatele.

Neziskovost

Příspěvkové organizace jsou právnické osoby, které nebyly zřízeny za účelem podnikání.

Tvorba peněžních fondů

V rámci hospodaření s finančními zdroji vytvářejí příspěvkové organizace peněžní fondy.

Hospodaření s majetkem zřizovatele

Příspěvkové organizace hospodaří s majetkem, který jim byl svěřen do správy zřizovatelem. (2, s. 13-14)

1.1.1 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ STÁTEM

Příspěvkovou organizaci zřizuje ústřední orgán státní správy podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

ZŘIZOVÁNÍ

Příspěvková organizace vzniká dnem, který určí zřizovatel ve zřizovací listině. Zřizovatel má povinnost oznámit zřízení organizace v Ústředním věstníku ČR.

Po zřízení organizace vydá svůj statut, který podléhá schválení zřizovatelem. Dále má organizace povinnost vydat další vnitřní předpisy, mezi které patří organizační řád, pravidla hospodaření a odpisový řád. (7, s. 58)

HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY

Příspěvkové organizace zřízené státem hospodaří s peněžními prostředky získanými:

- vlastní hlavní činností,
- ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem,
- ze svých peněžních fondů,
- jinou činností,
- darováním od fyzických či právnických osob, včetně prostředků plynoucích ze zahraničí. (19, § 53)

„Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou

a) *příspěvek na provoz ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,*
b) *individuální a systémové dotace na financování programů a akcí,*
c) *návratná finanční výpomoc,*
d) *odvod z odpisů,*
e) *dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,*
f) *dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů.“* (19, § 54 odst. 1)

1.1.2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY

Územní samosprávné celky, kterými jsou obce či kraje, mohou pro výkon svých činností zřizovat příspěvkové organizace, které nabývají samostatné právní subjektivity. Jsou právnickými osobami, které se zapisují do Obchodního rejstříku.

ZŘIZOVÁNÍ

Příspěvková organizace vzniká dnem, který určí zřizovatel a o vzniku organizace vydá zřizovací listinu. Dále zřizovatel oznámí skutečnosti o zřízení organizace Ústřednímu věstníku České republiky a podá návrh na zápis do Obchodního rejstříku.

Zřizovací listina příspěvkové organizace musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu organizace a její předmět činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku zřizovatele svěřeného organizaci k hospodaření,
- vymezení majetkových práv,
- vymezení doplňkové činnosti,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena. (16, §27)

HOSPODAŘENÍ S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými:

- vlastní hlavní činností,
- z rozpočtu zřizovatele,
- ze svých peněžních fondů,
- darováním od fyzických či právnických osob, včetně prostředků plynoucích ze zahraničí,
- doplňkovou činností.

Zisk získaný provozováním doplňkové činnosti lze použít pouze ve prospěch hlavní činnosti, ledaže zřizovatel povolí jiné využití. (16, § 28)

Z rozpočtu zřizovatele jsou příspěvkových organizacím poskytovány **příspěvky na provoz** a **příspěvky na investice**.

Zřizovatel je oprávněn uložit příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu v případě, že její výnosy překračují náklady, její investiční zdroje jsou vyšší než jejich potřeba nebo pokud porušila rozpočtovou kázeň.

V rámci financování smí organizace pouze se souhlasem zřizovatele:

- využít investičních úvěrů a půjček,

- přijmout návratnou finanční výpomoc od zřizovatele,
- ručit za závazky svého zřizovatele,
- pořizovat věci na splátky,
- přijímat cenné papíry jako protihodnotu za své pohledávky.

Příspěvková organizace však není oprávněna:

- nakupovat cenné papíry,
- poskytovat dary. (5, s. 294-296)

1.1.3 PENĚŽNÍ FONDY

V případě, že skutečné výnosy jsou vyšší než plánované, resp. skutečné provozní náklady jsou nižší než plánované, dosahuje příspěvková organizace **zlepšeného výsledku hospodaření**. Ten je zdrojem financování peněžních fondů, jejichž zůstatky se převádějí do následujícího roku.

V opačném případě dosahuje organizace **zhoršeného výsledku hospodaření** („ztráty“). K jeho úhradě je organizace povinna nejprve použít prostředky z fondu rezerv, popř. ze zlepšeného výsledku hospodaření v dalším roce. (5, s. 289)

PENĚŽNÍ FONDY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ZŘÍZENÝCH STÁTEM

Peněžními fondy příspěvkové organizace zřízené státem jsou rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

„Příspěvková organizace může rozdělovat do fondů zlepšený hospodářský výsledek, jen pokud byl uhrazen případný zhoršený hospodářský výsledek předchozího roku, popřípadě let, a to takto:

a) *do fondu odměn do výše 80 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy,*
b) *do fondu reprodukce majetku do výše 25 % zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace,*

c) *do rezervního fondu bez omezení.“* (19, § 56 odst. 2)

Rezervní fond

Zdroje rezervního fondu:

- zlepšený výsledek hospodaření,
- peněžní dary,
- prostředky poskytnuté ze zahraničí.

Využití rezervního fondu:

- úhrada zhoršeného výsledku hospodaření,
- úhrada **sankcí**,
- doplnění fondu oběžných aktiv,
- posílení **fondu reprodukce majetku** na základě souhlasu zřizovatele,
- překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady.

Fond reprodukce majetku

Zdroje fondu reprodukce majetku:

- **odpisy** dlouhodobého majetku,
- příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku,
- výnosy z prodeje dlouhodobého majetku,
- **dary a výnosy veřejných sbírek** organizovaných za účelem získání zdrojů k reprodukci dlouhodobého majetku,
- prostředky poskytnuté ze zahraničí účelově na reprodukci majetku.

Využití fondu reprodukce majetku:

- financování pořízení a technického zhodnocení dlouhodobého majetku,
- doplnění financování oprav a udržování dlouhodobého a krátkodobého majetku a pořízení krátkodobého majetku,
- úhrada povolených **úvěrů**.

Fond odměn

Zdroje fondu odměn:

- příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření.

Využití fondu odměn:

- financování **odměn** (překročení prostředků na platy) podle předpisů o usměrňování výše prostředků na platy a odměny v rozpočtové sféře.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Zdroje fondu kulturních a sociálních potřeb:

- **příděl z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy** a náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť a stipendia interním vědeckým aspirantům a zaměstnancům na studijních pobytech.

Využití fondu kulturních a sociálních potřeb:

- **financování kulturních, sociálních a dalších potřeb** zaměstnancům v pracovním poměru, příslušníkům ve služebním poměru, soudům, žákům středních (odborných) učilišť, interním vědeckým aspirantům a důchodcům, kteří při odchodu do důchodu pracovali v organizaci a jejich rodinným příslušníkům. (19, § 56-60)

PENĚŽNÍ FONDY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ ÚSC

Peněžními fondy příspěvkové organizace zřízené ÚSC jsou rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

Rezervní fond

Zdroje rezervního fondu:

- **zlepšený výsledek hospodaření** snížený o příděly do fondu odměn,
- peněžní dary.

Využití rezervního fondu:

- financování dalšího rozvoje činnosti,
- překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- **úhrada sankcí** za porušení rozpočtové kázně,
- **úhrada ztráty** za předchozí léta,
- **posílení investičního fondu** organizace na základě souhlasu zřizovatele.

Investiční fond

Zdroje investičního fondu:

- **odpisy hmotného a nehmotného majetku** dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem,
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- **výnosy z prodeje svěřeného** dlouhodobého hmotného **majetku** se souhlasem zřizovatele,
- účelové **investiční dary a příspěvky** od jiných subjektů,
- výnosy z prodeje vlastního majetku organizace,
- **převody z rezervního fondu** se souhlasem zřizovatele.

Využití investičního fondu:

- financování investičních výdajů,
- **splácení** případných minulých investičních **úvěrů nebo půjček**,
- financování **oprav a údržby majetku**, který organizace používá ke své činnosti, použité prostředky se převádějí do výnosů organizace),
- odvod do rozpočtu zřizovatele, pokud tak uložil.

Fond odměn

Zdroje fondu odměn:

- **zlepšený výsledek hospodaření**, do výše jeho 20 %, maximálně však do výše 20 % limitu mzdových prostředků příspěvkové organizace; příděl do fondu

provede organizace po schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření zřizovatelem po skončení kalendářního roku.

Využití fondu odměn:

- financování **odměn** (překročení prostředků na platy) podle předpisů o usměrňování výše prostředků na platy a odměny v rozpočtové sféře.
  (16, § 29-33)

Fond kulturních a sociálních potřeb

Zdroje fondu kulturních a sociálních potřeb:

- **2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy** a náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť,
- **splátky půjček na bytové účely** poskytnutých do konce roku 1992,
- **náhrada škod a pojistná plnění** od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu,
- **dary** určené do fondu,
- **příjmy z pronájmu** rekreačních a sportovních zařízení, jejichž provoz je dotován z fondu.

Využití fondu kulturních a sociálních potřeb:

- **financování kulturních, sociálních a dalších potřeb** zaměstnancům v pracovním poměru, příslušníkům ve služebním poměru, soudům, žákům středních (odborných) učilišť a důchodcům, kteří při odchodu do důchodu pracovali v organizaci a jejich rodinným příslušníkům. (11)

1.1.4 MAJETEK

MAJETEK PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ZŘÍZENÝCH STÁTEM

Příspěvková organizace zřízená státem hospodaří s majetkem státu podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky. Veškerý majetek, který příspěvková

organizace získá či nabude vlastní činností, nabývá pro stát, nikdy do výlučného vlastnictví. K tomuto majetku se však organizace chovají jako vlastníci, evidují jej v účetnictví a odepisují jej jak účetně, tak daňově. (8, s. 64-66)

MAJETEK PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ ZŘÍZENÝCH ÚSC

Příspěvková organizace může hospodařit s majetkem **cizím** (svěřeným do užívání, pronajatým apod.) a majetkem **vlastním**. Pro daňové účely je nezbytné sledovat tyto druhy majetku odděleně a navíc také s ohledem na jejich využívání (k dosahování zdanitelných nebo nezdanitelných příjmů). K tomuto účelu slouží účelná analytická evidence. (9, s. 78)

Majetek ve vlastnictví ÚSC

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem svého zřizovatele, který mu byl svěřen do správy (**majetek „svěřený“**) k vlastnímu hospodářskému využití v rozsahu daném zřizovací listinou, v níž jsou vymezena vlastnická práva k zajištění řádného hospodaření s majetkem. (9, s. 76-77). *„Zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům apod.“* (8, s. 71)

Pokud zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nestanoví jinak, nabývá organizace majetek pro svého zřizovatele. (16, § 27 odst. 3)

Mimo majetku svěřeného do užívání zřizovací listinou může příspěvková organizace využívat majetek ÚSC prostřednictvím:

- pronájmu,
- výpůjčky,
- půjčky,
- mandátní smlouvy. (8, s. 77-78)

Vlastní majetek

Kromě majetku svěřeného do užívání zřizovatelem organizace, může příspěvková organizace nabývat vlastní majetek.

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

a) *bezúplatným převodem od svého zřizovatele,*
b) *darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,*
c) *děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout, nebo*
d) *jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.“* (16, § 27 odst. 5)

V případě bezúplatného převodu od svého zřizovatele je nezbytné posoudit, zda je majetek zřizovatelem považován za dar, či nikoli. Bude-li považován za dar, bude dle § 27 ZDP vyloučena možnost tento majetek odepisovat. Pokud bude převod klasifikován jako dar, bude možno uplatnit daňové odpisy, byl-li majetek použit k dosažení zdanitelných příjmů.

Nabytí majetku darem či děděním je možné pouze s předchozím souhlasem zřizovatele. Jednotlivým schvalovacím procesům však lze předejít generálním souhlasem v rámci zřizovací listiny. (8, s. 72-73)

OCENĚNÍ

Ocenění majetku je vymezeno ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., z níž mimo jiné vyplývá:

- součástí ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení nejsou zejména opravy a údržba,
- ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku se zvýší o technické zhodnocení v případě, že jeho hodnota za účetní období převýší částku 60 000 Kč (nehmotný majetek), resp. 40 000 Kč (hmotný majetek),
- ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení se nesnižují o dotaci poskytnutou na pořízení majetku. (10, s. 99-100)

ODPISOVÁNÍ

Příspěvkové organizace zřízené ÚSC hospodaří s majetkem svého zřizovatele. Tento majetek organizace eviduje na svých majetkových účtech, účtuje o něm a účetně jej odepisuje. Odpisování probíhá podle odpisového plánu sestaveného příspěvkovou organizací a schváleného zřizovatelem. Takto vzniklé odpisy jsou zdrojem investičního fondu organizace. (9, s. 85-88)

Daňové odpisy mohou vždy uplatnit státní příspěvkové organizace, příspěvkové organizace zřízené ÚSC pouze při odpisování vlastního majetku používaného k zajištění zdanitelných příjmů. (3, s. 190-191)

1.1.5 HLAVNÍ A HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST

Pro chod organizace je nezbytně nutné rozdělení činnosti na hlavní a hospodářskou. Rozdělení by mělo být vymezeno ve zřizovací listině organizace.

Rozdělení činnosti je různě definováno v několika zákonných úpravách.

