

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Založení a fungování spolku v podmínkách ČR – ekonomický pohled

**Establishment and operation of an association within the Czech
Republic's conditions – economic perspective**

Eliška Hammerlová

Plzeň 2018

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eliška HAMMERLOVÁ**
Osobní číslo: **K15B0076P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Založení a fungování spolku v podmínkách ČR - ekonomický pohled**
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Zpracujte teoretická východiska k problematice neziskových organizací.
2. Popište postavení spolků v rámci neziskových organizací, jeho právní a ekonomické aspekty v ČR.
3. Analyzujte účetní a daňové aspekty založení a fungování spolku v podmínkách ČR.
4. Zhodnoťte provedenou analýzu, stanovte pozitiva a negativa založení a fungování spolku z ekonomického pohledu.
5. Na základě konkrétních údajů stanovte závěry a případná doporučení.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **PELIKÁNOVÁ, Anna.** *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.* 1. vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. 319 s. ISBN 978-80-247-5699-8.
- **DOBROZEMSKÝ, Václav a STEJSKAL, Jan.** *Nevýdělečné organizace v teorii.* 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 407 s. ISBN 978-80-7552-103-3.
- **NEBUŽELSKÁ, Miroslava.** *Metodické aktuality č. 4/2017 hlavní a vedlejší činnost neziskových organizací v účetnictví a daních.* 1. vyd. Praha: Svaz účetních, 2017. 68 s. ISBN 978-80-87367-76-6.
- **BOUKAL, Petr a kol.** *Fundraising pro neziskové organizace.* 1. vyd. Praha: Grada, 2013. 260 s. ISBN 978-80-247-4487-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Pavlína Hejduková, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **23. října 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **23. dubna 2018**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

Založení a fungování spolku v podmínkách ČR – ekonomický pohled

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

podpis autora

Poděkování

Ráda bych na tomto místě poděkovala své vedoucí práce Ing. Pavlíně Hejdukové, Ph.D. za poskytnuté rady, konzultace a odbornou pomoc při psaní této práce. Dále vedoucí pionýrské skupiny Dagmar Čechové za čas, který mi věnovala a podnětné připomínky.

Eliška Hammerlová

Obsah

Úvod.....	8
1 Neziskový sektor.....	10
1.1 Neziskové organizace	11
1.1.1 Druhy NO	12
1.1.2 Základní rysy nestátních neziskových organizací	12
1.1.3 Funkce NNO	13
1.2 Zdroje financování.....	13
1.3 Neziskové organizace v České republice – právní formy.....	15
1.3.1 Spolek	17
1.3.2 Nadace a nadační fond	17
1.3.3 Ústav	18
1.3.4 Obecně prospěšná společnost	18
1.3.5 Círky a náboženské společnosti	19
2 Spolek	20
2.1 Zásady spolkového práva.....	20
2.2 Založení a vznik spolku	20
2.3 Stanovy	21
2.4 Členství	22
2.5 Organizace a řízení	22
2.6 Pobočný spolek	23
3 Účetnictví.....	24
3.1 Hlavní a vedlejší činnost v účetnictví	24
3.2 Účtování hlavní a vedlejší činnosti	25
4 Hlavní a vedlejší činnost v daních	27
4.1 Veřejně prospěšný poplatník	27
4.2 Daňová specifika veřejně prospěšného poplatníka	27
4.2.1 Úzký základ daně	28
4.2.2 Osvobození přijatých darů	28
4.2.3 Snížení základu daně	29
4.2.4 Možnost nepodávat priznání k dani z příjmů.....	30
5 Charakteristika pobočného spolku – Pionýr, z. s. – PS Mír Domažlice	32

6 Účetnictví v pobočném spolku	35
6.1 Účtový rozvrh	35
6.2 Příjmy (výnosy)	36
6.2.1 Dotace	41
6.2.2 Dary	44
6.3 Výdaje (náklady).....	45
7 Daně v pobočném spolku.....	50
7.1 Daň z příjmů právnických osob	50
7.2 Daň z nemovitostí	51
7.3 Daň z příjmů fyzických osob – srážková daň	52
8 Zhodnocení	53
Závěr	56
Seznam tabulek	57
Seznam obrázků.....	57
Seznam použitých zkratk	58
Seznam použitých zdrojů.....	59
Seznam příloh	62
Abstrakt.....	70
Abstract.....	71

Úvod

Neziskové organizace hrají důležitou roli ve společnosti, neboť poskytují služby bezplatně, popřípadě za velmi malý poplatek, což znamená, že jsou dostupné všem či velké části populace. Neziskové organizace plní ve společnosti mnoho rolí, například pomáhají ke snižování nezaměstnanosti. V roce 2014 vstoupila v platnost nová změna soukromého práva, jejíž součástí je i nový Občanský zákoník, kde se nachází úprava vybraných neziskových organizací, mezi kterými zásadní postavení z hlediska počtu zaujímají spolky. Právě na spolky je zaměřena předložená bakalářská práce.

Práce se věnuje problematice založení a fungování spolku v podmínkách ČR z ekonomického pohledu. Hlavním cílem je zhodnotit potřebné náležitosti pro založení spolku a též jeho fungování v podmínkách ČR z účetního a daňového hlediska a to na základě analýzy vybraných skutečností konkrétního spolku v letech 2014-2017. Dalším cílem je stanovení pozitiv a negativ založení a fungování spolku v podmínkách ČR a formulace případných doporučení. Práce se snaží nastínit, jakým způsobem se v pobočném spolku účtují příjmy (výnosy) a výdaje (náklady). Dále se snaží přiblížit, jakou formou se zpracovávají a odvádí daně ve spolku v ČR. Z daní jsou především vybrány daň z příjmů právnických osob, daň z nemovitostí a daň z příjmů fyzických osob, konkrétně srážková daň.

Na začátku jsou uvedena teoretická východiska pro tuto práci, a to vysvětlení pojmů neziskový sektor, neziskové organizace a právní formy neziskových organizací v České republice. Dále se práce věnuje založení a fungování spolku z ekonomického pohledu. Zabývá se také založením, stanovami, organizací, řízením, členstvím a popisem pobočného spolku z právního hlediska. Další část se zabývá teoretickými východisky v oblasti účetnictví a daní spolku.

Pro praktickou část byl s ohledem na zvolené téma vybrán jeden z největších pobočných spolku v Plzeňském kraji, tj. Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice, kde byla provedena analýza na základě účetních a daňových dokumentů pobočného spolku. Získané poznatky jsou porovnávány ve čtyřech účetních obdobích, tj. od roku 2014, kdy spolky jako takové vznikly.

Celá práce je rozdělena do osmi hlavních kapitol. První čtyři kapitoly se týkají teoretické části zpracované na základě literární rešerše a další čtyři kapitoly jsou již praktickou aplikací.

První kapitola vysvětluje pojmy neziskový sektor, neziskové organizace, jejich základní rysy, druhy a možné zdroje financování. Dále se zabývá popisem neziskových organizací v České republice a jejich právními formami.

Druhá kapitola popisuje způsob založení a fungování spolku. Obsahuje zásady spolkového práva, stanovy, které jsou nedílnou součástí založení spolku a charakteristiku pobočného spolku z právního hlediska.

Třetí kapitola definuje hlavní a vedlejší činnost a způsoby účtování těchto činností.

Čtvrtá kapitola formuluje hlavní a vedlejší činnost z daňového hlediska. Snaží se přiblížit definici veřejně prospěšného poplatníka a hlavní specifika, která zákon nabízí veřejně prospěšným poplatníkům, kam patří úzký základ daně, osvobození přijatých darů, snížení základu daně a možnost nepodávat přiznání k dani.

Pátá kapitola představuje pobočný spolek Pionýrskou skupinu Mír Domažlice a jeho organizační strukturu.

Šestá kapitola se věnuje účetnictví v pobočném spolku. Porovnává čtyři roky vedení účetnictví z pohledu příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů). Dále popisuje důležité příjmy pionýrské skupiny, a to dotace a dary.

Sedmá kapitola se zabývá daněmi v pobočném spolku a srovnává čtyři roky v oblasti daní, které spolek odvádí, zejména daň z příjmu, daň z nemovitosti a daň srážkovou.

Osmá kapitola zahrnuje zhodnocení provedené analýzy, pozitiva a negativa založení a fungování spolku. V neposlední řadě uvádí případná doporučení.

V práci jsou použity zejména tyto metodické postupy: kapitola 1 – 4 jsou zpracovány pomocí rešerše odborné literatury a právních předpisů, kapitola 5 je vypracována na základě interních dokumentů, v kapitolách 6 – 7 je provedena analýza dle účetních závěrek konkrétního spolku a kapitola 8 se zabývá zhodnocením a stanovením závěrů, kde je použita syntetická metoda.

Zdroje pro vypracování této bakalářské práce jsou zejména: tištěné publikace ve formě českých a anglických monografií, právní předpisy, internetové zdroje a interní dokumenty konkrétního pobočného spolku.

1 Neziskový sektor

Neziskový sektor je část národního hospodářství. Subjekty, které fungují a produkují statky, získávají prostředky pro svou činnost pomocí přerozdělovacích procesů. Hlavní funkcí neziskového sektoru není zisk v peněžním vyjádření, ale přímé dosažení užitku, který má ve většině případů podobu veřejné služby. (Rektořík, 2007)

V posledních letech se začala rozvíjet studie ohledně neziskových organizací. Z pohledu organizační formy se nacházejí mezi soukromým a státním sektorem. Nazývají se třetím sektorem a poskytují důležité sociální, ekonomické a politické funkce ve společnostech. V mnoha evropských zemích tyto studie prokázaly, že neziskové organizace poskytují sociální služby, přispívají ke kultuře, výzkumu a vzdělávání. Neziskové organizace, dále jen NO, hrají čím dál větší roli v rozvoji zemí třetího světa. (Anheier a Siebel, 1990)

Jak uvádí Hannagan (1992), veřejný (neziskový) sektor není důležitý jen velikostí, ale také tím, že ovlivňuje život každého člověka. Lidé se nemohou vyhnout využívání neziskových služeb veřejného sektoru, ať je poskytuje ministerstvo, místní úřad nebo jiná veřejná instituce. Tyto organizace se řadí mezi významné zaměstnavatele a také se zabývají nejrozmanitějšími činnostmi.

Neziskový sektor je tvořen organizacemi, které jsou zřizovány na jiných principech, než je zisk. Všechny případné zisky jsou vkládány zpět do činnosti. Neziskové organizace nemusí jasně souviset s veřejným sektorem, neboť osoby, které založí neziskovou organizaci, mohou být fyzické, či právnické, a pak se jedná o nestátní neziskové organizace. V ČR se do této skupiny řadí spolky, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, církve a náboženské společnosti a zahraniční neziskové organizace, které mají působnost na území ČR. Je-li zřizovatelem stát, kraj či obec, jde o organizační složky státu, např. nemocnice a příspěvkové organizace. (Synek a kol., 2010)

Do neziskového sektoru spadá velký počet ekonomických subjektů, které vytvářejí a spotřebovávají výkony. V České republice je přibližně 133 000 neziskových institucí. Jsou přispěvatelé a zároveň i tvůrci hrubého domácího produktu (HDP) ČR. Dle posledních údajů se neziskový sektor podílí na HDP zhruba okolo 0,7 %, z toho odvedená práce dobrovolníků činí 0,15 %. (Úřad vlády ČR a ČSÚ, 2015)

1.1 Neziskové organizace

Neziskové organizace patří mezi hybridy – soukromé, ale s omezeným vlastnickým právem. Na celém světě zaměstnávají asi 4 % pracovní síly. NO dostávají veřejné dotace, které mohou být odůvodněny jejich přispíváním k veřejnému zájmu. Prodej zboží a služeb může představovat zdroj neziskových příjmů, ale státní dotace a dary patří mezi hlavní příjem. Ekonomické chování neziskových, ziskových a státních organizací se v různých odvětvích liší. (Steinberg a Weisbrod, 2008)

Velkou součástí společnosti jsou neziskové organizace (dále jen NO). Tyto organizace především sdružují miliony občanů a poskytují rozsáhlou škálu služeb. Hlavní význam není pouze v přidané hodnotě nebo podílu na celkové zaměstnanosti, ale je mnohem komplexnější vůči všem sférám života společnosti a jejich dopadu. Nejen, že NO zabezpečují určité spektrum služeb, ale ovlivňují veřejné mínění, společenské změny a převážně jsou indikátorem rozvinutosti občanské společnosti. NO jsou založeny za účelem poskytování služeb a výroby výrobků, ale zároveň jim není dovoleno, aby produkce byla pro osoby, které ji vytvořily, vedou či financují, zdrojem příjmů, finančních výnosů či zisku. (Pelikánová, 2016)

Jak popisuje Frič a Goulli (2001), neziskové organizace působí v mnoha oblastech života společnosti. Mezinárodní klasifikace neziskových organizací (ICNPO) rozděluje neziskové organizace do dvanácti základních oblastí dle jejich působení:

- kultura a umění, sport a rekreace,
- vzdělání a výzkum,
- zdraví,
- sociální služby,
- ekologie,
- rozvoj obcí (komunit) a bydlení,
- ochrana práv a obhajoba zájmů, politika,
- organizování dobročinnosti,
- náboženství,
- mezinárodní aktivity,
- profesní a pracovní vztahy,
- jiné oblasti.