Zákon o dani z příjmů (ZDP) vymezuje hlavní činnost v § 18, odst. 4a jako činnosti vyplývající z poslání organizace a které jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.

Podle **zákona o dani z přidané hodnoty (ZDPH)** se pro určení daně z přidané hodnoty (DPH) za hospodářskou (ekonomickou) činnost považují všechny činnosti organizace s výjimkou výkonu působností v oblasti veřejné správy. (2, 1/3.5 s. 1-6)

Vyhláška č. 410/2009 Sb. vymezuje pojmy hlavní a hospodářská činnost takto:
„Hlavní činností se pro účely této vyhlášky rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem.“ (13, § 5 odst. 3)

„Hospodářskou činností se pro účely této vyhlášky rozumí činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.“ (13, § 5 odst. 4)

HLAVNÍ ČINNOST

Zřizovatel uvede ve zřizovací listině hlavní účel, pro který je organizace zřizována. Tohoto účelu dosahuje organizace hlavní činností, která musí být ve zřizovací listině přesně vymezena. Provozuje-li organizace činnost, která není ve zřizovací listině výslovně uvedena jako hlavní, je automaticky považovaná za činnost vedlejší. (3, 3, s. 26)

HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST

Zřizovatel může ve zřizovací listině organizace vymezit druh a rozsah vedlejší hospodářské činnosti. Tato činnosti by měla být zisková a přispívat k financování hlavní činnosti organizace. (6, s. 298)

Doplňkové činnosti by měly splňovat následující podmínky:

- návaznost na hlavní účel organizace,
- nenarušování plnění hlavního účelu svým výkonem,
- oddělené sledování od hlavní činnosti
- použití zisku jimi vytvořeného pouze ve prospěch hlavní činnosti. (2, 1/3.5 s. 3)

1.2 ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

1.2.1 ZÁKON Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví vymezuje osoby, na něž se tento zákon vztahuje, a nazývá je „účetními jednotkami“. Jelikož příspěvkové organizace jsou právnickými osobami, které mají sídlo na území České republiky, lze je považovat za účetní jednotky podle § 1 odst. 2a) tohoto zákona.

Příspěvkové organizace mají povinnost účtovat podvojným zápisem o stavu a pohybu aktiv a pasiv, o nákladech a výnosech organizace a o výsledku hospodaření. (17, § 1-3)

Účetní jednotky účtují o skutečnostech v rámci svých **účetních období**. Tedy období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí. Účetní období je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. Může se shodovat s *kalendářním rokem* (začíná prvním dnem měsíce ledna) nebo být *hospodářským rokem* (může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden). Příspěvkové organizace jsou organizacemi napojenými na státní či veřejný rozpočet, proto by pro ně přijetí hospodářského roku bylo značně komplikované. Situaci lze řešit provedením mezitímní závěrky během kalendářního roku. (8, s. 67)

Příspěvkové organizace mohou vést **účetnictví ve zjednodušeném rozsahu** na základě rozhodnutí jejich zřizovatele. (17, § 9 odst. 3c)

1.2.2 VYHLÁŠKA Č. 410/2009 SB.

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 nabyla účinnosti dne 1. 1. 2010, zrušila vyhlášku č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky,

příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složky státu, ve znění pozdějších předpisů, a tuto vyhlášku nahradila. (9, s. 20)

Příspěvkové organizace se řídí Vyhláškou č. 410/2009 Sb., která upravuje vybraná ustanovení zákona o účetnictví.

Vyhláška stanoví pro vedení účetnictví v plném a zjednodušeném rozsahu pravidla týkající se sestavování **účetní závěrky**, definuje některé **účetní metody** a zadává uspořádání **směrné účtové osnovy**. (13)

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Pro sestavení účetní závěrky vyhláška stanoví:

a) *„rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,*
b) *uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,*
c) *uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,*
d) *uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,*
e) *uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,*
f) *závazný vzor účetní závěrky.“* (13, §1)

Účetní závěrka má tyto části:

a) rozvaha,
b) výkaz zisků a ztrát,
c) příloha,
d) přehled o finančních tocích,
e) přehled o změnách vlastního kapitálu. (13, § 3 odst. 1)

Rozvaha

Rozvaha obsahuje uspořádané položky aktiv a pasiv účetní jednotky.

Závazný vzor rozvahy je obsažen v příloze č. 1 vyhlášky.

Aktiva v rozvaze jsou vyjádřena ve čtyřech sloupcích:

1. brutto – informace o stavu aktiv k rozvahovému dni neupravená o výši oprávek a opravných položek,
2. korekce – informace o výši oprávek a opravných položek k rozvahovému dni vztahujících se k dané položce,
3. netto – informace o stavu aktiv k rozvahovému dni upravená o výši oprávek a opravných položek vztahujících se k dané položce,
4. netto minulé období – informace o stavu aktiv k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období upravená o výši oprávek a opravných položek vztahujících se k dané položce.

Pasiva v rozvaze jsou vyjádřena ve dvou sloupcích:

1. informace o stavu pasiv k rozvahovému dni,
2. informace o stavu pasiv k rozvahovému dni minulého období. (10, s. 29-30)

„Položky rozvahy „AKTIVA CELKEM“ a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat.“ (13, s. 29-30)

Výkaz zisků a ztrát

Ve výkazu se vykazují konečné zůstatky výnosových a nákladových účtů a výsledek hospodaření před a po zdanění k rozvahovému dni, ve stavu za:

a) běžné účetní období,
    1. za hlavní činnost
    2. za hospodářskou činnost
b) minulé účetní období.
    1. za hlavní činnost
    2. za hospodářskou činnost

Závazný vzor výkazu zisků a ztrát je obsažen v příloze č. 2 vyhlášky.

Dle vyhlášky jsou nákladové položky ve výkazu zisků a ztrát členěny na náklady z činnosti, finanční náklady, náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů a náklady ze sdílených daní.

Dle vyhlášky jsou výnosové položky ve výkazu zisků a ztrát členěny na výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů a výnosy ze sdílených daní.
(10, s. 30-31 a s. 60-68)

Příloha

Příloha obsahuje doplňující a vysvětlující informace k ostatním částem účetní závěrky. Závazný vzor přílohy je obsažen v příloze č. 5 vyhlášky.

V příloze jsou na *podrozvahových účtech* vykazovány skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, ale nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to za předpokladu, že náklady na získání informací o těchto skutečnostech nepřevýší přínosy z nich plynoucí nebo že tato informace není považována za významnou dle zákona o účetnictví.

Uspořádání a označování podrozvahových účtů je stanoveno v příloze č. 5 vyhlášky.

Vyhláška vymezuje obsah podrozvahových účtů v rámci účtových skupin: majetek účetní jednotky, odepsané pohledávky a závazky, podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou, další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva, podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku a další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva.

Přehled o peněžních tocích

Přehled zobrazuje stav peněžních prostředků na počátku účetního období, zdroje peněžních prostředků, položky, na něž byly v průběhu období peněžní prostředky vynaloženy, a zůstatek peněžních prostředků k rozvahovému dni.

Závazný vzor přehledu o peněžních tocích je obsažen v příloze č. 3 vyhlášky.

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nesestavují přehled o peněžních tocích.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled zobrazuje stav vlastního kapitálu a jeho složek k rozvahovému dni minulého účetního období, jeho zvýšení a snížení a stav k rozvahovému dni.

Závazný vzor přehledu o změnách vlastního kapitálu je obsažen v příloze č. 4 vyhlášky.

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nesestavují přehled o změnách vlastního kapitálu. (10, s. 33 a s. 69-84)

NĚKTERÉ ÚČETNÍ METODY

Ve třetí části vyhláška definuje některé účetní metody, mezi které patří zejména způsoby oceňování majetku, postup tvorby a použití opravných položek a rezerv a způsob odpisování majetku. (10, s. 27)

SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA

Účtová osnova definuje účtové třídy, skupiny a syntetické účty včetně číselného označení, které jsou pro účetní jednotky řídící se touto vyhláškou závazné a slouží jako podklad ke každoročnímu sestavení účtového rozvrhu. V rámci syntetických účtů je jednotka oprávněna vytvářet analytické účty dle potřeby.

Uspořádání účtové osnovy je stanoveno v příloze č. 7 k této vyhlášce. (10, s. 111)

1.2.3 VYHLÁŠKA Č. 383/2009 SB.

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) nabyla účinnosti dne 1. 1. 2010.

Vyhláška se zabývá především technickou formou účetních záznamů, určuje pravidla pro jejich formát, strukturu, přenos a zabezpečení. Dále stanoví, které vybrané účetní jednotky předávají do centrálního systému účetních informací státu pouze účetní záznamy pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celek státu, rozsah a četnost předávání účetních záznamů a způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů. (12, § 1 a § 45)

1.2.4 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY

Ministerstvo financí vydává České účetní standardy, ve kterých stanoví především bližší popis účetních metod a postupů účtování, za účelem dosažení souladu při používání účetních metod.
Pro účetní jednotky, které se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., vydalo Ministerstvo financí tyto České účetní standardy, s platností od 1. 1. 2010:

Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
Standard určuje základní postupy účtování na účtech. Mimo jiné tento standard stanoví postupy při vytváření analytických a podrozvrhových účtů, provádění účetních zápisů, určení okamžiku uskutečnění účetního případu, posouzení významnosti informace, organizování vnitroorganizačního účetnictví, použití první účetní metody a opravování chyb minulých období.

Český účetní standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
Standard určuje základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih. Přílohu standardu tvoří převodový můstek, podle něhož účetní jednotky převedly

konečné zůstatky rozvahových účtů k 31. 12. 2009 na počáteční stavy k 1. 1. 2009. Převodový můstek byl vydán v důsledku zrušení vyhlášky č. 505/2002 Sb. a jejím nahrazení vyhláškou č. 410/2009 Sb., přičemž došlo ke změně směrné účtové osnovy.

Český účetní standard č. 703 – Transfery

Standard vymezuje pojmy týkající se transferů, obecné postupy účtování o transferech a některé postupy účtování. Za transfer je považováno poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí, v případě, že jedna účetní jednotka je jejich poskytovatelem a jiná jejich příjemcem.

Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky

Standard stanovuje obecná pravidla účtování fondů účetní jednotky, postupy účtování fondu odměn, fondu kulturních a sociálních potřeb, rezervního fondu, fondu reprodukce majetku, investičního fondu a ostatních fondů. (10, s. 285-353)

1.3 DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

1.3.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

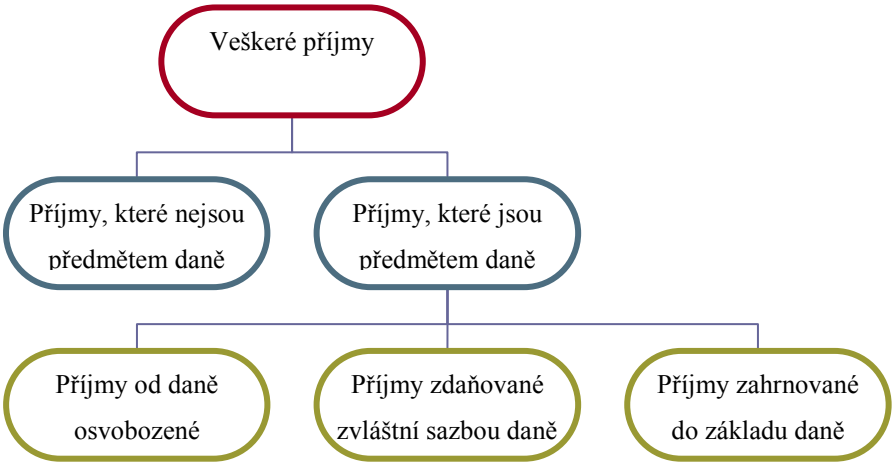
Příspěvkové organizace jsou dle zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů poplatníky daně z příjmů právnických osob. Jde o subjekty, které nejsou založeny za účelem podnikání. (18, § 17 a § 18)

ROZDĚLENÍ PŘÍJMŮ ORGANIZACE

Příspěvková organizace je povinna vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly odděleně vedeny příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy, které jsou předmětem daně, a příjmy, které jsou od daně osvobozeny.

Zjistí-li účetní jednota, že příjmy z určité činnosti, které nejsou předmětem daně, jsou vyšší než náklady na tuto činnost vynaložené, okamžitě tyto příjmy přeúčtuje jako příjmy, které jsou předmětem daně. (8, s. 165)

Rozdělení příjmů příspěvkové organizace za účelem stanovení základu daně lze vyjádřit níže uvedeným schématem.



Obr. 2: Rozdělení příjmů příspěvkové organizace

(Upraveno dle STUCHLÍKOVÁ, H., KOMRSKOVÁ, S. Zdaňování neziskových organizací. s. 19)

Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů

Všeobecně nejsou předmětem daně:

- příjmy získané nabytím akcií,
- příjmy získané děděním,
- příjmy získané darováním.

U poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání, dále nejsou předmětem daně:

- příjmy z činností vyplývajících z poslání organizace,
- příjmy poskytnuté z veřejných rozpočtů České republiky nebo jiného státu,
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu,
- příjmy z úplatných manipulací se státním majetkem.