1.1.1 Druhy NO

Neziskové organizace lze členit podle různých kritérií. Jedny z těchto způsobů členění mohou být například dle legislativy ČR, poslání či financování. Pro účely této práce bylo vybráno dělení podle následujících hledisek tak, jak uvádí Hejduková (2015):

a) globálního hlediska

- a. organizace veřejně prospěšné – cílem těchto organizací je uspokojování potřeb celé společnosti, např. charita,
- b. organizace vzájemně prospěšné – tyto organizace fungují pro uspokojování potřeb členů organizace či vymezeného okruhu osob, např. profesní spolky;

b) zřizovatele

- a. státní NO – jedná se o organizace veřejného sektoru. Jde hlavně o organizační složky a příspěvkové organizace, tudíž je zřizovatelem stát, kraj či obec. Zajišťují pro obyvatelstvo veřejné služby, a to v podobě čistých veřejných statků, nebo smíšených veřejných statků.
- b. nestátní NO - zřizovatelem této skupiny jsou soukromé subjekty či občané. Patří sem spolky, fundace, ústavy, politické strany a hnutí, církevní a náboženské společnosti a veřejné výzkumné instituce. Poskytují podobné služby jako státní NO. Vznik, zánik, způsoby řízení a orgány organizace má každý subjekt staven ve zvláštních zákonech.

1.1.2 Základní rysy nestátních neziskových organizací

Dle Salamona a Anheiera (1996) jde o organizace, které jsou zahrnovány do neziskového sektoru a jsou charakterizovány pěti společnými rysy:

- organizovanost – jsou institucionalizovány, to zahrnuje určitý stupeň vnitřní organizační struktury;
- soukromý – jsou oddělené od státní správy, nejsou řízené státem, můžou dostat vládní podporu;
- neziskovost – nerozdělují zisk mezi vlastníky či vedení organizace, musí plynout zpět do činnosti;
- samosprávnost – ve většinovém rozsahu jsou schopny řídit svoji vlastní činnost, mají svá interní pravidla;
- dobrovolnost – jsou tvořeny dobrovolníky a členství je také dobrovolné.

1.1.3 Funkce NNO

Jelikož nestátní neziskový sektor pro svou činnost potřebuje finanční prostředky z veřejných rozpočtů, zajišťuje činnosti, které by musel zabezpečit sám stát. Plní tak několik funkcí. (Pelikánová, 2016)

Funkce NNO vykládá odborná literatura různě. Například Stejskal a kol. (2012) uvádějí tyto funkce:

- ekonomická – začlenění do koloběhu výrobních faktorů, zboží a služeb, např. produkuje a spotřebovává statky, zaměstnavatel, atd.;
- sociální
 - a) servisní – poskytování a výkon určitých statků
 - b) participační – uspokojování potřeby, sdružování se, podílení se aktivně na činnosti a zapojování se do společnosti;
- politická
 - a) ochránářská - chrání obyvatele, jak jednotlivce, tak skupiny před porušováním základních lidských práv,
 - b) demokratizační – má výjimečný přínos k rozvoji demokracie, dává lidem možnost podílet se na veřejném mínění a rozvíjet demokracii;
- informační – osvětová funkce, informuje obyvatele;
- kontrolní – neodborná kontrola demokratického procesu uplatňování veřejné volby či institucí veřejného sektoru.

1.2 Zdroje financování

Je třeba mít více zdrojů financování. Není možné, aby se spoléhalo pouze na jeden zdroj. Pro financování veřejně prospěšných činností může nezisková organizace využít velké množství zdrojů.

Zdroje financování mohou být rozděleny:

- charakter zdroje – finanční zdroje, nefinanční zdroje (dary, dobrovolnictví),
- geografický původ – domácí, zahraniční,
- prostředky organizace – interní, externí,
- způsob nabytí – přímé (dary), nepřímé (daňové úlevy),
- typ vlastnictví – veřejné (samospráva), soukromé (nadace, podnikatelé).

V praxi se můžeme setkat s různými kombinacemi více zdrojů financování -> samofinancování. Mezi hlavní zdroj samofinancování patří členské příspěvky organizace. (Pelikánová, 2016)

Nejčastější činnosti financování jsou:

- prodej vlastních výrobků či služeb,
- příjmy z členských příspěvků,
- příjmy z pronájmu,
- příjmy z nehmotného majetku,
- příjmy z úroků z vkladů nebo jiných finančních činností.

Každý člen organizace pravidelně přispívá předem stanovenou částku. Díky svému členství pak může získat jisté výhody, například slevy či předplatné časopisu. Tyto příjmy se pak dobře plánují, protože patří do stálého příjmu. Netvoří však zásadní položku v rozpočtu. Sice slouží jako zdroj jistý, ale spíše doplňkový, který nelze použít na nákladnější projekty nebo investice. (Boukal, 2013)

Jak uvádí Šedivý a Medlíková (2012), **fundraising** („pěstování fondů či zdrojů“) znamená získávání finančních i nefinančních zdrojů, které nezisková organizace potřebuje, aby mohla realizovat své poslání pomocí jednotlivých projektů. Jedná se o plánovanou činnost, která naplňuje finančně-ekonomickou strategii neziskové organizace s cílem získat zdroje v potřebné výši a struktuře. Fundraising je tvořen provázanými činnostmi, které organizace musí provést v běžném provozu tak, aby si zajistila veškeré zdroje – peníze, zázemí, lidské zdroje. Nezisková organizace může získat peníze, služby, výrobky, dobrovolníky a příznivce:

- ve veřejných institucích (ministerstva, krajské a obecní úřady),
- v nadacích a nadačních fondech,
- u jednotlivců (FO, OSVČ),
- u firem,
- u ostatních institucí,
- z příjmů z vlastní činnosti.

1.3 Neziskové organizace v České republice – právní formy

Dle aktuální legislativy je dobré uvažovat, jaká právní forma neziskové organizace se zvolí. Výběr právní formy je dobré nepodceňovat, neboť v budoucnu ovlivňuje fungování organizace.

Jedná se o tyto skutečnosti:

- možnost vlivu zakladatelů na další fungování,
- způsob rozhodování v organizaci – statutární a výkonné orgány,
- způsob řízení,
- přístup k veřejným zdrojům financí,
- přístup k soukromým zdrojům financí,
- daňové úpravy a výhody,
- účetní systém,
- možnost podnikání v podobě vedlejší činnosti,
- transparentnost.

Je třeba si dávat pozor na výběr právní formy, protože v praktickém fungování může omezovat finanční zdroje nebo další rozvoj organizace. Změna právní formy je komplikovaná, proto je třeba vzít na vědomí, že majetek organizace nejde převádět mezi jednotlivými právními formami neziskových organizací. (Šedivý a Medlíková, 2011)

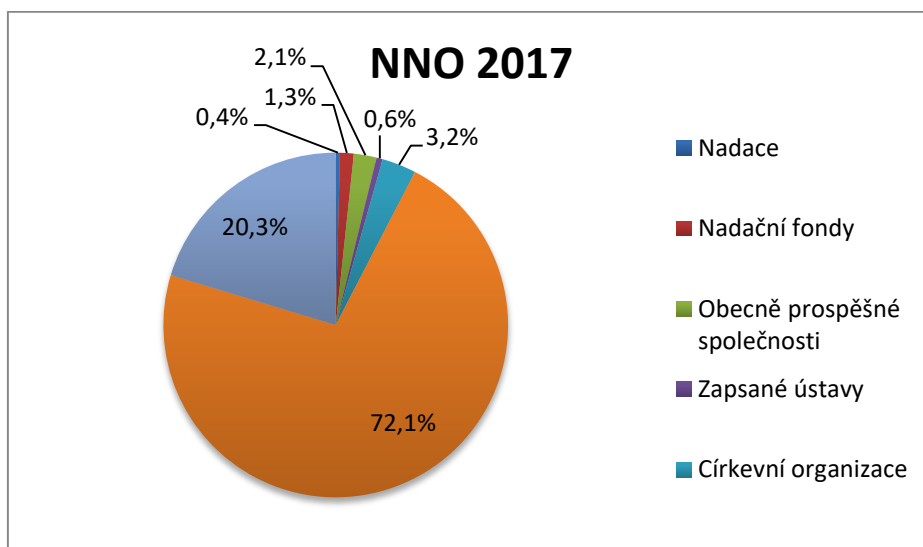
U organizací, které se zapisují do veřejného rejstříku, je **účel** povinně zveřejňovaným údajem. Do veřejného rejstříku se zapisují především tyto nestátní neziskové organizace:

- spolky, pobočné spolky, komory,
- obecně prospěšné společnosti,
- ústavy,
- nadace a nadační fondy.

A mezi další, které se zapisují do veřejného rejstříku, patří zájmová sdružení právnických osob, odborové organizace a společenství vlastníků jednotek. (Nebuželská, 2017)

Následující obrázek znázorňuje rozdělení neziskových organizací v ČR.

Obrázek 1: Rozdělení NNO v ČR



Zdroj: www.neziskovky.cz (2017)

Zákon v § 132 odst. 2 stanovuje, že název právnické osoby musí obsahovat označení právní formy. Úprava jednotlivých právnických osob tuto povinnost konkretizuje a definuje, jak by měla být daná právní forma označena. To uvádí tabulka 1.