Příjmy z činností vyplývajících z poslání organizace

Jde o příjmy plynoucí z hlavní činnosti organizace. Jsou osvobozeny pouze v případě splnění **podmínky nerovnosti**, tedy pokud náklady vzniklé při provádění této činnosti jsou vyšší než příjmy plynoucí z této činnosti.

Podmínka nerovnosti se posuzuje za celé zdaňovací období a individuálně pro jednotlivé druhy činností.

Pokud organizace provádí stejný druh činnosti pro různé skupiny lidí (např. dítě, dospělý) za různé ceny, je třeba posuzovat podmínku nerovnosti pro tyto různé příjmy zvlášť. Předmětem daně jsou pak pouze příjmy z výkonů, u kterých jejich cena převyšuje náklady na provedení.

Příjmy poskytnuté z veřejných rozpočtů České republiky nebo jiného státu

Pro neziskové subjekty nejsou předmětem daně příjmy ze státního rozpočtu České republiky a státních fondů, z krajských a obecních rozpočtů, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudružnosti či prostředky poskytnuté z rozpočtu Evropské unie nebo cizích států.

U příspěvkových organizací jde především o příspěvky na provoz od zřizovatele, dotace a prostředky poskytované ze státních fondů.

Příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu

Příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu nejsou předmětem daně nezávisle na původu prostředků na účtu vedených. (9, s. 19-27)

Příjmy z úplatných manipulací se státním majetkem

Jde o příjmy *„z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu příjmem státního rozpočtu“*.
(18, § 18 odst. 4 písm. d))

Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů

Předmětem daně z příjmů jsou vždy příjmy z reklam, příjmy z členských příspěvků a příjmy z nájemného.

Příjmy z doplňkové nebo jiné činnosti příspěvkové organizace jsou vždy předmětem daně z příjmů bez ohledu na výsledek této činnosti.

Příjmy od daně osvobozené

Mezi osvobozené příjmy související s činností příspěvkových organizací lze zařadit příjmy z provozu ekologických energetických zařízení, odvod části výtěžku loterií a jiných podobných her, úroky z přeplatků, náhrady za věcné břemeno či vyvlastnění a úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky. (3, s. 172-174 a s. 180)

Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně

Příjmy uvedené v § 36 ZDP jsou zdaňované zvláštní sazbou daně. Jde o vybrané příjmy pocházející ze zdrojů z České republiky. Plátcem daně z těchto příjmů je ten, jenž tyto příjmy vyplácí. Příjemce příjmů se stává pouze poplatníkem a za odvod této daně nenese zodpovědnost. (9, s. 31-32)

Příjmy zahrnované do základu daně

Jde o příjmy příspěvkové organizace, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené ani nepodléhají zdanění zvláštní sazbou daně.

ROZDĚLENÍ NÁKLADŮ

Při výpočtu základu daně z příjmů je nezbytné rozdělit vynaložené náklady na **daňově účinné** a **neúčinné**. Pro všechny neziskové subjekty je specifické rozhodování o daňové uznatelnosti nákladů v závislosti na druhu příjmů s nimi souvisejících. (2, 4/3.4. s. 1-2)

Daňově uznatelné náklady

Obecně podle § 24 ZDP platí, že lze daňově uplatnit náklady:

- vynaložené v souvislosti s příjmy vstupujícími do základu daně (nejde tedy o příjmy od daně osvobozené, zdaňované zvláštní sazbou),
- do výše prokázané poplatníkem nebo do výše stanovené zákonem,
- nebyly-li uplatněny v předchozích obdobích,
- vztahující se k danému zdaňovacímu období. (18, § 24 odst. 1)

Odpisy hmotného majetku

Podle ZPD hmotný majetek odepisuje poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Příspěvkové organizace zřízené ÚSC mohou uplatnit pouze daňové odpisy z majetku v jejich výlučném vlastnictví a nemohou uplatnit daňové odpisy z majetku jim svěřeného zřizovatelem. Státní příspěvkové organizace mohou daňové odpisy uplatnit.

Další podmínkou pro uznání daňových odpisů je využívání odpisovaného hmotného majetku k dosažení zdanitelných příjmů. V případě, že příspěvková organizace využívá majetek jak k hlavní, tak k hospodářské činnosti, vstupuje do daňových nákladů poměrná část odpisů.

Rezervy a opravné položky

Podmínkami daňové účinnosti rezerv je jejich tvorba k majetku ve výlučném vlastnictví organizace, zařazeném do druhé a vyšší odpisové skupiny a využívaném k dosažení zdanitelných příjmů.

Platí tedy, že rezervy na opravy hmotného majetku využívanému v rámci hlavní činnosti organizace nelze uznat jako daňové. Dále platí, že příspěvkové organizace zřízené ÚSC nemohou tvořit rezervy k majetku svěřenému do užívání zřizovatelem.

Podle zákona o rezervách lze opravné položky tvořit k pohledávkám splatným po 31. 12. 1994, o kterých bylo účtováno ve výnosech a z nich vzniklý příjem byl příjmem zdanitelným, avšak ne srážkovou daní či v samostatném základu daně.
Pro příspěvkové organizace je tedy možné tvořit opravné položky pouze k pohledávkám vzniklým v rámci hospodářské činnosti.

Sociální a zdravotní pojištění
Daňově uznatelné jsou pouze odvody související se mzdovými prostředky, které jsou součástí hospodářské činnosti, popř. ziskové hlavní činnosti. Podmínkou pro daňovou účinnost těchto odvodů je jejich zaplacení do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Daňově neuznatelné náklady
Nejvýznamnější náklady, které nelze považovat za daňově uznatelné, jsou uvedeny v § 25 odst. 1 ZDP.

Náklady související s nezdanitelnými příjmy
Z výše uvedených příkladů vyplývá, že pro příspěvkové organizace je zásadní posouzení, zda výdaje souvisí se zdanitelnými příjmy, či nikoli. Podle § 25 odst. 1 písm. i) ZDP nelze uznat náklady vynaložené na příjmy osvobozené od daně či nezahrnované do základu daně. V případě příspěvkových organizací jde především o náklady související s příjmy z příspěvků a dotací nebo náklady související se ztrátovou hlavní činností.

Tvorba fondů
Tvorba rezervních a ostatních účelových fondů není daňově uznatelným nákladem. Výjimkou, uvedenou v § 24 odst. 2 písm. zr) ZDP, jsou výdaje na tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb. Do daňově uznatelných nákladů lze zahrnout výdaje na tvorbu sociálního fondu až do výše 2 % úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Lze tak učinit pouze ve zdaňovacím období, kdy je mzda zaměstnance daňově uznatelným

nákladem. Daňové uplatnění se tedy týká pouze sociálního fondu tvořeného z platů v rámci hospodářské činnosti.

Výdaje na reprezentaci

Výdaje na reprezentaci zahrnují především výdaje na pohoštění, občerstvení a dary. Je potřeba zdůraznit, že dle ZDP darem není reklamní, popř. propagační předmět, který je opatřen obchodní firmou, není předmětem spotřební daně (s výjimkou tichého vína) a jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč. Příspěvková organizace tedy může uplatňovat náklady na pořízení těchto reklamních předmětů, musí však prokázat jejich souvislost se zdanitelnými příjmy. (3, s. 185-202)

ALGORITMUS VÝPOČTU VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Pro výpočet vlastní daňové povinnosti (VPD) lze postupovat podle níže uvedeného algoritmu.

Obr. 3: Algoritmus výpočtu vlastní daňové povinnosti

(Upraveno dle STUCHLÍKOVÁ, H., KOMRSKOVÁ, S. *Zdaňování neziskových organizací*. 2008. s. 40)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Výsledek hospodaření (VH) se skládá z **výsledku hospodaření za hlavní činnost** a **výsledku hospodaření za hospodářskou (vedlejší) činnost**.

Příspěvkové organizace jsou povinny sledovat náklady, výnosy a výsledek hospodaření odděleně za hlavní a hospodářskou (vedlejší) činnost. V případě nákladů vynaložených

společně na obě činnosti rozděluje tyto náklady podle různých kritérií. Jedním z nich může být poměr výnosů z hlavní a vedlejší činnosti. (9, s. 36)

ZÁKLAD DANĚ PŘED ODPOČTY

Základ daně (ZD) se zjišťuje z výsledku hospodaření, přičtením položek zvyšujících základ daně a odečtením položek snižujících základ daně, za vzniku základu daně před odpočty.

Položky zvyšující základ daně

Výsledek hospodaření se navyšuje o částky definované v § 23 odst. 3 písm. a) ZDP, jimiž jsou:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které nejsou daňově uznatelnými náklady podle § 24, § 25 ZDP, byly-li zahrnuty do výsledku hospodaření,
- částky, o které byl snížen výsledek hospodaření v minulém zdaňovacím období.

Dále se výsledek hospodaření navyšuje o částku, o kterou převyšují účetní odpisy odpisy daňové podle § 26 a § 32a ZDP.

Položky snižující základ daně

Výsledek hospodaření se snižuje o všechny příjmy, které nejsou, podle výše uvedeného rozdělení příjmů, zahrnované do základu daně z příjmů, byly-li do výsledku hospodaření zahrnuty. Jedná se o:

- příjmy, které nejsou předmětem daně,
- příjmy od daně osvobozené,
- příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně.

Dále se výsledek hospodaření se snižuje o částky definované v § 23 odst. 3 písm. b) a c) ZDP a o částku, o kterou převyšují daňové odpisy odpisy účetní podle § 26 a § 32a ZDP. (9, s. 40-48)

ZÁKLAD DANĚ PO ODPOČTECH

Od základu daně před odpočty lze odečíst **položky odčitatelné od základu daně** za vzniku základu daně po odpočtech. Ten se zaokrouhluje na celé tisíce dolů.

Mezi položky odčitatelné od základu daně patří:

- daňová ztráta,
- výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje,
- tzv. 30% odpočet. (9, s. 49)

Daňová ztráta

Příspěvková organizace je oprávněna odečíst od základu daně daňovou ztrátu, a to nejdéle v pěti zdaňovacích období bezprostředně následujících po období, kdy byla daňová ztráta vyměřena.

Daňová ztráta vzniká v případě, kdy daňově uznatelné náklady převyšují příjmy zahrnované do základu daně.

Pokud organizace vykáže ztrátu v hlavní činnosti, jsou příjmy z této činnosti osvobozené od daně. Daňová ztráta v hlavní činnosti být tedy vyměřena nelze. V hospodářské činnosti může být vyměřena daňová ztráta, pouze pokud to výslovně povolí zřizovatel organizace. (3, s. 181-182 a s. 203)

Výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje

„Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje…“ (18, § 34 odst. 4)

V případě příspěvkových organizací jsou však tyto výdaje často hrazeny z veřejných rozpočtů, proto tento odpočet uplatňují pouze výjimečně. (9, s. 53)

Tzv. třicetiprocentní odpočet

Základ daně mohou příspěvkové organizace snížit až o 30 %. Činilo-li by 30 % základu daně částku nižší 300 000 Kč, lze odečíst 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Nejvyšší možná částka, o kterou lze takto snížit základ daně, je 1 000 000 Kč.

Uplatnění třicetiprocentního odpočtu je podmíněno použitím prostředků získaných touto úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně, a to během tří bezprostředně následujících zdaňovacích období.

Způsob prokázání použití výše popsaných prostředků není zákonem stanovený. Organizace si musí sama zvolit vlastní způsob tvorby důkazních prostředků tak, aby byly dostatečně průkazné. (3, s. 181-182)

VLASTNÍ DAŇOVÁ POVINNOST

Vlastní daňová povinnost vzniká z vypočtené daně snížené o slevy na dani. Daň se vypočte ze základu daně po odpočtech, zaokrouhleného na celé tisíce dolů, aplikací sazby daně podle § 21 ZDP.

Slevami na dani týkající se zdanění příspěvkových organizací jsou **slevy na dani z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením**, které tvoří:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením,
- ½ daně u poplatníků zaměstnávajících nejméně 25 zaměstnanců, pokud více jak 50 % z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců jsou osobami se zdravotním postižením. (3, s. 209-210)

Sleva se vypočte pro každou skupiny zaměstnanců zvlášť a vychází z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců. Slevy si příspěvková organizace uplatní bez ohledu na to, zda daný zaměstnanec vykonává činnost, z níž plynoucí příjmy jsou zahrnovány do základu daně, či nikoli. (9, s. 68)

1.3.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

OSOBA POVINNÁ K DANI

Podle § 5 ZDPH je osobou povinnou k dani fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje **ekonomickou činnost**, a to i v případě, že jde o osobu, která nebyla zřízena za účelem podnikání.

Ekonomickou činností se dle ZDPH mimo jiné rozumí:

- soustavná činnost osob poskytujících služby,
- soustavné využívání hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů.