Tabulka 1: Právní formy

Ustanovení zákona	Právní forma	Označení právní formy
§ 216	Spolek	Spolek, zapsaný spolek, z. s.
§ 308 odst. 1	Nadace	Nadace
§ 394 odst. 2	Nadační fond	Nadační fond
§ 404	Ústav	Zapsaný ústav nebo z. ú.
§ 2 odst. 2 zákona o obecně prospěšných společnostech	Obecně prospěšná společnost	Obecně prospěšná společnost nebo o. p. s
§ 4	Církev a náboženské společnosti	Církev, náboženská společnost

Zdroj: Dobrozemský a Stejskal (2016)

1.3.1 Spolek

Spolek je samosprávným dobrovolným (účelově univerzálním) svazkem fyzických i právnických osob, který je založen k naplňování společného zájmů členů. Minimálně tři osoby vedené společným zájmem mohou založit k jeho naplňování spolek jako samosprávný a dobrovolný svazek členů. Významem aktivit je tvorba společenství vykonávajících činností s úmyslem dosáhnout stanovených cílů (záměrů). Hlavní činností se rozumí uspokojování a ochrana těch zájmů, pro jejichž naplňování je spolek zřízen. Podnikání či jiná výdělečná činnost hlavní činností spolku být nesmí. Spolek však může vyvíjet vedle hlavní činnosti i vedlejší (hospodářskou) činnost, která spočívá v podnikání či jiné výdělečné činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku. Zisk z činnosti spolku smí být využit pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku. Spolek je společenstvím soukromého práva, jehož orgány rozhodují na základě stanov v zájmové oblasti členů, tj. jen v soukromé oblasti, nikoli v oblasti veřejné. Primárně sdružující se fyzické osoby jsou právnickou osobou. Spolek je právnickou osobou civilního (soukromého) práva, korporativního druhu, založenou na členském základě a vzniká na základě soukromoprávního zakladatelského jednání. Z hlediska systematiky právnických osob je spolek typickým příkladem korporace. Spolek je nejvýznamnější a nejtypičtější právní forma zařazená tradičně do neziskového sektoru. V názvu musí obsahovat „spolek“, „zapsaný spolek“ nebo zkratku „z. s.“. (Zákon č. 89/2012 Sb., Zákon občanský zákoník)

1.3.2 Nadace a nadační fond

Nadace a nadační fondy patří mezi specifické nestátní neziskové organizace a patří do skupiny fundací. Atypické jsou tím, že jde o tzv. účelová sdružení majetku, která jsou především zřízena k plnění celospolečensky prospěšných cílů a úkolů. V každé nadaci je majetek základní součástí, která vytváří nadační jmění. Výnosy z nadačního jmění a ostatní majetek používá k účelu, pro který byla nadace zřízena. Jměním se rozumí souhrn peněžních i nepeněžních vkladů a nadačních darů zapsaných v nadačním rejstříku. Nadační fond používá všechny majetek k dosahování účelu, pro který byl vytvořen. Nadace a nadační fondy hromadí finanční a nefinanční dary a rozdělují je fyzickým nebo právnickým osobám dle poslání (hlavní činnosti), a to na výkon obecně prospěšné činnosti. Prostředky, které poskytla nadace či fond, jsou účelově vázány. Zákon o nadacích upravuje jejich existenci a fungování. Nadace i nadační fondy se

označují jako právnická osoba. V názvu musí obsahovat „nadace“ nebo „nadační fond“; jiné osoby nesmí mít toto označení v názvu nebo ho používat v obchodní firmě. (Zákon č.89/2012 Sb., Zákon občanský zákoník)

1.3.3 Ústav

Ústav je zařazen do oddílu 4 občanského zákoníku, kde se v této části hovoří o právnických osobách. Je založen za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím její osobní či majetkové složky. Dle zákonné úpravy jsou vedle sebe tři typy právnických osob, a to korporace, fundace a ústavy. V teoreticko-právní rovině jde o subjekt, který má majetkový základ, jedná se tedy o právnickou osobu fundačního typu. S majetkem, který vlastní a používá pro svou činnost, může ústav jakkoliv nakládat. Ústav může zisk využít k podpoře činnosti, pro kterou byl založen, nebo k úhradě nákladů na vlastní správu. Je zde možnost, že ústav může být založen na členském principu, respektive, že s členstvím může být spojen. Rozhodování je zde na jiných principech než u korporací (princip hierarchie -> direktivní řízení ředitelem ústavu, nikoli však na principu demokracie na členských schůzích spolku), takže ústav svými charakteristickými znaky a právní úpravou nevyhovuje členskému principu. Název ústavu musí mít označení právní formy, a to „zapsaný ústav“ nebo zkratkou „z. ú.“ (Zákon č. 89/2012 Sb., Zákon občanský zákoník)

1.3.4 Obecně prospěšná společnost

Obecně prospěšné společnosti (OPS) představují jeden typ nestátních neziskových organizací. Právní řád umožnil vznik těmto subjektům zákonem o OPS s platností od 1. 1. 1996. Jedná se o právnickou osobu nadačního typu, která poskytuje veřejnosti obecně prospěšné služby. Její zisk nesmí být použit ve prospěch zakladatelů, členů orgánu či zaměstnanců. Musí však být použit na poskytované obecně prospěšné služby, pro které byla společnost založena. U OPS se nejedná o korporaci ani nadaci a není ani obchodní společností, i když v názvu se objevilo slovo „společnost“. Jedná se o právně vadný pojem, neboť v případě této právní formy jde o soubor činností a majetku. Jelikož OPS nemá žádné společníky, nejedná se o společnost, tedy o společenství osob. Svým vymezením má OPS dle NOZ nejbliže k ústavům. (Zákon č. 248/1995 Sb., Zákon o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů v platném znění, ve znění zákona č. 231/2010 Sb.)

1.3.5 Círky a náboženské společnosti

Jedná se o dobrovolné společenství osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité víry, ať veřejně, či soukromě, a převážně s tím spojeného shromažďování za účelem bohoslužeb, vyučování a duchovních služeb. Církev a náboženská společnost jsou si rovně postavené instituce a záleží pouze na zakladateli, jestli založí církev, či náboženskou společnost. V každém případě se jedná o právnické osoby, které mají vlastní strukturu, způsob řízení prostřednictvím příslušných orgánů a vnitřní předpisy. Tzv. evidované právnické osoby mohou za podmínek daných zákonem zakládat církev a náboženskou společnost. Návrh na vznik podává příslušný orgán církve či náboženské společnosti a do příslušného rejstříku provede zápis. (Zákon č. 3/2002 Sb., Zákon o církvích a náboženských společnostech)

2 Spolek

Spolek je upraven zákonem č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v platném znění. Ten i upravuje podnikatelskou činnost, zda jde o hlavní, či vedlejší činnost. Spolek tedy podnikat může, ale jen v případě činnosti vedlejší. V hlavní činnosti nesmí spolek vykonávat podnikání, a ani jinou výdělečnou činnost. (Nebuželská, 2017)

2.1 Zásady spolkového práva

Spolkové právo stojí na několika zásadách, které najdeme i v právní úpravě - vybrané zásady:

- právnická osoba korporativního charakteru je založena na osobním základě (spolek má právní osobnost, procesní způsobilost i omezenou deliktní způsobilost),
- osobní (nepřevoditelné) dobrovolné členství,
- dobrovolnost členství,
- základna s hlasovacím právem,
- neexistence vkladové povinnosti členů a úhradové povinnosti u ztráty spolku,
- ručení spolku za dluhy pobočného spolku jen v takovém rozsahu, které uvádí stanovy,
- struktura orgánů (statutární a jiné orgány, pravomoci a způsoby jejich jednání),
- samospráva – autonomie,
- nemožnost založení spolku za účelem podnikání.

Východiskem právní úpravy bylo, že stát spolkům nemá co nařizovat a spolky by si měly samy hledat způsoby, jak efektivně dosahovat stanovených cílů. (Dobrozemský, Stejskal, 2016)

2.2 Založení a vznik spolku

Spolek se může založit tak, že se zakladatelé shodnou na stanovách, které minimální náležitosti zákon stanovuje a podepíše jej, nebo usnesení ustavující schůze, která je tvořena ze spolku, a ta stanovy přijme. (Vít, 2015)

Pokud se na založení spolku podílí větší počet osob, případně není předem znám přesný počet osob, jež se budou na založení spolku podílet, obvykle se používá tento zvláštní způsob založení spolku. Podstatným posunem při vzniku spolku je skutečnost, že registrujícím orgánem již není Ministerstvo vnitra ČR, ale rejstříkový soud. Procesní

otázky, které se týkají vzniku spolku, tak již nebudou řešeny správním orgánem ve specifickém správním řízení, nýbrž soudem v souladu s rejstříkovým zákonem. Registrační princip stále zůstává základem právní úpravy založení spolku. Zakladatelé nebo osoba určená ustavující schůzí podávají návrh zápisu spolku do spolkového rejstříku. Minimální věk osob oprávněných založit spolek zákon nestanovuje. Není nutné, aby byli plně svéprávní všichni zakladatelé spolku, ale jelikož musí někdo jednat za vznikající spolek před rejstříkovým soudem, lze předpokládat, že minimálně jeden ze zakladatelů by měl být plně svéprávný. (Dobrozemský, Stejskal, 2016)

2.3 Stanovy

Zakladatelé mohou spolek založit tehdy, pokud se shodnou na obsahu stanov. Stanovy musí obsahovat alespoň:

- název a sídlo spolku,
- účel,
- stanovení statutárního orgánu,
- práva a povinnosti členů vůči spolku.

Stanovy jsou pro spolek nejdůležitější základní dokument. Je vyžadováno, aby stanovy měly prostou písemnou formu. (Hejduková, 2015)

Výše uvedené náležitosti musí stanovy obsahovat vždy. Hlavní podmínkou pro založení spolku je dohoda zakladatelů (nebo přijetí stanov ustavující schůzí) o obsahu stanov. Spolek (resp. jeho zakladatelé) se může rozhodnout pro úpravu i dalších náležitostí, kterými si upraví své budoucí poměry. Tento nepovinný údaj lze rozdělit do tří skupin:

- ustanovení nahrazující úpravu v NOZ,
- ustanovení upravující instituty, které zákoník předpokládá, ale nestanovuje pro všechny spolky,
- ustanovení, které regulují otázky, jež zákoník výslovně nepředpokládá, ale v rámci spolkové autonomie je členům ponecháno na vůli, zda je ve stanovách sami zavedli.

Není vyloučeno, spíše je obvyklé, že spolky si své vnitřní poměry upraví v dalších vnitřních předpisech, jejichž vydání je delegováno na jisté spolkové orgány. Jedná se o směrnice, vyhlášky, atd., kde lze spatřovat konkretizaci (provedení) obsahu stanov. Tyto dokumenty mohou být jednodušeji měněny než stanovy, neboť se nezakládají do sbírky listin spolkového rejstříku. (Dobrozemský a Stejskal, 2016)

2.4 Členství

Jak popisuje Dobrozemský a Stejskal (2016), základním znakem spolků, který jej odlišuje od jiných soukromoprávních právnických osob, je členský substrát -> existence členské základny.

Členství může vzniknout třemi způsoby, a to:

- 1) účast při zakládání – právnická, nebo fyzická osoba se stane zakladatelem spolku, pokud se podílí na přípravě jeho stanov a až spolek vznikne zápisem do spolkového rejstříku, stává se automaticky jeho členem.
- 2) Účast na ustavující schůzi spolku, pokud je spolek touto formou zakládán. Musí platit, že osoby, které jsou zapsané v listině přítomných, podaly řádnou přihlášku do spolku. Účastní-li se ustavující schůze alespoň tři osoby, mohou schválit stanovy.
- 3) Přistoupení k již fungujícímu spolku na základě projevu vůle osoby stát se členem a akceptace přihlášky. Půjde tedy o dvoustranné právní jednání, kde výsledkem bude vznik členství. Do členství ve spolku nelze nikoho nutit. Je i věcí spolku, koho a za jakých podmínek přijme do svých řad.

Úpravu samotných postupů vzniku členství, začínajíc projevem zájmu uchazeče, přes vnitřní procesy ve spolku při rozhodování o přijetí, až po vznik členství, nechává zákon čistě na spolku. Stanovy mohou určovat vznik členství dalšími podmínkami, a to:

- odevzdání písemné přihlášky,
- zaplacení členského příspěvku,
- uplynutí zkušební doby (v případě čekatelů – kandidátů na členství).