Za ekonomickou činnost se mimo jiné nepovažuje:

- činnost uskutečňovaná příležitostně,
- činnost osob na základě pracovněprávních vztahů se zaměstnavatelem,
- činnosti, které jsou zdaňované zvláštní sazbou daně. (4, s. 23-29)

Ekonomickou činnost, charakterizovanou v ZDPH, provádějí prakticky všechny příspěvkové organizace, jsou tedy obvykle považovány za osoby povinné k dani.
(3, s. 279)

OSOBA OSVOBOZENÁ OD UPLATŇOVÁNÍ DANĚ A PLÁTCE

Osoba povinná k dani, se sídlem v tuzemsku, je **osvobozená od uplatňování daně** za předpokladu, že její obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřesáhl částku 1 000 000 Kč. (15, § 6 odst. 1)

Osoba povinná k dani se stává **plátcem** daně zejména z důvodu:

- překročení limitu obratu,
- uzavření smlouvy o sdružení s plátcem daně,
- pořizování zboží z jiného členského státu,
- poskytování služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě nebo zahraniční osobou,
- dobrovolně. (1, s. 23)

V případě překročení limitu obratu se osoba stává plátcem do prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. (15, § 94 odst. 1)

Obrat

„Obratem se pro účely tohoto zákona rozumí 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 daně, nebo*
c) *plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.*

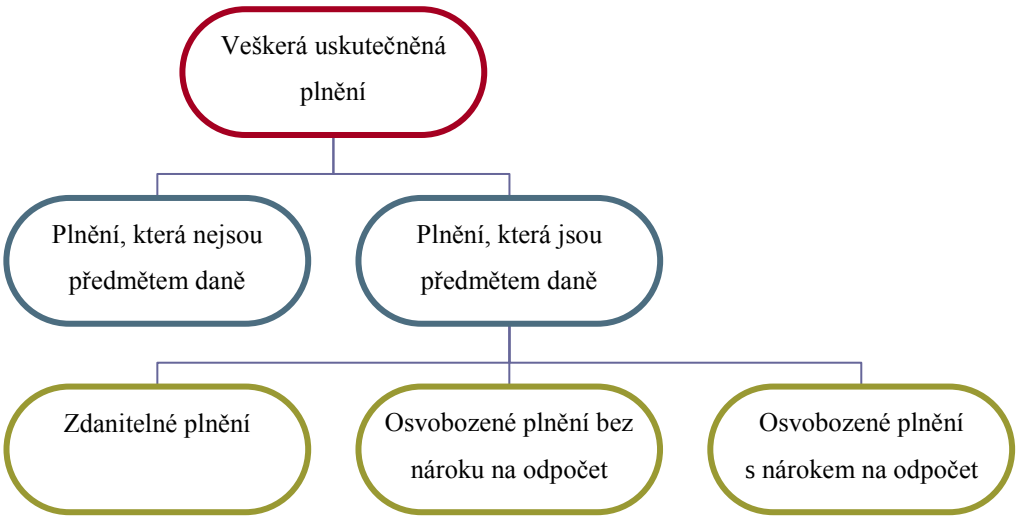
Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci.“ (15, § 6 odst. 2)

Doplňková činnost uvedená ve zřizovací listině a doplňková činnost stanovená pro účely DPH nejsou totožným pojmem. (4, s. 28)

Příspěvkové organizace nejčastěji provozují činnosti vymezené v § 51 ZDPH, které jsou osvobozenými plněními bez nároku na odpočet. Tyto činnosti se s výjimkou plnění podle § 54 až § 56 do obratu nezahrnují. Do obratu se nezahrnou také příspěvky zřizovatele a dotace (s výjimkou dotace k ceně). (4, s. 59-62)

PŘEDMĚT DANĚ

Plnění uskutečněná v rámci činnosti organizace lze rozdělit dle následujícího schématu:



Obr. 4: Rozdělení plnění

(Upraveno dle MUSILOVÁ, L. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřizovaných příspěvkových organizací od roku 2010.* s. 107)

Plnění, která nejsou předmětem daně

Mezi příjmy, které nespadají do režimu DPH a nejsou předmětem této daně, logicky patří plnění, která nesplňují níže uvedené podmínky. Lze za ně považovat např. dotace (vyjma dotace k ceně), poskytování veřejnoprávních služeb, příspěvky na provoz a dary. (8, s. 201)

Plnění, která jsou předmětem daně

Obecně je předmětem daně především **dodání zboží**, **poskytování služeb** a **převod nemovitostí**, jsou-li prováděny osobou povinnou k dani, a to:

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

Výše uvedené podmínky musí platit současně. (2, 4/7.3 s. 1)

Osvobození s nárokem na odpočet

Plnění osvobozená s nárokem na odpočet jsou vyčtena v § 63 ZDPH. U příspěvkových organizací se objevují pouze výjimečně. (4, s. 131)

Osvobození bez nároku na odpočet

V § 51 ZDPH je vymezen taxativní výčet plnění, která jsou osvobozena 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.

Osvobozená plnění uvedená v § 51 ZDPH jsou podrobněji popsána v § 52–62 ZDPH. Mezi ně spadá většina plnění prováděných neziskovými subjekty včetně příspěvkových organizací. (1, s. 103)

Příspěvkových organizací se budou týkat především tato plnění:

Převod a nájem pozemků, staveb a bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení

Plnění jsou podrobně vymezena v § 56 a s příspěvkovými organizacemi souvisejí především vzhledem k častému nájmu nemovitostí.

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 (základní, střední, konzervatoř, ZUŠ…), školská zařízení (např. školní jídelny, pedagogická centra, dětské domovy, školní družiny, DDM…). Dalšími činnostmi v rámci výchovy a vzdělávání je vzdělávací činnost na vysokých školách, činnosti akreditovaných osob za účelem rekvalifikace a výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži.

Zdravotnické služby a zboží

Za zdravotnické služby jsou považovány služby zdravotní péče a související služby, jsou-li poskytovány oprávněnými subjekty a jsou-li vymezeny zákonem o veřejném zdravotním pojištění. Dále je osvobozeno dodání zboží vyjmenovaného v ZDPH těmito osobami.

Sociální pomoc

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.

Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

V § 61 jsou vymezena další osvobozená plnění, která zahrnují různorodá plnění, z nichž mnohá bývají poskytována neziskovými organizacemi. Řadí se sem například **sportovní služby** poskytované neziskovou organizací osobám, které vykonávají (aktivně) sportovní nebo tělovýchovnou činnost, a **kulturní služby**. (3, s. 389-304)

Zdanitelná plnění

V případě, že plátce vyhodnotí uskutečněné plnění jako plnění, které je předmětem daně a zároveň nejde o plnění osvobozené, je povinen přiznat daň na výstupu. Tato povinnost vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni platby. Určení dne uskutečnění zdanitelného plnění se provádí podle § 21–25 ZDPH. (4, s. 177)

NÁROK NA ODPOČET

„Nárok na odpočet daně má plátce, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem, ke kterému vznikla povinnost přiznat daň na výstupu.“ (15, § 72 odst. 1)

Plný nárok na odpočet

Plátce má plný nárok na uplatnění daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění:

- u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu,
- osvobozených od daně s nárokem na odpočet,
- prováděných v rámci ekonomické činnosti mimo tuzemsko v případě, že k danému plnění prováděnému v tuzemsku nárok na odpočet existuje.

Bez nároku na odpočet

Plátce nemá nárok na odpočet daně na vstupu, souvisejí-li tato přijatá plnění s osvobozenými činnostmi. Tento jev je u příspěvkových organizací velmi častý. Dále se nepřiznává právo na odpočet daně u plnění použitých pro reprezentaci.

Krácení odpočtu daně

Použije-li plátce přijatá plnění pro účely plnění s nárokem na odpočet a zároveň pro účely plnění bez nároku na odpočet, je potřeba provést odpočet daně v poměrné výši. Jde o **krácení nároku** na odpočet **koeficientem** definovaném v § 76 ZDPH.

Odpočet v poměrné výši

Zcela jiným institutem oproti krácení daně je odpočet v poměrné výši definovaný v § 72, odst. 5. Týká se plnění použitých jak v rámci ekonomické činnosti organizace, tak činnosti s ní nesouvisející (podle ZDPH se za neekonomickou činnost považuje výkon působící v oblasti veřejné správy). V takovém případě má plátce právo na odpočet v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost.
(2, 4/7.3 s. 17-18)

2 ANALYTICKÁ ČÁST

2.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE

Obr. 5: Logo Lipky (21)

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

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 stala příspěvkovou organizací Jihomoravského kraje.

Lipka vykonává svoji činnost na pěti pracovištích, pod vedením ředitelky, kterou do funkce jmenuje Rada Jihomoravského kraje. Jednotlivá pracoviště vznikala postupně od roku 1991, a to v Brně a jeho okolí. V roce 1998 vzniklo pracoviště Rozmarýnek v Brně-Jundrově, v roce 2002 pracoviště Rychta v Krásensku na Drahanské vrchovině, v roce 2004 Jezírko v Bílovicích nad Svitavou a v roce 2009 pracoviště Kamenná – Vzdělávací centrum Aleše Záveského na Starém Brně. (21)

Obr. 6: Organizační struktura Lipky

(Upraveno dle *Výroční zpráva Lipky 2009*, s. 5)

2.1.1 POSLÁNÍ A PŘEDMĚT ČINNOSTI

Ze zřizovací listiny vyplývá, že Lipka je **školské zařízení pro zájmové vzdělávání**, jejíž činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

Lipka je specializovaným školským zařízením a předmětem její činnosti je dle zřizovací listiny environmentální vzdělávání, výchova a osvěta (EVVO), dětí, mládeže a dospělých. (22)

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 Koncepcí EVVO Jihomoravského kraje, je Lipka zřízena k naplňování tohoto poslání jako koordinační a servisní příspěvková organizace. (23)

2.1.2 HLAVNÍ A DOPLŇKOVÁ ČINNOST

HLAVNÍ ČINNOST

Hlavní činnost Lipky je dána zřizovací listinou Lipky (viz kap. 2.1.1). Hlavní činnost Lipka provozuje především prostřednictvím následujících forem vzdělávacích činností uvedených ve Školním vzdělávacím programu Lipky:

- ekologické výukové programy,
- zájmová činnost (kroužky a kluby),
- táborová činnost,
- vzdělávání a osvěta veřejnosti,
- vysokoškolská výuka,
- další vzdělávání pedagogických pracovníků v EVVO,
- poradenství a konzultace v oblasti EVVO. (21)

DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Zřizovatel vymezil ve zřizovací listině Lipky okruhy doplňkové činnosti, které navazují na hlavní činnost a organizace je oprávněná je provozovat. Jde o:

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.“* (22)

Na tyto doplňkové činnosti má Lipka živnostenská oprávnění a v účetnictví vede tyto činnosti odděleně.

V roce 2010 provozovala Lipka v rámci své doplňkové činnosti prodejny odborné literatury a pronajímala prostory na pracovištích Jezírko a Kamenná. (29)

Je nezbytné, aby všechny činnosti v rámci činnosti doplňkové vykazovaly ke konci kalendářního roku zisk. V případě ztráty by hrozilo jejich zrušení zřizovatelem. (20)

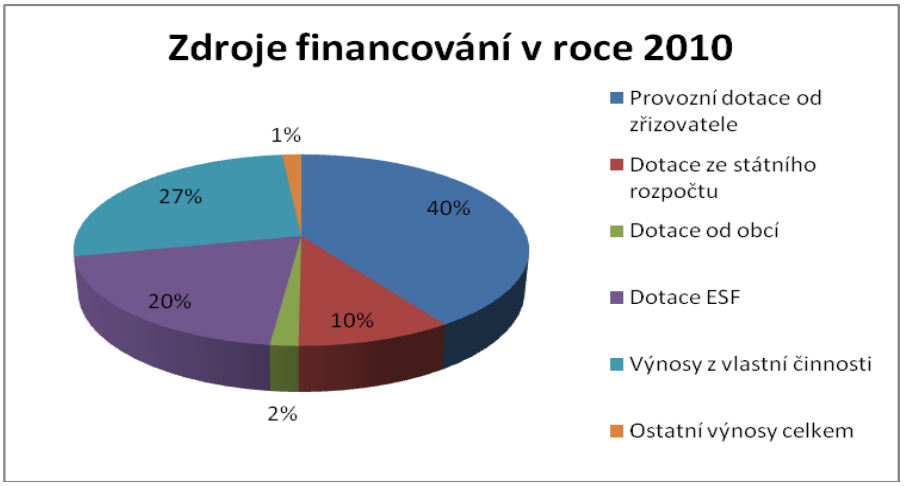
2.2 ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Příjmy organizace jsou tvořeny z příjmů:

- z vlastní činnosti,
- z rozpočtu JMK,

- ze státního rozpočtu a státních fondů z rozpočtu jiných územních samosprávných celků,
- z dotace na úhradu provozních nebo investičních výdajů, která je nebo má být kryta z rozpočtu EU,
- z fondů organizace,
- z darů od fyzických a právnických osob. (28)

Zdroje, z nichž plynuly Lipce příjmy v roce 2010, jsou procentuálně vyjádřeny v následujícím grafu.



Obr. 7: Grafické vyjádření zdrojů financování Lipky v roce 2010
(Upraveno dle *Výroční zpráva 2010*)

2.2.1 DOTACE

Většina škol a školských zařízení v regionálním školství dostává **státní příspěvek** na mzdové prostředky v takové výši, že pokryje veškeré nebo téměř veškeré potřeby organizace. Situace Lipky je poněkud odlišná. Státní příspěvek přidělovaný na základě odvedených výkonů pokrývá přibližně 20 % potřebných nákladů na mzdové prostředky. Jihomoravský kraj jako zřizovatel Lipky poskytuje Lipce **příspěvek na provoz**, který je určen k úhradě nákladů souvisejících s hlavní činností a také úhradě odpisů z hmotného a nehmotného svěřeného majetku. Z tohoto příspěvku Lipka financovala asi 50 % mzdových prostředků.

Lipka má celkem omezené možností získávat dotace, protože většina dotačních titulů je určena výhradně nestátním neziskovým organizacím. Výjimkou jsou **evropské fondy**, které dovolují žádat o finanční příspěvky na své projekty i příspěvkový organizacím. Evropské dotace umožňují Lipce realizovat řadu nových vzdělávacích činností, vytvářet metodické materiály a připravovat zázemí pro vzdělávání, které bude Lipce sloužit ještě dlouho po skončení realizace podpořených projektů. Z Evropského sociálního fondu je také financováno asi 20 % mzdových nákladů Lipky.

Další finanční prostředky získává Lipka od **obcí** (Statutární město Brno) a **nadačních fondů** (Nadace Partnerství). (20)

Lipka v roce 2010 získala příspěvek ze státního rozpočtu na přímé náklady, který pokryl prostředky na platy ve výši 7,4 úvazku. Dalších 18,6 úvazku bylo hrazeno z dotace Jihomoravského kraje na provoz, která byla dále určena na zajištění vybraných úkolů akčního plánu koncepce EVVO. Zbylé úvazky byly financovány z dotací ESF (10,9 úvazku) a z výnosů z vlastní činnosti (7,5 úvazku). Z dotace od Statutárního města Brna byly uhrazeny výdaje na energie a projekty týkající se především akcí pro veřejnost. V roce 2010 Lipka čerpala z evropských fondů dotace na devět projektů. Tři z nich přímo realizovala, v dalších třech byla zapojena jako partner a ve zbývajících vystupovala jako subdodavatel.

Celkem tvořily dotace poskytnuté Lipce asi 70 % příjmů roku 2010. (27)

2.2.2 PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI

Je pravidlem, že zájmové vzdělávání poskytují příspěvkové organizace za úplatu. Výše úplaty může být stanovena na základu sestaveného rozpočtu poskytované služby. V takovém případě platí, že výše úplaty na účastníka nesmí překročit rozpočtované výdaje na účastníka o více než 80 %. Do rozpočtovaných výdajů se však nezapočítávají výdaje hrazené ze státního rozpočtu. (14)

Necelou třetinu příjmů organizace v roce 2010 tvořily tržby za vlastní výkony. Z 80 % šlo o přijaté poplatky za poskytované výukové programy a pořádané tábory a kurzy. Zbylá část příjmů plynula z tržeb za prodané zboží, poskytované služby či přípravu stravy. Lipka uhradila z příjmů z vlastní činnosti cca 17% mzdových nákladů. (27)

2.2.3 PENĚŽNÍ FONDY

Lipka dle platných zákonů a vyhlášek týkajících se příspěvkových organizací vytváří fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP), rezervní fond, fond reprodukce majetku a fond odměn.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond je tvořen z odvodů 2 % z hrubých mezd zaměstnanců a je určen k zajišťování potřeb (kulturních, sociálních a jiných) zaměstnanců Lipky a jejich rodinných příslušníků. Těmito zaměstnanci se rozumějí pracovníci zaměstnaní na základě pracovní smlouvy či jmenovaní do funkce a také pracovníci na mateřské či rodičovské dovolené. Jejich rodinnými příslušníky mohou být manžel (manželka), druh (družka) či nezaopatřené dítě.

Finanční směrnice Lipky vymezuje možné použití prostředků z FKSP takto:

- příspěvek na stravenky pro zaměstnance,
- příspěvek na rekreaci a rehabilitaci zaměstnanců,
- příspěvek na pobyt dětí zaměstnanců na táboře,
- příspěvek na penzijní připojištění,
- příspěvek na kulturní, tělovýchovné a branné akce a činnosti organizované zaměstnavatelem a příspěvek na dopravu na tyto akce a činnosti pro zaměstnance a jejich rodinné příslušníky,
- dary zaměstnancům,
- nákup jednotného oblečení,
- očkování. (24)

V roce 2010 byly z FKSP čerpány příspěvky na stravenky, rekreaci a kulturní vystoupení. (29)

V roce 2011, z důvodu snížení odvodu do FKSP ze 2 % na 1 % hrubých mezd, budou z fondu hrazeny pouze stravenky pro zaměstnance.

Rezervní fond

Obecně je zdrojem rezervního fondu zlepšený výsledek hospodaření a dary. Prostředky z fondu organizace využívá k hrazení výdajů neplánovaných v rozpočtu, popř. nákladů v rámci projektu financovaného z EU, které nebyly uznány za oprávněné. Pokud organizace nevyčerpá výsledek hospodaření uložený v rezervním fondu do tří let, podléhají tyto prostředky zdanění. V roce 2010 byl do fondu převeden výsledek hospodaření z roku 2009 ve výši 99 000 Kč a v průběhu tohoto roku nedošlo k jeho čerpání.

Fond reprodukce investičního majetku

Fond reprodukce majetku je tvořen z účetních odpisů majetku, které jsou hrazeny z provozní dotace od zřizovatele, a investičních dotací. V roce 2010 byl fond čerpán v závislosti na provedených investičních akcích, kterými byla dostavba učebny na pracovišti Lipová, přístavba ubytovací a stravovací kapacity na pracovišti Jezírko a technické dovybavení ostatních pracovišť.

Fond odměn

Ze zlepšeného výsledku hospodaření může organizace od fondu odměn převést prostředky do výše 20 % VH. Pokud by chtěla převést částku vyšší, musí přiložit k návrhu o rozdělení výsledku hospodaření, který předkládá radě JMK ke schválení, odůvodnění. Lipka vede fond odměn ve výši 69 000 Kč a v posledních letech z něj prostředky nečerpala. (28)

2.3 MAJETEK

Příspěvkové organizaci byl ve zřizovací listině předán do správy majetek ve vlastnictví zřizovatele organizace – Jihomoravského kraje. Jde o movitý a nemovitý majetek, který organizace vede ve svém účetnictví a účetně jej odepisuje. Tento majetek může Lipka vlastním jménem a na vlastní účet pronajmout na dobu jednoho roku, s předchozím souhlasem zřizovatele i na dobu delší. (22)

Organizace nabývá majetek do vlastnictví svého zřizovatele a nemá žádný majetek ve výlučném vlastnictví.

Dle vlastní finanční směrnice kategorizuje Lipka ve svém účetnictví svěřený majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok na:

- **drobný hmotný majetek (DHM),**
    - vstupní cena nižší než 3 000 Kč vč. DPH,
- **drobný hmotný investiční majetek (DHIM),**
    - vstupní cena v rozmezí 3 000–40 000 Kč vč. DPH,
- **drobný nehmotný investiční majetek (DNIM),**
    - vstupní cena v rozmezí 7 000– 60 000 Kč vč. DPH,
- **hmotný investiční majetek (HIM),**
    - vstupní cena vyšší než 40 000 Kč vč. DPH,
- **nehmotný investiční majetek (NIM),**
    - vstupní cena vyšší než 60 000 Kč vč. DPH.

O DHM je účtováno způsobem B, a tudíž při pořízení vstupuje přímo do spotřeby prostřednictvím nákladového účtu. Ostatní skupiny majetku jsou v účetnictví vedeny na majetkových účtech v účtové třídě 0. (26)

2.3.1 ODPISOVÁNÍ

Účetní odpisy

Majetek v kategoriích HIM a NIM je účetně odpisován podle odpisového plánu investičního majetku schvalovaného Jihomoravským krajem.

Majetek odpisují organizace měsíčně prostřednictvím účetních odpisů z ceny, ve které je oceněn v účetnictví. Výše odpisů je stanovena na základě roční odpisové sazby z pořizovací ceny majetku. Roční odpisová sazba vyjadřuje průměrnou míru opotřebení majetku za rok.

Odpisování majetku se provádí lineární metodou s rovnoměrným měsíčním účetním odpisem po celou dobu jeho odpisování, a to od počátku měsíce, ve kterém byl majetek zařazen do užívání.

Účetní odpisy jsou hrazeny z provozního příspěvku od zřizovatele. (28)

Daňové odpisy

Právo na uplatnění daňových odpisů má pouze poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Všechen majetek, s nímž Lipka hospodaří, je ve vlastnictví Jihomoravského kraje. Proto organizace majetek daňově neodepisuje.

2.4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

2.4.1 POSTUP VÝPOČTU VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI LIPKY

Lipka postupovala při výpočtu vlastní daňové povinnosti za rok 2010 takto:

1. *Stanovení výsledku hospodaření.*

$$\mathbf{VH} = \text{Výnosy} - \text{Náklady} = 25\,086\,286 - 25\,662\,209 = \mathbf{144\,077\ Kč}$$

2. *Úprava výsledku hospodaření o položky snižující a zvyšující základ daně.*

Lipka výsledek hospodaření snížila o výnosy týkající se hlavní činnosti organizace a zvýšila o náklady s touto činností související ve stejné výši.

$$\mathbf{ZD_1} = 144\,077 - 25\,284\,650 + 25\,284\,650 = \mathbf{144\,077\ Kč}$$

3. *Snížení základu daně o částku, kterou si smí uplatnit jako poplatník, který nebyl zřízen za účelem podnikáni dle § 20 odst. 7 ZDP.*

$$\mathbf{ZD_2} = 144\,077 - 144\,077 = \mathbf{0\ Kč}$$

4. *Určení daně a výsledné daňové povinnosti.*

Základ daně je nulový, je tedy nulová i daň, která činila v roce 2010 19 % tohoto základu.

Lipka postupovala obdobně i při určování daně v minulých letech. Základ daně z 2. bodu postupu vždy činil částku nižší než 300 000 Kč, a díky odpočtu podle § 20 odst. 7 ZDP tedy vždy vykazovala základ daně 3. bodu jako nulový, a tedy i nulovou daňovou povinnost. (25)

2.5 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Podle ZDPH provozuje Lipka ekonomickou činnost, a je tedy považována za osobu povinnou k dani.

2.5.1 PŘÍJMY OSVOBOZENÉ BEZ NÁROKU NA ODPOČET

Většina služeb poskytovaných organizací je osvobozena od daně bez nároku na odpočet na základě § 51 odst. 1 písm. f) – **výchova a vzdělávání**. Lipky se týkají především služby blíže vymezené v:

§ 57 odst. 1 písm. b):
„školské služby poskytované ve školských zařízeních, které jsou zapsány ve školském rejstříku, a které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách podle písmene a) nebo s ním přímo souvisejí; dále zajištění ústavní nebo ochranné výchovy anebo preventivně výchovné péče.“ (15, § 57 odst. 1 písm. b))

§ 57 odst. 1 písm. c):
„vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách

1. v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech,

2. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů,

3. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných podle zvláštních právních předpisů,

4. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku.“ (15, § 57 odst. 1 písm. c))

§ 57 odst. 1 písm. g):
„výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži příspěvkovými organizacemi a nestátními neziskovými organizacemi dětí a mládeže.“ (15, § 57 odst. 1 písm. g))

2.5.2 OSVOBOZENÍ OD UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

V případě, že obrat organizace nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců, je osoba osvobozená od uplatňování daně.

Obrat se vypočte jako souhrn úplat za uskutečněná plnění s místem plnění bez daně. Do obratu však nevstupují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 51 (s výjimkou písmen c) až e)), tedy i plnění výše uvedená v kapitole 2.5.1. (15)

Mezi příjmy organizace Lipka, které vstupují do výpočtu obratu pro účely DPH, patří například výnosy z prodeje publikací, z maloobchodního prodeje potravin na pracovišti Rychta a z hostinské činnosti (poskytování stravy a ubytování) poskytované bez návaznosti na výukový program.

Takto vypočtený obrat Lipky dosahoval (dle vnitroorganizačního dokumentu sledující jeho vývoj) k 1. 1. 2011 za období počínaje 1. 1. 2010 hodnoty 736 047 Kč, a nepřesáhl tak rozhodné částky 1 000 000 Kč. Lipka je tedy osobou osvobozenou od uplatňování daně.

3 VLASTNÍ NÁVRH ŘEŠENÍ

3.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

3.1.1 VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Při výpočtu vlastní daňové povinnosti jsem postupovala dle algoritmu uvedeného v teoretické části práce. Podklad pro výpočet tvořil výkaz zisků a ztrát za rok 2010 ve členění na hlavní a doplňkovou činnost.

1. ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

Výchozím bodem pro zjištění základu daně a následného výpočtu daňové povinnosti je výsledek hospodaření. Lipka dle své povinnosti sleduje výsledky hospodaření odděleně za hlavní a doplňkovou činnost.

Výnosy, náklady a jejich rozdíl tvořící výsledek hospodaření, které Lipka vykazovala za rok 2010, jsou vyjádřeny v tabulce:

Tab. 1: Zjištění výsledku hospodaření

(Upraveno dle *Zpráva o činnosti příspěvkové organizace v roce 2010*, příloha č. 15.1 a 16.1)

	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)	Celkem (Kč)
Výnosy	25 284 650,00	521 636,00	25 806 286,00
Náklady	25 225 678,00	436 531,00	25 662 209,00
VH	**58 972,00**	**85 105,00**	**144 077,00**

2. ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ PŘED ODPOČTY

Základ daně zjišťujeme z výsledku hospodaření přičtením či odečtením položek.