2.5 Organizace a řízení

Členská schůze je nejvyšší orgánem spolku. Alespoň jednou do roka musí být svoláno zasedání, a pokud je usnášeníschopná, zpracuje se zápis. Nad řádným vedením záležitostí spolku dohlíží kontrolní komise, kterou ale není nutno vytvářet. Pokud je vytvořena rozhodčí komise, rozhoduje ve sporných záležitostech. Statutárním orgánem je výbor nebo předseda. Spolky mohou založit i nový spolek jako svůj svaz k uplatňování společného zájmu. Stanovy mohou také zřídit pobočný spolek jako organizační jednotku spolku. Právní subjektivita pobočného spolku se odvíjí od právní subjektivity hlavního spolku, což se nachází v názvu pobočného spolku. Členové

mohou přispívat na činnost spolku v podobě členského příspěvku, za případné dluhy spolku neručí a účast je zcela dobrovolná. Vedle hlavní činnosti může spolek vyvíjet i vedlejší činnost, v rámci které může i podnikat. Na rozdíl od obchodních korporací musí dosažený zisk použít na podporu činností spolku a dosahování účelu, kvůli kterému byl spolek založen. Mezi zakladatele nebo členy se tedy zisk nerozděluje. Spolek může být zrušen likvidací soudem na návrh osoby, a i bez návrhu v momentě, kdy provozuje zakázanou činnost, provozuje činnost, která je v nesouladu s hlavní a vedlejší činností spolku ve stanovách, nutí třetí osoby k členství, podpoře spolku nebo brání členům vystoupit ze spolku. Podle stanov pak likvidátor bude nakládat s likvidačním zůstatkem. (Pelikánová, 2016)

2.6 Pobočný spolek

Pobočný spolek se může přirovnávat k pobočce obchodní společnosti – jde tak o funkčně i právně samostatnou část spolku a ta vykonává určité úkoly. Rozdíl mezi nesamostatnými pobočkami obchodních společností a pobočných spolků je ten, že pobočné spolky mají vlastní právní subjektivitu, tudíž i vlastní IČ (identifikační číslo). Je čistě na hlavním spolku, zda omezí, či neomezí právní subjektivitu pobočného spolku. To už definují stanovy hlavního spolku. Důležité je, že omezení musí být zapsáno ve veřejném rejstříku, aby o tom byly informovány třetí osoby. Dalším vedlejším jevem závislosti pobočného spolku na spolku hlavním je skutečnost, že zrušením hlavního spolku zanikají i všechny jeho pobočné spolky. Pobočný spolek vzniká stejně jako hlavní spolek, a to zápisem do veřejného rejstříku. Dnem zápisu pobočného spolku do veřejného rejstříku ručí hlavní spolek za dluhy pobočného spolku, a to v rozsahu, který je uveden stanovami. V hospodaření mezi hlavním spolkem a pobočným spolkem není žádná závislost, pokud stanovy neurčí jinak. Pobočný spolek je zároveň samostatná účetní jednotka a samostatným subjektem daňového práva, sám zpracovává a podává přiznání k dani z příjmů, popřípadě i k jiným daním. To však neznamená, že hlavní spolek nemůže vést účetnictví a zpracovávat daňové přiznání pobočným spolkům. (Vít, 2015)

3 Účetnictví

3.1 Hlavní a vedlejší činnost v účetnictví

Hlavní a vedlejší (= hospodářská) činnost vyhláška č. 504/2002 Sb., v platném znění v § 5a definuje takto:

- **Hlavní činností** se rozumí veškerá činnost, kvůli které byla účetní jednotka založena nebo zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou či jiným dokumentem.
- **Vedlejší (=hospodářskou) činností** se rozumí hospodářská činnost, která byla stanovena zvláštním právním předpisem nebo činností, které jsou uvedené ve zřizovací listině, statutu, zakládací listině nebo zapsané v příslušném rejstříku, především činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská či jiná činnost.

Definice ve vyhlášce je dost obecná a v zásadě odkazuje na činnosti zapsané v zakládacím nebo jiném podobném dokumentu. V případě vedlejších činností se odkazuje na zvláštní rejstřík, a to veřejný rejstřík a živnostenský rejstřík. Očekává se, že dokumenty budou sepsány po důkladném rozhodnutí o identifikaci a klasifikaci činností s ohledem na základní právní předpisy, které souvisí především s účelem a v dnešní době i s ohledem na daňové předpisy. Pokud organizace má zájem využívat dané daňové benefity, musí splňovat určité podmínky. Aby organizace mohla využívat daňové výhody v oblasti daně z příjmů, je hlavní podmínkou splnění definice veřejně prospěšného poplatníka ze zákona o daních z příjmů, které je převážně závislé na identifikaci a klasifikaci činností organizace. Organizace se tedy především snaží nastavit činnosti a rozdělit je na hlavní a vedlejší tak, aby splňovala definici veřejně prospěšného poplatníka. Dle nastavení a rozdělení činností, musí organizace upravit své zakládací, zřizovací nebo jiné statutární dokumenty, aby se shodovaly se skutečným prováděním a vykazováním činností. Pokud vše souhlasí s těmito dokumenty a se skutečností organizace o hlavní a vedlejší činnosti, účtují a vše promítají do účetních výkazů, především do výkazu zisku a ztráty. Správce daně nebo jiný kontrolní orgán může na základě výkazu zisku a ztráty posoudit, zda organizace splňuje definici veřejně prospěšného poplatníka a jakým způsobem vykonává své činnosti. (Nebuželská, 2017)

3.2 Účtování hlavní a vedlejší činnosti

Jak vysvětluje Nebuželská (2017), vyhláška předkládá organizacím povinnost účtovat o hlavní a vedlejší činnosti, aby následně šlo sestavit výkaz zisku a ztráty (v případě běžného – podvojného – účetnictví) nebo přehled o příjmech a výdajích (v případě jednoduchého účetnictví). Z účetnictví musí být možnost získávat informace o výnosech (příjmech) a informace o nákladech (výdajích) v rozdělení hlavní a vedlejší činnosti. Organizace v praxi v účetnictví převážně neoznačují konkrétně hlavní a vedlejší činnost, ale místo toho označují jednotlivé činnosti (druhy činností) a potom u každé činnosti mají uvedeno, jestli se jedná o činnost hlavní, nebo vedlejší. Pro určování nákladů a výnosů organizace se převážně používají tzv. střediska či jinak pojmenované číselníky činností. Jako příklad lze uvést:

- Hlavní činnost
 - Kluby a kroužky
 - jazykové
 - sportovní
 - umělecké
 - ostatní
 - Tábory
 - letní
 - zimní
- Vedlejší činnost
 - Jazykové kurzy pro veřejnost
 - Zahraniční zájezdy
 - Propagace a reklama
 - Pronájem klubovny

Nebuželská (2017) udává, že třídění činností pomocí středisek nebo jiných číselníků nejde slučovat či zaměňovat s členěním nákladů a výnosů dle finančních zdrojů. Velká většina neziskových organizací totiž potřebuje sledovat, na co byly využity které finanční zdroje, tj., co bylo hrazeno z jaké dotace a na co byly použity dary. Toto sledování je pro neziskové organizace důležité, proto používá třídění pomocí zakázek nebo jiného číselníku. Toto třídění nemá s hlavní a vedlejší činností nic společného. Je třeba zdůraznit to, že jak v záležitostech daně z příjmů, tak pro účely účtování

finančního výkaznictví, se k činnosti přiřazují náklady vynaložené na danou činnost, tj. náklady vynaložené na získání příjmů. To, jak byly dané výnosy (příjmy) použity, tzn., za co byly utraceny, vůbec nesouvisí s přiřazením nákladů na činnost, ale vždy závisí na tom, jak byly získány. Toto přerozdělování nákladů je významné i pro posuzování, zda je z dané činnosti pravidelně vytvářen zisk, a tedy v zásadě je klíčové zpětně pro posuzování, jestli se jedná o činnost podnikatelskou, či nikoliv.

Při označení střediska u výnosů se může jednat o tyto typy případů:

- výnosy z vlastní činnosti – organizace přesně ví, jak vznikly, tedy jaká činnost výnosy vytvořila;
- výnosy bezúplatně nabyté – jedná se o dary a dotace – organizace je přerozděluje na středisko, kde byly využity;
- ostatní výnosy – nedají se lehce přiřadit, jsou neobvyklé a ne příliš významné (např. úroky, pojistné plnění, atd.).

Při označení střediska u nákladů se může jednat o tyto typy příkladů:

- přímé náklady – jde o náklady, které se vynaložily na konkrétní činnost (např. náklady na služby – pronájem táborových chat);
- přímé náklady na více činností – jedná se o konkrétní náklady na konkrétní činnosti, lze náklad přiřadit k činnostem, nikoliv však k jedné činnosti;
- nepřímé (režijní) náklady – netýkají se konkrétních činností (např. kancelářský materiál).

4 Hlavní a vedlejší činnost v daních

Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, v platném znění, definuje veřejně prospěšného poplatníka, který má nárok na některé daňové úlevy a ty neziskový sektor může využít.

4.1 Veřejně prospěšný poplatník

Definice veřejně prospěšného poplatníka se nachází v § 17a zákoně o daních z příjmů, dále jen ZDP, a říká, že veřejně prospěšným poplatníkem se dá označit poplatník, který v souladu se zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem či rozhodnutí orgánu veřejné moci jako hlavní činnost provádí takovou činnost, která není podnikáním. Zákon i jasně definuje subjekty, které nikdy nebudou veřejně prospěšným poplatníkem.

Z nestátních neziskových organizací jde především o:

- profesní komory či poplatníky, založené za účelem ochrany podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně,
- společenství vlastníků jednotek,
- nadace, která podle svého zakladatelského jednání je využívána k podpoře osob blízkých zakladateli nebo jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli.

Jak již bylo zmíněno výše, chce-li organizace být veřejně prospěšným poplatníkem, nesmí v hlavní činnosti provádět žádnou podnikatelskou činnost. A to může být zjištěno dvěma způsoby, jak zmiňuje Nebuželská (2017):

1. Kontrolou hlavní činnosti, které jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty – jaké činnosti jsou vykázány jako hlavní činnost a jestli se jedná pouze o nepodnikatelské činnosti.
2. Ověřením, zda jsou činnosti tak, jak se vykazují a jsou uvedeny i v zakládacím, zřizovacím či jiném podobném dokumentu.

4.2 Daňová specifika veřejně prospěšného poplatníka

Zákon č. 586/1992 Sb. říká, že organizace, které nesplňují definici veřejně prospěšného poplatníka, zdaňují daní z příjmů stejným postupem jako obchodní společnosti a družstva. Výhody, které zákon o daních z příjmů veřejně prospěšným poplatníkům nabízí, nemohou využít.

Hlavní specifika, která zákon o daních z příjmů nabízí, jsou:

- úzký základ daně,
- osvobození přijatých darů od daně z příjmů,
- snížení základu daně,
- možnost při splnění daných podmínek nepodávat přiznání k dani z příjmů.

4.2.1 Úzký základ daně

V § 18a odst. 1 písm. a) ZDP je definován úzký základ daně. U veřejně prospěšného poplatníka nepatří do předmětu daně příjmy z nepodnikatelské činnosti za předpokladu, že výdaje (náklady) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší. Úzký základ daně je specifický režim zdanění některých příjmů veřejně prospěšných poplatníků, pro které může představovat jak výhodu, tak i nevýhodu. Využít tento způsob stanovení předmětu daně mají povinnost:

- obecně prospěšné společnosti,
- ústav,
- veřejná vysoká škola,
- veřejná výzkumná instituce,
- poskytovatel zdravotních služeb, který má oprávnění poskytovat zdravotní služby dle zákona, který upravuje zdravotní služby.

Pro veřejně prospěšné poplatníky je výhodný úzký základ daně, pokud mají v hlavní činnosti větší objem daňově neuznatelných nákladů, jako jsou například poskytnuté dary. Pro organizace, které poskytují veřejně prospěšné služby, na které vynakládají běžné daňově uznatelné náklady, a tuto činnost z většiny financují z vlastní vedlejší činnosti, bude úzký základ daně nevýhodný. Zisk vytvořený ve vedlejší činnosti se bude muset zdanit i přesto, že je použit v hlavní činnosti, která je ztrátová, tj. ztrátu z hlavní činnosti nebude moci na zisk z vedlejší činnosti započítat. (Nežuželská, 2017)

4.2.2 Osvobození přijatých darů

V § 19b odst. 2 písm. b) ZDP se nachází osvobození bezúplatných darů. Dle tohoto § je od daně z příjmů právnických osob osvobozen bezúplatný příjem poplatníka, který je veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území ČR, jestliže je nebo bude použit pro účely, které jsou vymezeny v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 nebo jeho kapitálové dovybavení. Zákon tedy nabízí možnost veřejně prospěšným poplatníkům osvobodit

přijaté dary od daně z příjmů. Osvobození je dobrovolné, nikoli povinné. Je čistě na organizaci, zda toto osvobození využije.