Položky snižující základ daně

Položkami snižujícími základ daně jsou především příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené a příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně.

V případě Lipky se budeme zabývat příjmy, které nejsou předmětem daně. Těmi jsou:

- příjmy ze ztrátové hlavní činnosti,
    - v roce 2010 však byl v rámci hlavní činnosti vykázán zisk, proto nelze o tyto příjmy snížit základ daně,
- příjmy poskytnuté z veřejných rozpočtů,
    - v roce 2010 získala Lipka z veřejných rozpočtů celkem částku 18,5 mil. Kč; o tuto hodnotu je třeba snížit výsledek hospodaření,
- úroky z vkladů na běžném účtu,
    - Lipka evidovala výnosové úroky za rok 2010 ve výši 2 753 Kč.

Tab. 2: Položky snižující základ daně

(Upraveno dle *Zpráva o činnosti příspěvkové organizace v roce 2010*, příloha č. 15.1)

Položky snižující základ daně (Kč)	
Příjmy z rozpočtů	18 493 506,00
Úroky	2 753,00
Celkem	**18 496 259,00**

Položky zvyšující základ daně

Položky, o které se základ daně zvyšuje, jsou tvořeny především částkami neoprávněně zkracujícími příjmy a také daňově neuznatelnými náklady dle ZDP.

V případě Lipky se jedná o:

- náklady související s nezdanitelnými příjmy,
    - jde o náklady související s přijatými dotacemi a příspěvky z rozpočtů; tyto příjmy z rozpočtů byly plně vyčerpány, proto bude položka zvyšující základ daně ve stejné výši.

Tab. 3: Položky zvyšující základ daně

(Upraveno dle *Zpráva o činnosti příspěvkové organizace v roce 2010*, příloha č. 16.1)

Položky zvyšující základ daně (Kč)	
Náklady související s nezdanitelnými příjmy	18 493 506,00
Celkem	**18 493 506,00**

Celková úprava výsledku hospodaření o položky za vzniku základu daně před odpočty je vyjádřena v následující tabulce.

Tab. 4: Zjištění základu daně před odpočty (Kč)

(Zdroj vlastní)

VH	**144 077,00**
Položky snižující ZD	18 496 259,00
Položky zvyšující ZD	18 493 506,00
ZD před odpočty	**141 324,00**

3. ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ PO ODPOČTECH

Od základu daně upraveného o položky odčítáme položky odčitatelné od základu daně.

Položky odčitatelné od základu daně

Jedinou odčitatelnou položkou, kterou si Lipka uplatňuje, je tzv. třicetiprocentní odpočet, který je specifický pro neziskové organizace. V případě Lipky však 30 % základu daně činí méně než 300 000 Kč. Může si tedy odečíst částku 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Lipka si tedy odpočte celou částku základu daně, celkem 141 324 Kč.

Tab. 5: Zjištění základu daně po odpočtech (Kč)

(Zdroj vlastní)

ZD před odpočty	**141 324,00**
30 % ze ZD	42 397,20
Skutečná výše odpočtu	141 324,00
ZD po odpočtech	**0,00**

4. VÝPOČET DANĚ

Jelikož je základ daně po odečtení třicetiprocentního odpočtu nulový, je zjevné, že daň, která pro rok 2010 činila 19 % tohoto základu, bude také nulová.

5. VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Výpočet vlastní daňové povinnosti se provede odečtením slev na dani od vypočtené daně. Protože hodnota vypočtené daně je nulová, nelze slevy na dani uplatnit. Přesto bych ráda v rámci své bakalářské práce výpočet slev uvedla.

Slevy na dani

Lipka v roce 2010 zaměstnávala 2 zaměstnance se zdravotním postižením, celkem na 0,7 úvazku. Sleva na dani by byla:

0,7 x 18 000 = 12 600 Kč

Pokud by Lipka vykázala dostatečnou daňovou povinnost, byla by oprávněna si od daně odečíst částku 12 600 Kč.

Pro názornost uvádím tabulku shrnující postup výpočtu vlastní daňové povinnosti a také daňové přiznání obsažené v Příloze č. 4.

Tab. 6: Výpočet vlastní daňové povinnosti (Kč)

(Zdroj vlastní)

VH	**144 077,00**
Položky zvyšující ZD	18 493 506,00
Položky snižující ZD	18 496 259,00
ZD před odpočty	**141 324,00**
Odpočty	141 324,00
ZD po odpočtech	**0,00**
Daň	**0,00**
Slevy na dani	0,00
VDP	**0,00**

3.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

V důsledku zvyšujícího se množství úplat, které vstupují do obratu pro účely DPH, předpokládá Lipka překročení rozhodné výše obratu v říjnu roku 2011.

3.2.1 PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ V OBLASTI DPH

Na základě poptávky ze strany pracovníků Lipky bych v této části práce ráda nastínila změny, které Lipku jako budoucího plátce DPH čekají.

Předpokládáme-li, že výše obratu překročí částku 1 000 000 Kč v průběhu měsíce října, bude Lipka povinna dle ZDPH **podat přihlášku k registraci** do 15. listopadu 2011 a **plátcem** se stane od 1. ledna 2012.

Zdaňovacím obdobím bude **kalendářní čtvrtletí**. První daňové přiznání bude Lipka povinna podat do 25. 4. 2012, a to za I. čtvrtletí roku 2012.

Lipku čekají značné náročné administrativní úkony v oblasti rozdělení a sledování uskutečněných plnění a přiřazování jednotlivých přijatých plnění.

Lipka bude evidovat následující uskutečněná plnění:

- plnění, která **nejsou ekonomickou činností,**
    - činnosti vykonávané za finanční prostředky poskytnuté z rozpočtů,
- plnění **osvobozená bez nároku** na odpočet,
    - plnění v rámci činnosti výchova a vzdělávání dle § 57,
    - dlouhodobý pronájem (delší než 48 hodin),
- **zdanitelná plnění,**
    - plnění, která nejsou hrazená z rozpočtů a nejsou osvobozená od daně,
    - např. prodej literatury, provozování bufetu, stravovací služby poskytované jiným osobám než žákům a studentům,
    - z těchto plnění bude Lipka povinna přiznat daň na výstupu a ceny za jednotlivé výkony zvýší o DPH dle příslušné sazby. (4, s. 233)

Výše uvedená uskutečněná plnění dělíme na plnění s nárokem a bez nároku na odpočet dle níže uvedené tabulky.

Tab. 7: Členění plnění dle nároku na odpočet

(Upraveno dle MUSILOVÁ, L. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřizovaných příspěvkových organizací od roku 2010,* s. 233)

BEZ nároku na odpočet		**S nárokem na odpočet**
Neekonomická činnost	Ekonomická činnost	
	osvobozená plnění bez nároku na odpočet	zdanitelná plnění

Přijatá plnění bude muset Lipka umět správně rozdělit podle jejich vztahu k uskutečněným plněním, a to na:

- přijatá plnění, která byla použita **pouze** k uskutečněným plněním **BEZ nároku na odpočet** (z Tab. 7 je zřejmé, že jde o plnění v rámci neekonomické činnosti a činnosti osvobozené bez nároku na odpočet),
    - u takto použitých plnění Lipka *nemá nárok na odpočet daně*,

- přijatá plnění, která byla použita **pouze** k uskutečněným plněním **S nárokem na odpočet** (jde o zdanitelná plnění),
    - u takto použitých plnění Lipka *má nárok na plný odpočet daně*,

- přijatá plnění, která byla použita pro činnost **ekonomickou** i činnost **neekonomickou**
    - u takto použitých plnění musí Lipka aplikovat *režim uplatnění poměrné části odpočtu*,

- přijatá plnění, která byla použita pro činnost **osvobozenou od daně bez nároku na odpočet** i pro činnost **s nárokem na odpočet**,
    - u takto použitých plnění má Lipka povinnosti *zkracovat nárok na odpočet daně*. (4, s. 245-246)

POMĚRNÁ ČÁST ODPOČTU DANĚ

Konkrétní postup pro výpočet poměrné části odpočtu není zákonem stanovený. Nejjednodušším možným způsobem je použití „poměrového koeficientu“ vypočteného jako podíl všech výnosů z ekonomické činnosti a součtu výnosů z ekonomické a neekonomické činnosti a zaokrouhleného na dvě desetinná místa.

ZKRACOVÁNÍ NÁROKU NA ODPOČET

Při zkracování nároku na odpočet u přijatých plnění použije Lipka ve všech zdaňovacích obdobích roku **zálohový koeficient.** K výpočtu svého prvního zálohového koeficientu může použít údaje o uskutečněných plněních za 1. zdaňovacím období po registraci, tj. za I. čtvrtletí roku 2012. V dalších letech bude jako zálohový koeficient používat **vypořádací koeficient**, který vypočte vždy po skončení kalendářního roku.

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{ZP}}{\text{ZP} + \text{OPB}}$$

ZP – zdanitelná plnění

OPB – osvobozená plnění bez nároku na odpočet

(3, s. 308-309)

3.2.2 UKÁZKOVÝ PŘÍKLAD

Pro názornost uvedu jednoduchý příklad výpočtu daňové povinnosti v prvním zdaňovacím období – I. čtvrtletí roku 2012. K výpočtu používám odhadované částky uskutečněných a přijatých plnění a postupuji podle současné zákonné úpravy. Je však pravděpodobné, že v mnou zvoleném období pro ukázkový příklad již bude zákonná úprava odlišná.

V příkladu jsem se rozhodla neuplatňovat odpočet u přijatých plnění vztahujících se k neekonomické i ekonomické činnosti (např. režijní náklady). Výpočet poměrné části odpočtu by byl značně náročný a samotný finanční efekt tohoto odpočtu by byl zanedbatelný, protože činnosti prováděné Lipkou jsou z velké míry považované dle ZDPH za činnosti neekonomické (provozované proti příspěvku či dotaci).

Za první zdaňovací období vykázala organizace tato **uskutečněná plnění**:

Tab. 8: Plnění uskutečněná v I. čtvrtletí

(Zdroj vlastní)

Poskytnutá plnění	Sazba (%)	ZD (v Kč)	Daň (v Kč)
Osvobozená plnění			
výukové programy	0	836 400,00	0,00
tábory, kurzy	0	656 000,00	0,00
stravování, služby	0	147 600,00	0,00
Celkem		**1 640 000,00**	**0,00**
Zdanitelná plnění			
prodej literatury	10	150 000,00	15 000,00
prodej potravin v bufetu	10	25 000,00	2 500,00
stravování „nežáků“	20	75 000,00	15 000,00
Celkem		**250 000,00**	**32 500,00**

Pro celý rok bude Lipka používat zálohový koeficient vypočtený na základě plnění uskutečněných v prvním zdaňovacím období.

$$\text{Koeficient} = \frac{150\,000 + 25\,000 + 75\,000}{(150\,000 + 25\,000 + 75\,000) + (836\,400 + 656\,000 + 147\,600)} = 0{,}1323 = 0{,}14$$

Při inventarizaci bylo zjištěno zboží pořízené za posledních 12 měsíců před registrací. U tohoto zboží může Lipka uplatnit nárok na **odpočet daně při změně režimu**.

Tab. 9: Výpočet nároku daně při změně režimu

(Zdroj vlastní)

Položka	Sazba (%)	Cena vč. DPH (Kč)	Nárok na odpočet (Kč)
literatura k prodeji	10	10 000,00	909,00

K zdanitelným plněním se vážou následující **přijatá plnění**. Nakoupené potraviny k zajištění stravování byly využity na stravování v rámci činnosti bez nároku na odpočet (stravování žáků a studentů – osvobozená činnost) i činnosti s nárokem na odpočet (stravování „nežáků“), proto je potřeba uplatnit režim zkracování nároku.

Tab. 10: Přijatá zdanitelná plnění za I. čtvrtletí

(Zdroj vlastní)

Přijatá plnění	Sazba (%)	ZD (Kč)	Daň (Kč)	Nárok na odpočet
nákup literatury k prodeji	10	90 000,00	9 000,00	v plné výši
nákup potravin do bufetu	10	10 000,00	1 000,00	v plné výši
nákup ostatního zboží do bufetu	20	5 000,00	1 000,00	v plné výši
nákup potravin k zajištění stravování	10	140 000,00	14 000,00	režim krácení

VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

Vlastní daňovou povinnost v případě DPH tvoří rozdíl mezi daní na výstupu a odpočtem daně na vstupu.

Tab. 11: Daň na výstupu

(Zdroj vlastní)

Zdanitelná plnění	ZD (Kč)	Daň na výstupu (Kč)
Dodání zboží nebo poskytnutí služby	250 000,00	**32 500,00**

Tab. 12: Daň na vstupu

(Zdroj vlastní)

Přijatá plnění	ZD (Kč)	Daň na vstupu (Kč)
Plný nárok na odpočet		
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	105 000,00	11 000,00
Odpočet při změně režimu		909,00
Krácený odpočet		
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	140 000,00	14000 x 0,14 = 1960,00
Celkem	245 000,00	**13 869,00**

VPD = 32 500,00 – 13 869,00 = **18 631 Kč**

Za výše uvedených podmínek by vlastní daňová povinnosti Lipky za I. zdaňovací období činila 18 631 Kč. Pro větší názornost jsem tento příklad doplnila o vyplněné přiznání k DPH, které je obsaženo v Příloze č. 5.

3.3 DOPORUČENÍ

V oblasti daně z příjmů právnických osob jsem při výpočtu výsledné daňové povinnosti postupovala mírně odlišně než Lipka, která dle pokynů správce daně nepovažovala za předmět daně příjmy z hlavní činnosti. V rámci hlavní činnosti však byl vykázán zisk, a proto je dle mého názoru potřeba příjmy z vlastních výkonů považovat za zdanitelné.

Základ daně u obou postupů vychází velmi podobně, považujeme-li však příjmy z vlastních výkonů za zdanitelné, je potřeba sledovat náklady s nimi související z hlediska daňové uznatelnosti. Například jsou-li mzdové prostředky hrazeny z výnosů z vlastní činnosti, související pojistné bude daňově uznatelným nákladem pouze, pokud bylo zaplaceno do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Protože vlastní činnost v rámci hlavní činnosti je obvykle zisková, doporučuji odděleně sledovat s ní související náklady a posuzovat jejich daňovou uznatelnost.

Povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty jsou pro příspěvkové organizace nejtěžším daňovým problémem. Protože se Lipka brzy stane plátcem DPH, je potřeba učinit řadu přípravných kroků, které povedou ke správně vedené evidenci pro účely DPH, a tím i ke správně stanovené daňové povinnosti.

Nezbytné bude vedení analytické evidence a také přiřazování kódů definujících druh plnění ke každému účetnímu případu. K tomu je zapotřebí seznámit se s možnostmi používaného účetního systému a jeho vhodné nastavení.

Předpokládám, že i v budoucnu bude poměr neekonomických a osvobozených činností velký a nárok na celkový odpočet bude zanedbatelný. Je tedy na Lipce, aby posoudila, zda se vyplatí uplatňovat poměrný a zkrácený odpočet u všech položek za cenu náročné administrativy, anebo jej uplatní pouze u položek významných.

ZÁVĚR

Závěrem práce bych ráda shrnula specifika týkající se zdanění příspěvkových organizací. Současná právní úprava nepřináší příspěvkových organizacím v oblasti zdanění mnoho úlev, přestože jde o subjekty, které nebyly zřízeny za účelem zisku.

Za předmět daně z příjmů právnických osob se sice nepovažují příjmy ze ztrátové hlavní činnosti organizace. Avšak mnozí zřizovatelé příspěvkových organizací požadují, aby i v rámci této činnosti byl vykázán alespoň minimální zisk. Jedinou výraznou výhodu mají neziskové subjekty v možnosti tzv. třicetiprocentního odpočtu, díky kterému mohou mnohé organizace snížit svůj základ daně na nulu. Na druhou stranu jsou příspěvkové organizace obtěžkány značnými administrativními povinnostmi.

Oblast daně z přidané hodnoty je pro příspěvkové organizace ještě složitější. Pravdou je, že většina příspěvkových organizací se nestane plátcem daně z přidané hodnoty, protože jejich činnosti spadají do režimu osvobození, popř. vůbec nejsou považovány za činnosti ekonomické. V případě, že se plátci stanou, přichází složitý administrativní proces zahrnující rozlišování jednotlivých uskutečněných a přijatých plnění a komplikované výpočty nároku na odpočet zahrnující režim poměrného odpočtu a povinnost zkracování.

Celkově jsem při studiu této problematiky narazila na velké množství rozdílných výkladů jednotlivých právních úprav. Z tedy zřejmé, že zákonodárci nevěnují zdanění neziskového sektoru dostatečnou pozornost, což je, vzhledem k množství a důležitosti daných organizací, zarážející. Lze jen doufat, že v budoucnu bude vytvořena nová samostatná právní úprava týkající se pouze neziskových organizací, která nebude připouštět nejednoznačné výklady a snad bude i přinášet úlevy v oblasti administrativních povinností.

LITERATURA

Knihy

1) BENDA, V. *DPH u neziskových subjektů.* 2009. 167 s. ISBN 978-80-7273-160-2.

2) HANZLOVÁ, O. a kol. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečné organizaci (NOP-verze pro příspěvkové organizace).* 2002. ISSN 1801-7894.

3) MOCKOVČIAKOVÁ A. a kol. MERITUM. *Příspěvkové organizace*. 2010. 326 s. ISBN 978-80-7357-533-5.

4) MUSILOVÁ, L. *DPH u územně samosprávných celků a jimi zřizovaných příspěvkových organizací od roku 2010.* 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-10-7.

5) PEKOVÁ, J. a kol. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru.* 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

6) PEKOVÁ, J. *Hospodaření a finance územní samosprávy.* 2004. 375 s. ISBN 80-7261-086-4.

7) REKTOŘÍK, J. *Organizace neziskového sektoru.* 2007. 177 s. ISBN 978-80-86929-25-5.

8) RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

9) STUCHLÍKOVÁ, H., KOMRSKOVÁ, S. *Zdaňování neziskových organizací*. 2008. 343 s. ISBN 978-80-7263-434-7.

10) SVOBODOVÁ. J. a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.* 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-594-8.

Zákony a vyhlášky

11) Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ze dne 27. března 2002.

12) Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) ze dne 27. října 2009.

13) 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 ze dne 11. listopadu 2009.

14) Vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání ze dne 7. února 2005.

15) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004.

16) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. července 2000.

17) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

18) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.

19) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění ze dne 27. června 2000.

Dokumenty organizace Lipka

20) *Finanční řízení Lipky 2010* ze dne 1. ledna. 2010.

21) *Lipka – školské zařízení pro environmentální vzdělávání*. [online]. 2010 [cit. 2011-05-12]. Dostupné z: <http://www.lipka.cz/>.

22) *Nová zřizovací listina příspěvkové organizace Jihomoravského kraje* ze dne 16. června 2005.

23) *Organizační řád Lipky* ze dne 1. dubna 2010

24) *Použití prostředků FKSP* ze dne 1. ledna 2009.

25) *Přiznání k dani z příjmů právnických osob* ze dne 30. března 2011.

26) *Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku* ze dne 1. ledna 2007.

27) *Výroční zpráva Lipky 2010*, 2011.

28) *Zásady vztahů orgánů Jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací* ze dne 1. dubna 2011.

29) *Zpráva o činnosti příspěvkové organizace v roce 2010* z února 2010.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Rozdělení národního hospodaření z hlediska financování 11
Obr. 2: Rozdělení příjmů příspěvkové organizace 31
Obr. 3: Algoritmus výpočtu vlastní daňové povinnosti 36
Obr. 4: Rozdělení plnění 42
Obr. 5: Logo Lipky 46
Obr. 6: Organizační struktura Lipky 46
Obr. 7: Grafické vyjádření zdrojů financování Lipky v roce 2010 49

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Zjištění výsledku hospodaření 58
Tab. 2: Položky snižující základ daně 59
Tab. 3: Položky zvyšující základ daně 59
Tab. 4: Zjištění základu daně před odpočty 60
Tab. 5: Zjištění základu daně po odpočtech 60

Tab. 6: Výpočet vlastní daňové povinnosti 61
Tab. 7: Členění plnění dle nároku na odpočet 63
Tab. 8: Plnění uskutečněná v I. čtvrtletí 65
Tab. 9: Výpočet nároku daně při změně režimu 65
Tab. 10: Přijatá zdanitelná plnění za I. čtvrtletí 66
Tab. 11: Daň na výstupu 66
Tab. 12: Daň na vstupu 66

SEZNAM ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty
EVVO	Environmentální vzdělávání, výchova a osvěta
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
ÚSC	Územní samosprávný celek
VH	Výsledek hospodaření
VPD	Vlastní daňová povinnost
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA Č. 1: ZŘIZOVACÍ LISTINA LIPKY I

PŘÍLOHA Č. 2: PŘEHLED VÝNOSŮ A NÁKLADŮ VIII

PŘÍLOHA Č. 3: ROZVAHA X

PŘÍLOHA Č. 4: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB..... XII

PŘÍLOHA Č. 5: PŘIZNÁNÍ K DPH XX

PŘÍLOHA Č. 1: 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 enviromentální 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 m^2
      - pozemek p.č. 748, zahrada o výměře 152 m^2

      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 organizaci 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 udržovat 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, havárií, 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

JIHOMORAVSKÝ KRAJ
-9-

.....
hejtman Jihomoravského kraje

PŘÍLOHA Č. 2: PŘEHLED VÝNOSŮ A NÁKLADŮ

VÝNOSY	2006		2007		2008		2009		2010	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Provozní dotace od ÚSC	9 986 000	61	11 405 000	49	10 613 875	43	11 740 000	55	12 923 000	50
z toho:										
- mzdové náklady a OPPP	5 504 000		3 406 000		1 758 000		1 813 000		1 802 000	
- zákonné pojištění	2 034 000		1 257 000		615 000		653 000		648 000	
- ONIV a dotace na provoz	2 448 000		6 742 000		8 240 875		9 274 000		10 473 000	
Výnosy z vlastní činnosti	4 254 186	26	5 445 968	24	6 256 564	25	6 946 407	33	6 940 794	27
z toho:										
- tržby z prodeje zboží	41 011		147 520		235 498		204 840		213 738	
- tábory, kurzy, zájezdy	1 745 926		2 511 507		2 821 555		1 899 245		2 579 336	
- výukové programy	1 618 209		1 962 715		2 097 949		2 580 443		3 108 982	
- služby, doplňková činnost	200 408		141 379		288 360		120 410		213 738	
- příprava stravy	648 632		682 847		813 202		868 724		825 000	
Ostatní výnosy celkem	2 095 053	13	6 410 624	28	7 949 052	32	2 533 683	12	5 942 492	23
z toho:										
- použití fondů	48 914		4 200		145 901		437 730		126 845	
- úroky	617		1 213		755		14 790		2 753	
- tržby z pronájmu	50 008		90 748		78 230		88 560		143 762	
- dotace na obce	252 000		357 000		242 000		321 000		451 000	
- dotace nadační	10 000		16 000		24 800		76 200		30 000	
- ostatní výnosy	4 037		56 985		1 639 901		41 455		98 626	
- projekty ESF	1 729 477	11	5 884 478	25	5 817 465	23	1 553 948	7	5 089 506	20
VÝNOSY CELKEM	16 335 239	100	23 261 592	100	24 819 491	100	21 220 090		25 806 286	

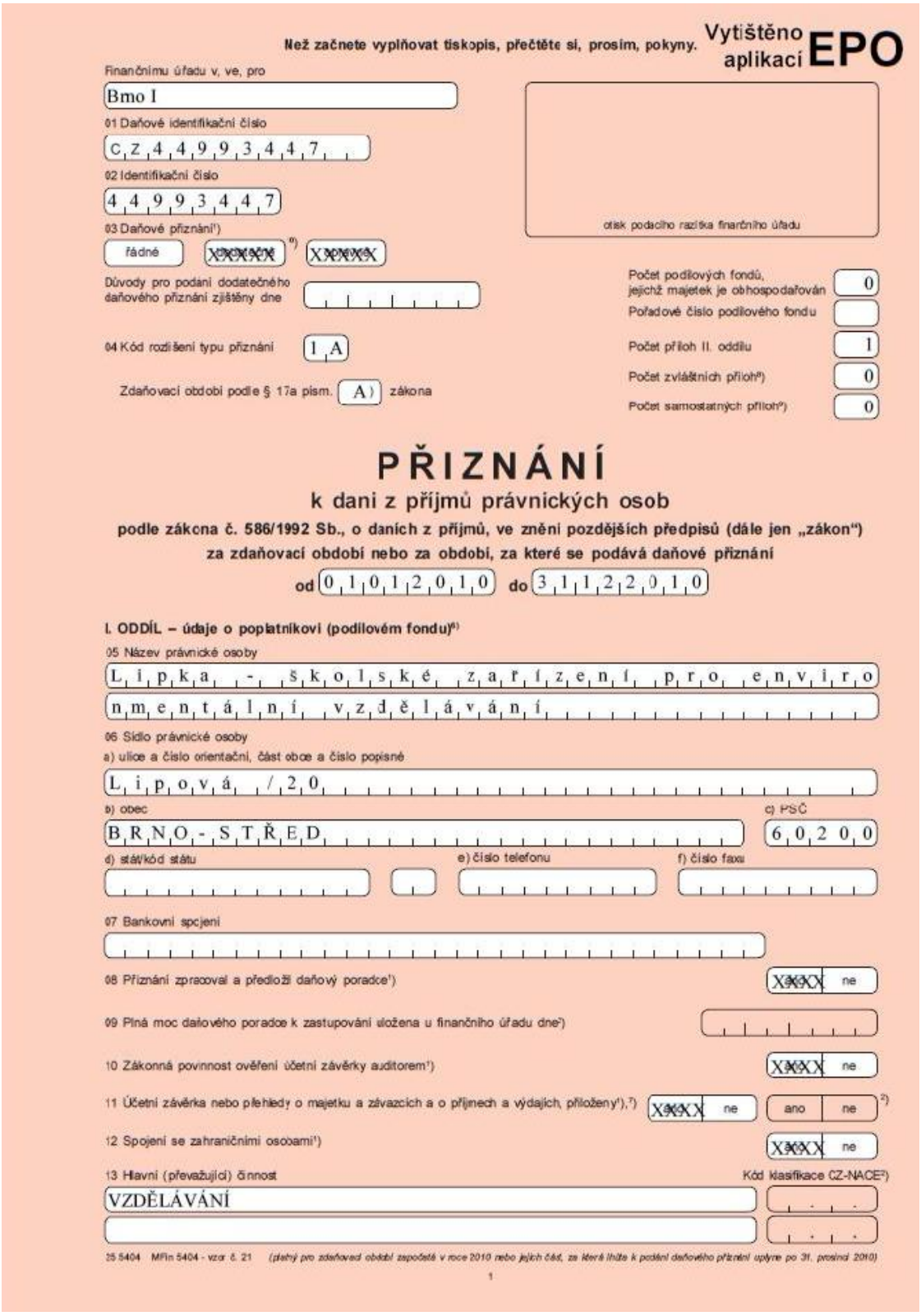
NÁKLADY	2006		2007		2008		2009		2010	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Spotřeba materiálu	2 066 932	13	3 468 737	15	2 599 508	11	3 738 734	18	3 073 885	12
Spotřeba energie	350 115	2	357 336	2	365 437	1	613 003	3	408 447	2
Nákup zboží	33 685	0	144 196	1	164 136	1	171 248	1	164 760	1
Opravy a udržování	78 767	1	154 681	1	81 947	0	89 905	0	148 772	1
Cestovné	218 068	1	260 784	1	312 338	1	223 472	1	429 686	2
Ostatní služby	2 759 331	17	5 436 013	24	5 513 237	22	3 028 147	14	4 392 910	17
Mzdové náklady	7 216 637	44	8 983 738	39	9 615 221	39	9 123 503	43	11 465 415	45
Zákonné sociální pojištění	2 543 685	16	3 257 550	14	3 405 151	14	3 050 737	14	4 023 300	16
Odpisy	851 133	2	818 370	4	837 114	3	929 560	4	1 401 596	5
Jiné státní náklady	163 498	1	96 378	1	1 752 103	7	152 962	1	153 438	1
NÁKLADY CELKEM	16 281 851	100	22 977 738	100	24 646 492	100	21 121 271	100	25 662 209	100
Hospodářský výsledek	53 388		283 809		172 999		98 819		144 077	