Rozhodne-li se organizace osvobození využít, pak náklady, které jsou hrazené z těchto osvobozených příjmů, nejsou daňově uznatelnými náklady, a to bez ohledu na to, v jakém zdaňovacím období jsou vynaloženy. Když organizace přijme a využije dar ve stejném zdaňovacím období, nepředstavuje pro ni zásadní výhodu, pokud je ale v jednom období dar přijat a vynaložen až v období následujícím, je osvobození přijatého daru velmi prospěšné. Kdo není veřejně prospěšným poplatníkem, musí přijaté dary vždy zdanit v období, kdy je přijal, bez ohledu na to, kdy je využil či využije. (Nebuželská, 2017)

4.2.3 Snížení základu daně

V § 20 odst. 7 ZDP je upravena možnost snížení základu daně u veřejně prospěšného poplatníka. *„Veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů, může základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1000000 Kč, použije-li prostředky získané touto úsporou na dani ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Obecně prospěšná společnost a ústav musí prostředky získané touto úsporou použít v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav, které jsou soukromou vysokou školou podle zákona upravujícího vysoké školy, a veřejná výzkumná instituce mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3000000 Kč, použijí-li prostředky získané touto úsporou na dani v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30% snížení činí méně než 1000000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1000000 Kč, maximálně však do výše základu daně.“*

Toto ustanovení se řadí k největším daňovým benefitům, který nezisková organizace – veřejně prospěšný poplatník – má šanci využít. Z neziskových organizací nemohou tuto výhodu využít poskytovatelé zdravotních služeb a profesní komory a poplatníci založení za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů.

Nelze opomenout, že v případě této daňové výhody je důležité prokázat využití získané **daňové úspory**.

- Poplatníci s úzkým základem daně musí doložit použití úspory ke krytí nákladů (výdajů), které souvisejí s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve třech následujících zdaňovacích obdobích. Úsporu tedy v zásadě organizace musí využít na krytí nákladů v nepodnikatelských činnostech, které nejsou ztrátové.
- Získanou daňovou úsporu musí obecně prospěšné společnosti a ústavy využít ke krytí nákladů (výdajů) v nepodnikatelských činnostech v následujícím období.
- Ústavy, které jsou soukromou vysokou školou dle zákona o vysokých školách, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy a veřejná výzkumná instituce, musí získanou daňovou úsporu využít ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, umělecké či vývojové činnosti.

Peníze, které zůstaly neziskové organizaci na bankovním účtu z nezaplacení daně z příjmů, lze chápat jako využití daňové úspory. O tomto využití daňové úspory nezisková organizace účtovat nemusí, stejně tak nemusí účtovat o snížení základu daně. Je ale povinností organizace o obou případech informovat v příloze účetní závěrky. Zároveň je dobré označit v účetnictví doklady, které byly z úspory hrazeny. (Nebuželská, 2017)

4.2.4 Možnost nepodávat přiznání k dani z příjmů

V § 38mb ZDP je definována možnost nepodávat přiznání k dani z příjmů. Daňové přiznání není povinen podávat veřejně prospěšný poplatník, jestliže:

1. má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené či příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou dle zvláštní sazby daně;
2. není povinný využít postup dle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 9.

Veřejně prospěšný poplatník nemá povinnost podat přiznání v případě, že nemá žádné výnosy (příjmy), které by vstupovaly do základu daně, neboť nejsou předmětem daně

nebo jsou osvobozeny, či zdaněny srážkovou daní. Pokud tedy veřejně prospěšný poplatník zdaňuje v širokém základu daně, tzn., že všechny příjmy jsou u něj předmětem daně, toto ustanovení v zásadě nevyužije a vždy bude podávat daňové přiznání. Veřejně prospěšného poplatníka, který nepodává daňové přiznání, zákon zprošťuje, aby tuto skutečnost sdělil správci daně. Pokud tedy veřejně prospěšný poplatník splní výše uvedené podmínky, nemusí po skončení zdaňovacího období vůči správci daně konat žádné kroky. (Nebuželská, 2017)

5 Charakteristika pobočného spolku – Pionýr, z. s. – PS Mír Domažlice

Název:	Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice
Sídlo:	Hruškova 384, Bezděkovské Předměstí, 344 01 Domažlice
IČO:	663 65 422
Předmět činnosti:	neformální vzdělávání, spolek dětí a mládeže
Právní forma:	pobočný spolek

Pionýrská skupina Mír Domažlice vznikla 1. 3. 1990 jako nástupce bývalé Pionýrské skupiny Mladých strážců hranic „Mír“ Domažlice, v době, kdy se po revoluci z Pionýrské organizace Socialistický svaz mládeže formoval samostatný Pionýr. Pionýr, z. s. je demokratický, dobrovolný, samostatný a nezávislý spolek dětí, mládeže a dospělých, který nabízí aktivity ve volném čase pro děti a mládež po celé ČR.

Součástí Pionýra, respektive jedním z jeho pobočných spolků, je i Pionýrská skupina Mír Domažlice. Několik desetiletí se snaží dětem z Domažlic a okolí nabízet atraktivní náplň jejich volného času, zážitky, dobrodružství, poznávání nových věcí a objevování nových možností. Činnost pionýrské skupiny je stejně jako v celém Pionýru zajišťována dobrovolníky, kteří svůj čas věnují práci s dětmi.

Pionýrská skupina Mír Domažlice, z. s. působí v klubovně jménem Dřevák, Mánesova 697 v Domažlicích. V současnosti je na skupině 128 členů, z toho 89 dětí. Hlavní vedoucí celé Pionýrské skupiny Mír Domažlice, z. s. je Dagmar Čechová, která se se svým manželem stará o chod celého pobočného spolku. Organizační strukturu pobočného spolku lze vidět na obrázku 2, který je níže. 39 vedoucích a instruktorů je rozděleno do pěti oddílů a ti připravují pro oddílové děti schůzky, které se konají jednou týdně v klubovně Dřevák. Do oddílů Rafani, Pegasové a Mimoni chodí děti ve věku od 6-15 let. Děti jsou rozděleny do oddílů dle věku. Nejmladší oddíl jsou Pegasové mladší, kam chodí děti ve věku 6-8 let, Mimoni 9-11 let, Rafani 8-11 let a Pegas starší navštěvují děti od 12-15 let. Poslední oddíl je 301. Pionýrská, který navštěvují spíše chlapci. Tento oddíl je zaměřen na airsoft, přežití v přírodě a zlepšení fyzické kondice chlapců.

Většinu programu tvoří hry, pečlivě připravené s určitými cíli. Ve světě her, kde je všechno tzv. „jenom jako“, si děti mohou nanečisto zkusit životní situace, kde se naučí nepodvádět, dodržovat pravidla a ctít „fair-play“. Naučí se přijímat vítězství i prohry.

Při řešení problémů se snaží spolupracovat, navzájem si pomáhat, prosadit se ve skupině

i respektovat jiný názor. Jde o to, aby byl pohyb pro děti radostí, pobyt v přírodě pro ně nebyl vzácností, občas zkusily vyrobit i nějakou maličkost, byly samostatné a uměly nést za své činy zodpovědnost, a aby je lákalo poznávat a zkoušet stále něco nového.

Aktivita, které pořádají:

- 1x týdně schůzky oddílů,
- celodenní výlety,
- víkendové akce,
- poznávací programy (např. akce Ledová Praha),
- návštěvy muzeí, historických památek,
- letní tábory,
- příměstské tábory.

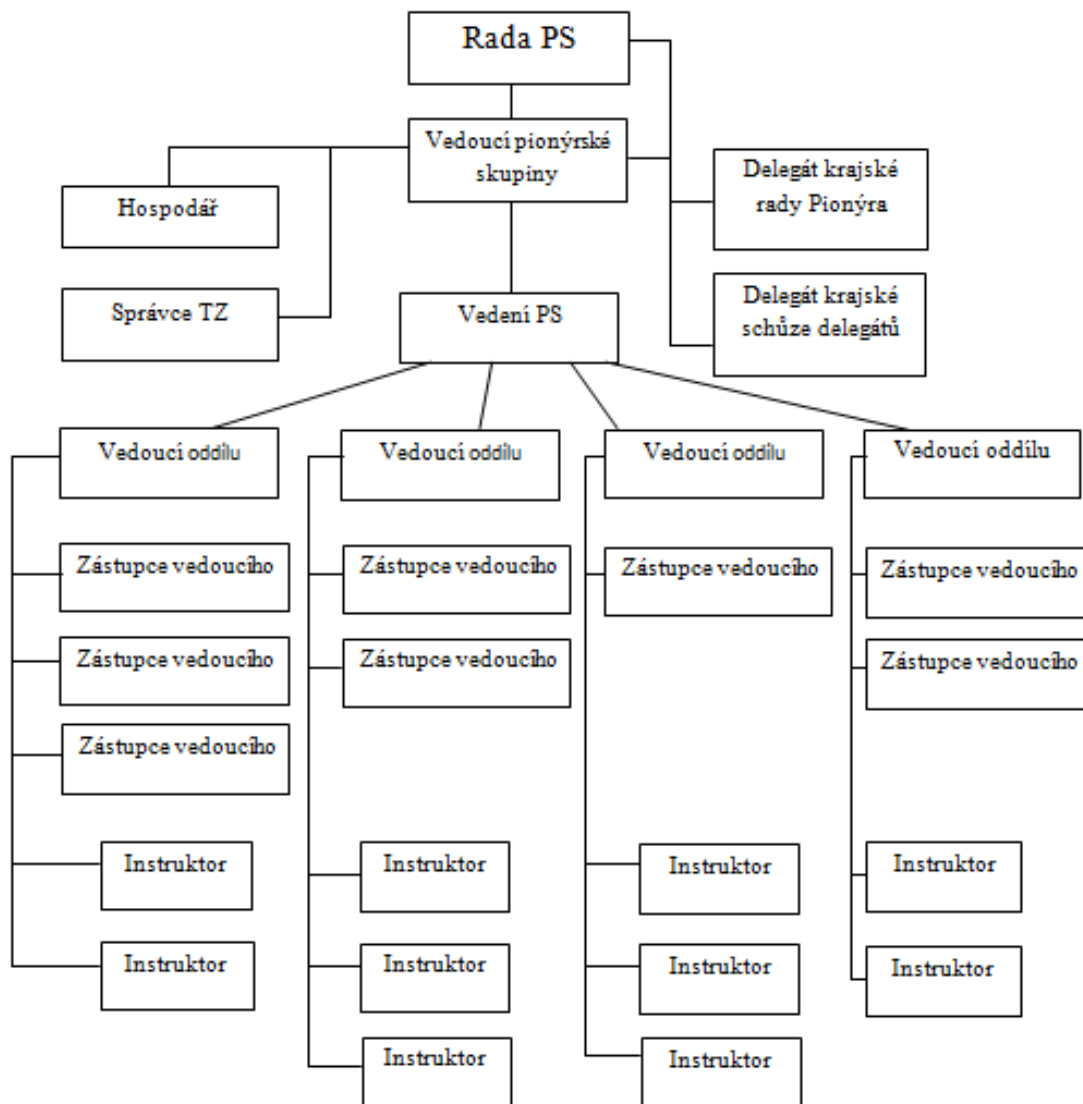
Pořádají i otevřené akce pro veřejnost, např. Slavnost světel nebo maškarní karneval. Tyhle dvě akce mají již v Domažlicích dlouholetou tradici.

Slavnost světel (na způsob svátku Halloween) pořádají na konci října v sobotu, kdy děti přijdou s rodiči plnit úkoly a projít se lesem, kde na ně čekají strašidla. Den je zakončen opékáním buřtů a slavnostním průvodem s lampióny.