PŘÍLOHA Č. 3: ROZVAHA

AKTIVA	2006	2007	2008	2009	2010
1. Hmotný investiční majetek					
- stroje a zařízení	4 282 958	2 030 080	1 541 540	1 210 410	1 285 292
- budovy	11 046 529	11 471 170	11 122 600	38 984 220	38 130 357
- pozemky	6 303 180	6 303 180	6 303 180	6 303 180	6 303 180
- nedokončené investice	0	1 920 670	7 986 790	754 130	13 392 494
HIM celkem	21 632 667	21 725 100	26 954 110	47 251 940	59 111 323
2. Oběžná aktiva					
- pohledávky	119 654	1 451 910	59 880	1 824 230	593 962
- materiál na skladě	54 852	103 730	196 460	186 110	293 868
3. Finanční majetek					
- pokladna	75 206	143 520	171 310	59 180	31 033
- běžný účet	7 311 850	4 730 610	7 989 260	3 459 440	5 642 647
- ceniny	150		850	13 130	12 351
4. Přechodné účty ak.	4 866	5 930	30 240	0	0
Oběžná aktiva celkem	7 566 578	6 435 700	8 447 200	5 542 090	6 573 861
AKTIVA CELKEM	29 199 245	28 160 800	35 401 310	52 794 030	65 685 184

PASIVA	2006	2007	2008	2009	2010
VLASTNÍ ZDROJE					
1. Majetkové fondy					
- fond dlouhodobého majetku	21 632 666	21 725 100	26 954 110	47 251 940	59 282 523
Celkem	21 632 666	21 725 100	26 954 110	47 251 940	59 282 523
2. Finanční fondy					
- fond odměn	31 999	35 000	35 000	69 000	69 000
- fond sociální	91 413	98 910	102 790	63 360	73 592
- fond rezervní	131 850	182 240	326 100	150 540	1 605 668
- fond reprodukce inv. majetku	670 311	619 080	1 957 490	1 368 960	1 622 831
Finanční fondy celkem	925 573	935 230	2 421 380	1 651 860	3 371 091
3. Hospodářský výsledek	53 388	283 810	173 000	98 820	144 078
CIZÍ ZDROJE					
1. Krátkodobé závazky					
- závazky z obchodního styku	5 380 970	3 681 950	890 170	2 842 150	1 092 245
- závazky k zaměstnancům	166 621	164 520	150 500	138 970	945 845
- závazky k soc. zabezpečení	346 524	282 710	430 070	400 320	494 286
- daňové závazky	91 572	76 820	110 830	108 890	125 325
Vyrovnání se SR	214 834	802 830	4 052 200	86 430	0
Jiné závazky	252 842				
Celkem	6 453 093	5 008 830	5 633 770	3 576 760	2 657 701
2. Dohadné účty pasivní	134 525	207 830	219 050	214 640	229 790
PASIVA CELKEM	29 199 245	28 016 080	35 401 310	52 794 020	65 685 184

PŘÍLOHA Č. 4: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB



Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Vytištěno aplikací EPO

Finančnímu úřadu v, ve, pro: Brno I

01 Daňové identifikační číslo: CZ4493447

02 Identifikační číslo: 44934477

03 Daňové přiznání[1]: řádné [9] [X]

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne:

04 Kód rozlišení typu přiznání: 1A

Zdaňovací období podle § 17a písm. A) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován: 0

Pořadové číslo podílového fondu:

Počet příloh II. oddílu: 1

Počet zvláštních příloh[8]: 0

Počet samostatných příloh[9]: 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákcna č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve zněni pozdějších předpisů (dále jen „zákon")

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 01012010 do 31122010

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)[6]

05 Název právnické osoby: Lipka - školské zařízení pro environmentální vzdělávání

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné: Lipová /20

b) obec: BRNO-STŘED

c) PSČ: 60200

d) stát/kód státu:

e) číslo telefonu:

f) číslo faxu:

07 Bankovní spojení:

08 Přiznání zpracoval a předloží daňový poradce[1]): ne [X]

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne[2])

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]): ne [X]

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1]),[7]): ne [X] ano ne [2])

12 Spojení se zahraničními osobami[1]): ne [X]

13 Hlavní (převažující) činnost: VZDĚLÁVÁNÍ — Kód klasifikace CZ-NACE[2])

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 21 *(platný pro zdaňovací období započaté v roce 2010 nebo jejich část, za které lhůta k podání daňového přiznání uplyne po 31. prosinci 2010)*

1

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[6])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 31.12.2010	144077	
20[6])	Částky neoprávněně zvyšující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30[6])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61[6])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62[6])	Náklady související s příjmy, které nejsou předmětem daně	18493506	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	18493506	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	18496259	
110[6])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111[6])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112[6])	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140[6])	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160[6])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161[6])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162[6])			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	18496259	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje	Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek	Pořadové číslo podílového fondu
44934447	CZ44934447	

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

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

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

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

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

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

3

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

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

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

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromíčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14[9])	Opravné položky k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17[9])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromíčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez přísušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21[9])	Opravné položky k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromíčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29[n])	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona[5]) nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona[5])

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od – do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona[5])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300[5])

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3[6])	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5[6])	Sleva podle § 35a[1]) nebo 35b[1]) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[5]) **Počet samostatných příloh**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[6])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2[6])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3[6])	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **nelze započíst** (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti[4]) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	25806288	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	38	

6

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)[3]	141324	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře[3],[4]		
210[9]	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí[3],[5]		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[5]) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210)[3]	141324	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[6])		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona[5]) (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242)[3]	141324	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241	141324	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241)[5])		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[5]) (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[5])		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)[5])	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[5]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[5])	0	
331[9])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[5])		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$,		
334[9])	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

III. ODDÍL – výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno		
2[8])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3[8])	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	0	

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

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 zástupce právnickou osobou), **s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Hana Korvasová / ředitelka

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

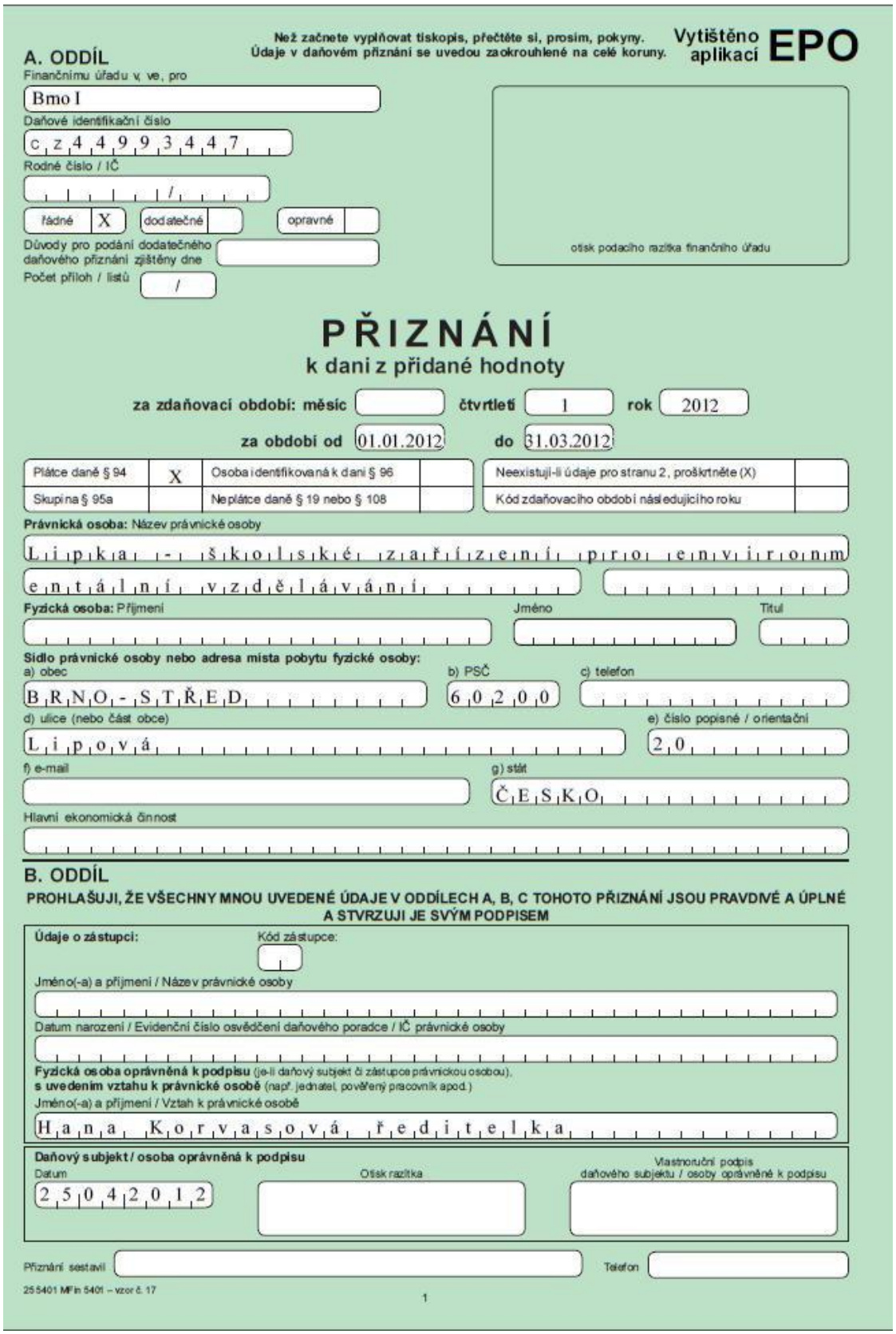
Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:
[1]) Nehodící se škrtněte.
[2]) Vyplní finanční úřad.
[3]) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–).
[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
[6]) Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů.
[7]) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu,** které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a **Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici eektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
[8]) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
[9]) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Generální finanční ředitelství. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro daňovou správu.
[*]) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

PŘÍLOHA Č. 5: PŘIZNÁNÍ K DPH



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

Vytištěno aplikací **EPO**

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro: Brno I

Daňové identifikační číslo: CZ4499344 7

Rodné číslo / IČ: /

řádné X | dodatečné | 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 1 | rok 2012

za období od 01.01.2012 do 31.03.2012

Plátce daně § 94	X	Osoba identifikovaná k dani § 96		Neexistuji-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnická osoba: Název právnické osoby: Lipka - školské zařízení pro environmentální vzdělávání

Fyzická osoba: Příjmení | Jméno | Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec: BRNO-STŘED | b) PSČ: 60200 | c) telefon

d) ulice (nebo část obce): Lipová | e) číslo popisné / orientační: 20

f) e-mail | g) stát: ČESKO

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

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

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: Hana Korvasová ředitelka

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum: 25042012 | Otisk razítka | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil | Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 17

1

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, § 18)	základní	1	75000	15000
	snížená	2	175000	17500
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	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 (§ 18)	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. Doplňující 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	5000	1000	
	snížená	41	240000	10000	14000
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 a § 79		45		909	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		11909	14000
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	1640000				
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 (%)	0,14	Odpočet	1960	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu		

VI. Výpočet daňové povinnosti		
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	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. k)	62	32500
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	13869
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	64	18631
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	0