Maškarní karneval se koná v únoru, kdy děti přijdou s rodiči do Městského kulturního střediska v Domažlicích, kde je pro ně připravena zábava, tanec, bohatá tombola, a kde také můžou vyhrát luxusní ceny.

Hlavní akcí roku je letní tábor pro členy, ale i nečleny pionýrské skupiny. Tábor se koná nedaleko Domažlic u vesnice Újezd a trvá 14 dní. Děti spí v chatkách a je pro ně připravený bohatý a různorodý program, od vyrábění, sportovních, strategických i debatních her.

Obrázek 2: Organizační struktura PS Mír



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů (2018)

6 Účetnictví v pobočném spolku

Pionýrská skupina Mír Domažlice, dále jen PS Mír, již několik let vede podvojný účetnictví v programu Money S3. Účtuje zde veškeré účetní operace – faktury, pokladní doklady, vnitřní účetní doklady a bankovní výpisy způsobem B. Na konci každého roku v tomto programu zpracovává účetní závěrku a všechny účetní operace spojené s ní. Pro odepisování dlouhodobého majetku skupina používá jak daňové, tak účetní, neboť v programu Money S3 se tyto odpisy rovnají metodě rovnoměrného odepisování.

Pionýrská skupina Mír Domažlice vedlejší činnost nevykonává, proto účtuje pouze o činnosti hlavní. Hlavní činnost tohoto spolku představuje organizování pravidelných celoročních činností, táborů a dalších volnočasových aktivit, včetně mezinárodních. Dále pak své činnosti třídí dle zakázek a činností. Dle činností rozlišuje skupiny daňové nebo nedaňové, kam spadají dotace a dary. Podle toho lze pak rozeznat, které doklady patří, či nepatří do určité dotace. Do zakázek Pionýrská skupina Mír Domažlice rozděluje veškeré činnosti. Na základě tohoto třídění, pak účetní jednotka může lehce vyjízdit pohyby za tyto činnosti. Do těchto zakázek se řadí:

- akce pro veřejnost (maškarní karneval, Slavnost světél),
- projekt (Jedeme v tom spolu),
- činnost oddílů,
- školení, vzdělávání,
- příměstský tábor,
- letní tábor v Újezdě,
- provoz táborové základny Újezd.

6.1 Účtový rozvrh

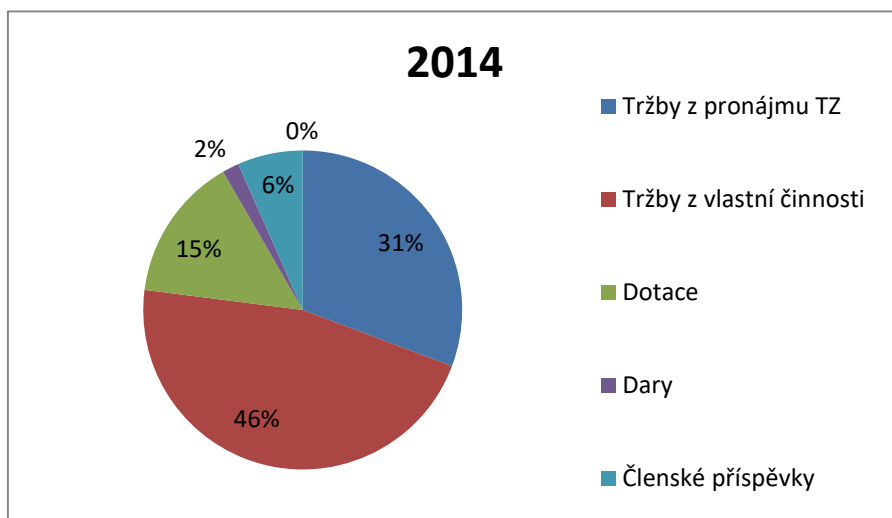
Hlavním rozdílem oproti jiným podnikům je ten, že pobočný spolek a kterákoliv nezisková organizace při založení či zakládání nového roku používá účet 901 – Počáteční účet rozvažný a naopak při uzavírání roku používá účet 962 – Konečný účet rozvažný. Účtová třída 9 obsahuje například dlouhodobé úvěry, výsledek hospodaření, rezervy, úspory daně a vlastní jmění. Tudíž to, co má běžný podnik v účtové třídě 4, má pobočný spolek v účtové třídě 9. Dále pobočný spolek v účtové osnově nemá třídu 7 ani 8. Účetní osnovu sestavuje tento pobočný spolek vždy na začátku každého roku a během roku případně účty dopisuje. Jelikož PS Mír Domažlice čerpá několik dotací a rozlišuje činnosti dle zakázek, používá v účetnictví analytické

účty, aby mohla zůstatky u dotací a zakázek kontrolovat. Celý účetní rozvrh je součástí přílohy A.

6.2 Příjmy (výnosy)

Mezi hlavní finanční zdroje Pionýrské skupiny Mír Domažlice patří tržby z pronájmu táborové základny, příjmy z vlastní činnosti, do kterých patří účastnické poplatky a vstupné na akce, dále ještě do příjmu patří dotace a granty. Dalším příjmem jsou členské příspěvky, které skupina dostává od svých členů. Tyto příspěvky se platí každý rok na podzim a pro každého člena této skupiny činí 400 Kč/rok. V roce 2015 skupina dostala půjčku od organizace Pionýr, z. s. Následující obrázky 3-7 znázorňují výši příjmů a jejich vývoj.

Obrázek 3: Příjmy za rok 2014



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2014 (2018)

Z obrázku 3 vyplývá, že největším podílem ze všech příjmů jsou tržby z vlastní činnosti, které za rok 2014 činily 278 805 Kč. Druhým velkým příjmem je pronájem táborové základny, který vynesl 185 088 Kč. Naopak nejmenším podílem ze všech příjmů za rok 2014 jsou dary, z nichž se kupují ceny na maškarní karneval, a ty činily 10 200 Kč.

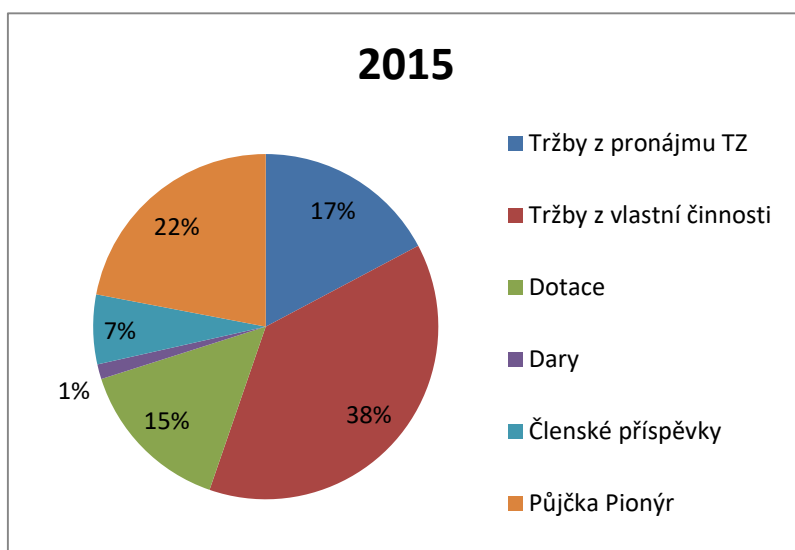
Příklady účtování:

Tržby z pronájmu TZ – VBÚ, FAV, PPD	221, 311, 211/602100
Příspěvky na činnost – akce pro veřejnost - PPD	211/682100
Příspěvky na činnost – akce pro oddíly - PPD	211/682200

Příspěvky na činnost – letní tábor – FAV	311/682300
Příspěvky na činnost – letní tábor – VBÚ	221/682300
Příspěvky na činnost – letní tábor - PPD	211/682300
Přijaté členské příspěvky – PPD	211/684000

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2014 (2018)

Obrázek 4: Příjmy za rok 2015



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2015(2018)

V roce 2015 také byly největším příjmem tržby z vlastní činnosti, které činily necelých 260 000 Kč. Druhým největším příjmem tento rok byla půjčka v hodnotě 150 000 Kč od organizace Pionýr, z. s., kterou si skupina vzala a využila na nákup pozemku. Naopak nejmenším podílem jsou dary, které v roce 2015 činily 9 500 Kč.

Příklady účtování:

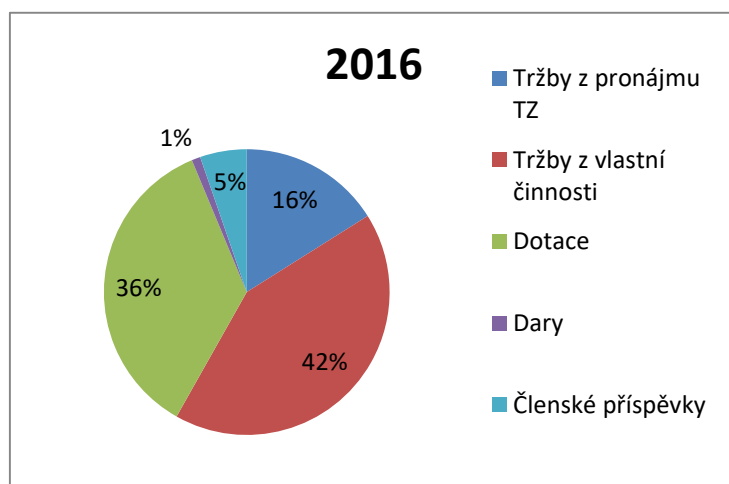
Tržby z pronájmu TZ – PPD, FAV	211, 311/602100
Příspěvky na činnost – akce pro veřejnost – PPD	211/682100
Příspěvky na činnost – akce pro oddíly – PPD	211/682200
Příspěvky na činnost – letní tábor – VBÚ	221/682300
Příspěvky na činnost – letní tábor – FAV	311/682300
Příspěvky na činnost – letní tábor – PPD	211/682300

Příspěvky na činnost – školení – FAV	311/682500
Přijaté členské příspěvky – PPD	211/684000
Půjčka Pionýr – VBÚ	221/249

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2015 (2018)

Bohužel v tomto roce se půjčka zaúčtovala nesprávným způsobem, a to na krátkodobé finanční výpomoci, a tak se v roce 2016 musela přeúčtovat 249/959 na dlouhodobé závazky.

Obrázek 5: Příjmy za rok 2016



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2016 (2018)

I v roce 2016 byly největším příjmem tržby z vlastní činnosti, které dosahovaly 319 971 Kč, a tím pádem i nejvíce ze všech čtyř let. Tento rok pionýrská skupina začala více čerpat dotace, které činily 270 051 Kč, a tak se staly druhým největším příjmem za rok 2016. Ani tento rok nebyly dary příliš vysoké, ba naopak byly nejnižší z těchto čtyř let a vyšplhaly se na částku 7 500 Kč.

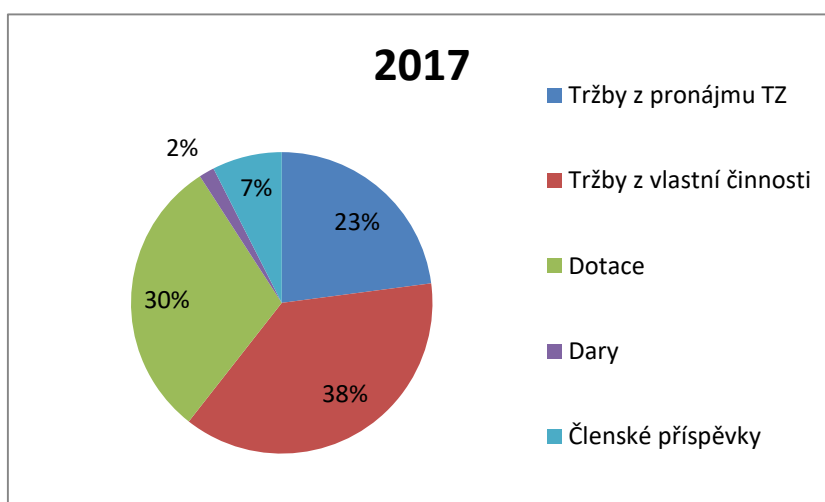
Příklady účtování:

Tržby z pronájmu TZ – FAV	311/602100
Příspěvky na činnost – akce pro veřejnost – PPD	211/682100
Příspěvky na činnost – akce pro oddíly – PPD	211/682200
Příspěvky na činnost – akce pro oddíly – FAV	311/682200

Příspěvky na činnost – letní tábor – VBÚ	221/682300
Příspěvky na činnost – letní tábor – FAV	311/682300
Příspěvky na činnost – letní tábor – PPD	211/682300
Příspěvky na činnost – školení – FAV	311/682500
Přijaté členské příspěvky – PPD	211/68400

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2016 (2018)

Obrázek 6: Příjmy za rok 2017



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2017 (2018)

Z obrázku 6 lze vidět, že dotace se pomalu blíží k tržbám vlastní činnosti. V tomto roce tržby z vlastní činnosti dosahovaly 273 643 Kč, což je nejméně ze všech čtyř let. Naopak dotace činily 220 152 Kč, které oproti roku 2016 značně poklesly. Dary v roce 2017 vzrostly na 12 000 Kč. Sice je to stále nejmenší příjem, ale v tomto roce dosáhly největší částky během čtyř let.

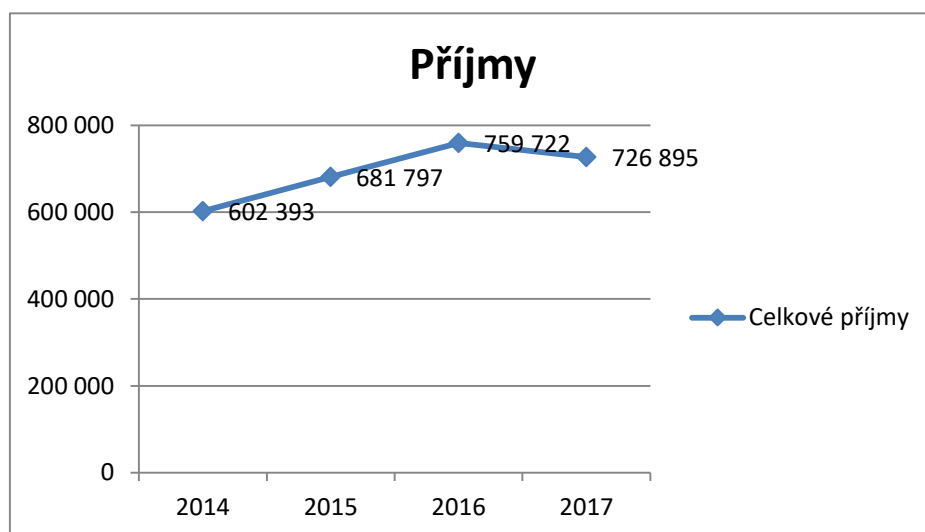
Příklady účtování:

Tržby z pronájmu TZ – PPD, FAV	221, 311/602001
Příspěvky na činnost – akce pro veřejnost – PPD	211/602003
Příspěvky na činnost – akce pro oddíly – PPD	211/602004
Příspěvky na činnost – akce pro oddíly – FAV	311/602004
Příspěvky na činnost – letní tábor – VBÚ	221/602005

Příspěvky na činnost – letní tábor – FAV	311/602005
Příspěvky na činnost – letní tábor – PPD	211/602005
Příspěvky na činnost – letní tábor (instruktor) - VBÚ	221/602006
Přijaté členské příspěvky – PPD	211/684000

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2017 (2018)

Obrázek 7: Vývoj příjmů roků 2014-2017



Zdroj: Vlastní zpracování (2018)

Jak je z obrázku 7 vidět, příjmy během tří let rostly, až na rok 2017, kdy příjmy klesly o 32 827 Kč. Během let 2014-2016 skupina čerpala velké množství dotací na nákup pozemku, pořízení nových chat, rekonstrukci a elektroinstalaci táborové základny. V roce 2017 sice využila peněžní prostředky na opravu chat, ale tržby z vlastní činnosti nečinily tolik, jako v předchozích třech letech, naopak byly v tomto roce nejnižší. Stejně tak i příjem veškerých dotací byl v roce 2017, v porovnání s předešlými čtyřmi roky, nejnižší. Členské příspěvky se v minulých letech pohybovaly okolo 40 000 Kč, ale v roce 2017 rapidně vzrostly na 54 400 Kč, což je nejvíce za poslední čtyři roky. V roce 2016 se zvedl i poplatek za letní tábor, který se zvýšil na 3 000 Kč/osobu, ale dříve činil 2 700 Kč/osobu. Stejně tak se i členské příspěvky během těchto čtyř let zvyšovaly. V roce 2016 se zvýšily z 300 Kč na 400 Kč za osobu na skupině, jak vedoucí tak děti z důvodu vyššího odvodu na krajskou organizaci Pionýra a ústředí Pionýra. Nelze opomenout, že rok co rok, má skupina více členů.

6.2.1 Dotace

Dotace Pionýrská skupina Mír Domažlice čerpá od města Domažlice, obce Česká Kubice, od MŠMT (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy) a Plzeňského kraje.

Veškeré dotace se dělí na investiční, kam spadají finanční prostředky vynaložené účelně (např. na nákup dlouhodobého majetku) a dále pak neinvestiční, kam se hlavně řadí provozní náklady (např. nákup materiálu, služeb, atd.)

Ze státního rozpočtu získávají dotace od MŠMT prostřednictvím organizačních složek Pionýra. Jsou určené na akce pro děti, na provoz a vybavení klubovny, na nákup MTZ (materiálně-technické zabezpečení) a na přímé projekty. Dále pak čerpají dotace od územně správních celků, kam patří obce a kraje. Od Plzeňského kraje využili dotaci na financování projektu se zaměřením na výchovu k dobrovolnictví, od města Domažlice na veřejné akce a od České Kubice na nákup dlouhodobého majetku.

Z veřejných akcí, kterými jsou maškarní karneval a Slavnost světel, se vybírá vstupné. Na maškarní karneval se vybírá 30 Kč/osobu v masce a 50 Kč/osobu bez masky. Na Slavnost světel je vstupné dobrovolné. Dále se na maškarním karnevale prodává tombola za 20 Kč. Čertoviny byly také akce pro veřejnost, ale pro nezáměr se v roce 2017 tato akce zrušila.

Obrázky 2-5 znázorňují veškeré dotace, které PS Mír přijala od roku 2014 do roku 2017.

Obrázek 8: Dotace za rok 2014 (v Kč)

Poskytovatel	Město Domažlice	Město Domažlice	Město Domažlice	Kraj	Kraj	MŠMT	Česká Kubice
Částka	9 600,-	3 200,-	3 200,-	10 000,-	10 000,-	2 400,-	50 000,-
Účel	Maškarní karneval	Slavnost světel	Čertoviny	Projekt - oddíl	Nákup stanů	Akce - survival	Provoz TZ
Účtování	221/691	221/691	221/691	221/682601	221/682601	221/682603	221/682700

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2014 (2018)

Peněžní prostředky od kraje na projekt „Jedeme v tom spolu“ pro oddílové děti jsou využívány na výchovu těchto dětí k dobrovolnictví. Dotaci na akci – Survival, kterou získal oddíl 301. Pionýrská, využili na nákup nových zbraní.

Obrázek 9: Dotace za rok 2015 (v Kč)

Poskytovatel	Město Domažlice	Město Domažlice	Město Domažlice	Město Domažlice	Kraj	MŠMT	Česká Kubice
Částka	10 000,-	4 000,-	4 000,-	5 000,-	15 000,-	13 000,-	50 000,-
Účel	Maškarní karneval	Slavnost světel	Čertoviny	25 let	Projekt - oddíl	Nákup MTZ	Nákup pozemku
Účtování	221/682100	221/682100	221/682100	221/682100	221/682601	221/682603	221/682700

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2015 (2018)

Tento rok se konala akce Pionýrský běh, 25. výročí založení Pionýra, a tak PS Mír Domažlice získala finanční prostředky na pořádání této akce pro veřejnost. Opět získala dotace od kraje na projekt „Jedeme v tom spolu“. Od MŠMT byly peněžní prostředky využity na nákup vysílaček, deskových her a maskovací plachty.

Obrázek 10: Dotace za rok 2016 (v Kč)

Poskytovatel	Město Domažlice	Město Domažlice	Město Domažlice	Kraj	Kraj	MŠMT	Česká Kubice	MO
Částka	9 200,-	7 400,-	8 300,-	27 000,-	50 000,-	12 661,-	120 000,-	35 490,-
Účel	Maškarní karneval	Slavnost světel	Čertoviny	Projekt - oddíl	Rekonstrukce TZ	Projekt - oddíl	Pořízení chat	Projekt
Účtování	221/348 348/691103	221/348 348/691103	221/348 348/691103	221/348 348/691104	221/348 348/691104	221/346 346/681000	221/348 348/901001	221/346 346/691100

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2016 (2018)

Od roku 2016 vyšla nová vnitřní účetní směrnice, proto se dotace musí účtovat přes pohledávky, a teprve pak do výnosů. I tento rok se peněžní prostředky od kraje využily na projekt „Jedeme v tom spolu“. Dále pak finanční prostředky od MŠMT a MO čerpala 301. Pionýrská, která z jedné dotace pořídila vysílačky, a z druhé se konala akce pro oddílové děti.

Obrázek 11: Dotace za rok 2017 (v Kč)

Poskytovatel	Město Domažlice	Město Domažlice	Kraj	MŠMT	MŠMT	MŠMT	Česká Kubice
Částka	9 900,-	9 900,-	20 000,-	29 349,-	34 973,-	6 030,-	110 000,-
Účel	Maškarní karneval	Slavnost světel	Projekt - oddíl	Akce	Vybavení klubovny	Nákup MTZ	Oprava chat
Účtování	221/348 348/691001	221/348 348/691001	221/348 348/691002	221/346 346/681001	221/346 346/681002	221/346 346/681003	221/348 348/691003

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky za rok 2017 (2018)

V roce 2017 se změnil způsob účtování dotací oproti roku 2016, protože v roce 2016 skupina sledovala oddělené účtování dotací pouze formou účtování přes středisko. Ve chvíli, kdy měla k dispozici jen hlavní knihu, tak nebylo patrné, které položky se

vztahují k dotačním nákladům. Proto toto účtování upravila a v současné době sleduje účtování dotací i darů na oddělené činnosti a zároveň na oddělených analytických účtech. Opět se peněžní prostředky od kraje využily na projekt „Jedeme v tom spolu“, od MŠMT na dopravu na republikové setkání pionýrů, jednodenní akci pro oddílové děti a na nákup airsoftových zbraní.

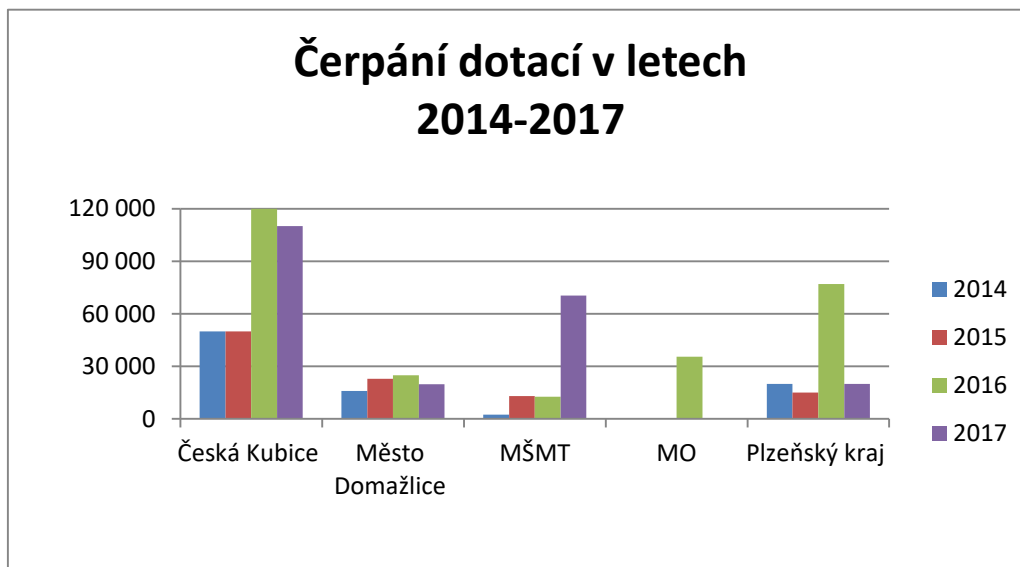
V následující tabulce 2 je souhrnný přehled dotací podle poskytovatelů.

Tabulka 2: Čerpání dotací v letech 2014-2017 (v Kč)

	Česká Kubice	Město Domažlice	MŠMT	MO	Plzeňský kraj
2014	50 000,-	16 000,-	2 400,-	0,-	20 000,-
2015	50 000,-	23 000,-	13 000,-	0,-	15 000,-
2016	120 000,-	24 900,-	12 661,-	35 490,-	77 000,-
2017	110 000,-	19 800,-	70 352,-	0,-	20 000,-

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek 2014-2017 (2018)

Obrázek 12: Čerpání dotací v letech 2014-2017



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetních závěrek 2014-2017 (2018)

Z grafu 7 vyplývá, že PS Mír Domažlice nejvíce čerpá dotace od obce Česká Kubice, která poskytuje dotace skupině ve větších částkách. Město Domažlice přispívá každoročně přibližně stejnou částkou stejně tak jako Plzeňský kraj, až na rok 2016, kdy skupina dostala hodnotnou dotaci na rekonstrukci a elektroinstalaci táborové základny v Újezdě. Od Ministerstva obrany využila dotaci pouze jednou, a to na projekt v oddílu

301. Pionýrská. Od MŠMT získávala skupina menší částky, až na rok 2017, kde dostala dotaci na airsoftovou akci pro 301. Pionýrskou a vybavení klubovny Dřevák.

6.2.2 Dary

Od podnikatelských subjektů v Domažlicích získávají drobné sponzorské dary. Většina darů, které PS Mír dostane, používá na akci pro veřejnost (maškarní karneval), protože z toho kupuje hodnotné ceny do tomboly.

V roce 2014 využili dar v hodnotě 10 200 Kč na maškarní karneval. O těchto darech účtovala jednotka způsobem 211/682100.

V roce 2015 pionýrská skupina přijala dar v hodnotě 9500 Kč. Byl využit opět na akci pro veřejnost (maškarní karneval). I tento rok účtovala o přijatých darech pionýrská skupina stejně jako minulý rok, a to 211/682100.

V roce 2016 využila PS Mír všechny dary na maškarní karneval. Veškeré dary tento rok účtovala 211/682101. Od roku 2016 rozepisuje dary podrobně od koho a kolik přijala, neboť to vyžaduje příloha k účetní závěrce.

- MUDr. Ivo Kadlec, Domažlice – 1000 Kč,
- MUDr. Radmila Pflugová Růžičková, Domažlice – 3000 Kč,
- Petr Bočan, Domažlice – 1000,- Kč,
- Daňová kancelář Ing. Josef Šlajs, Domažlice – 1000 Kč,
- Praves spol. s. r. o., Domažlice – 1000 Kč,
- Jana Tauerová, Horšovský Týn – 500 Kč.

Rok 2017 byl z pohledu darů velmi úspěšný. Přijaté dary se použily opět na maškarní karneval a od pana Peteříka byl dar využit na činnost oddílů. Tento rok veškeré dary účtovala 211/682001.

- MUDr. Radmila Pflugová Růžičková – 3000 Kč,
- Serto CZ, s.r.o. – 2000 Kč,
- Daňová kancelář Ing. Josef Šlajs, Domažlice – 1000 Kč,
- Praves spol., s.r.o., Domažlice – 1000 Kč,
- Kovoobráběčství Miroslav Peteřík – 5000 Kč.

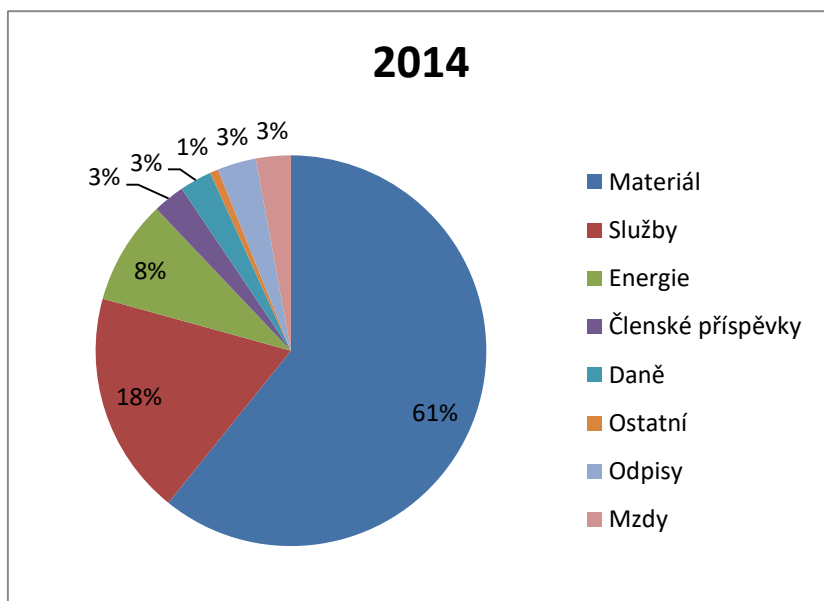
6.3 Výdaje (náklady)

Největším dílem výdajů v PS Mír je nákup materiálu, služeb a spotřeba energie v táborové základně. Jelikož skupina pořádá o prázdninách i příměstský tábor, za který účastníci platí poplatek, dostávají organizátoři mzdu. Jejich pracovní poměr je ujednan formou dohody o provedení práce. Dalším pravidelným nákladem jsou členské příspěvky, ze kterých část plyne na kraj, ústředí a část zůstává v PS Mír. Ústředí Pionýra stanovuje pevnou částku, která musí být odvedena za každou členskou registraci. Na ústředí se odvádí za každou osobu 120 Kč + poplatek za odvod 300 Kč a na kraj plyne 130 Kč za osobu + 100 Kč poplatek. Marginální položkou jsou daně, kam patří daň z nemovitosti, daň z příjmů a ostatní náklady, kam spadají ostatní výdaje a náklady na reprezentaci. Dále do nákladů patří odpisy a splátka úvěru, která se platí jednou ročně.

Jak již bylo zmíněno výše u příjmů, PS Mír Domažlice si na začátku roku 2017 sestavila nový, přehlednější účetní rozvrh i k výdajům. K novému sestavení účetního rozvrhu vedlo systematictější uspořádání analytických účtů vůči činnostem, které dříve byly sledovány přes středisko a dotačním nákladům na skupině.

Obrázky 13-17 zobrazují veškeré výdaje PS Mír Domažlice a jejich vývoj během čtyř let.

Obrázek 13: Výdaje za rok 2014



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2014 (2018)

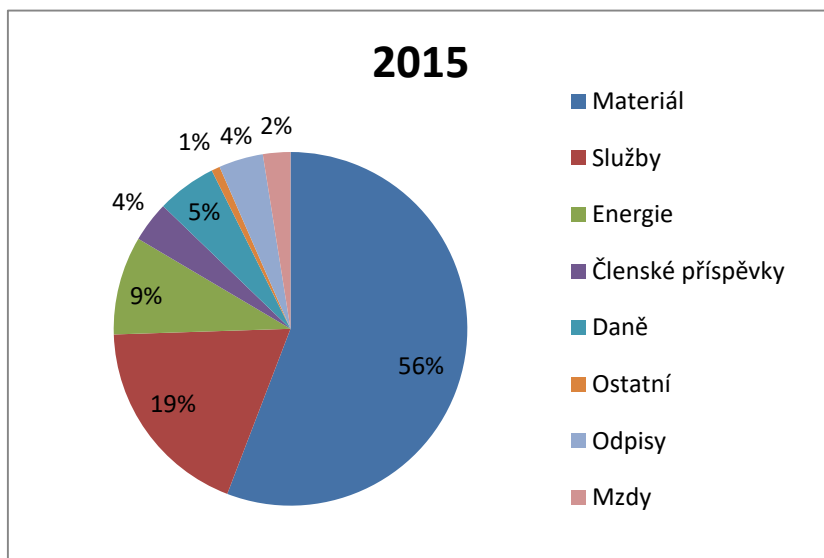
Z obrázku 13 lze vyčíst, že největší podíl výdajů na skupině tvoří nákup materiálu, služeb a spotřeba energie. Výdaje za materiál se vyšplhaly až na 346 673 Kč, služby na 105 412 Kč a spotřeba energie v táborové základně na 49 209 Kč. Zbytek výdajů se tento rok pohyboval okolo 17 00 Kč, naopak nejmenší podíl měly ostatní výdaje, které činily 3 919 Kč.

Příklady účtování:

Nákup materiálu – akce – VPD	501400/211
Nákup materiálu – činnost oddílů – VPD	501500/211
Vyúčtování elektřiny – FAP	502000/321
Služby – LPT (program) – VPD	518303/211
Členské příspěvky k odvodu – VÚD	582000/379000
Odvod členských příspěvků – VBÚ	379000/221

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2014 (2018)

Obrázek 14: Výdaje za rok 2015



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2015 (2018)

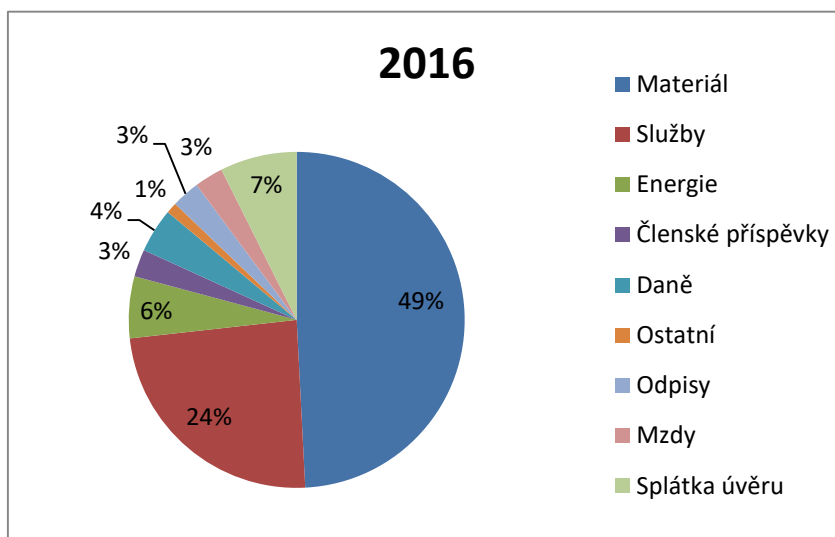
I v roce 2015 měly největší podíl výdaje na materiál za 251 412 Kč, služby za 84 071 Kč a energie za 40 561 Kč. Tento rok byl z pohledu čtyř let nejslabší, protože až na daně, členské příspěvky a ostatní výdaje, byl zbytek výdajů nejnižší. Největším nákladem ve srovnání s ostatními roky byla daň z příjmů, která v tomto roce činila 23 560 Kč. Nejmenší podíl zastávají ostatní výdaje s částkou 3 496 Kč.

Příklady účtování:

Nákup materiálu – administrativní provoz – VPD	501100/211
Nákup materiálu – provoz klubovny – VPD	510101/211
Nákup služeb – činnost oddílů – FAP, VPD	518500/321, 211
Nákup služeb – vzdělávání – VPD, VBÚ	518600/211, 221
Mzda – příměstský tábor – VPD	521000/211
Srážková daň – VBÚ	521000/221
Daň z příjmů – VÚD	591000/341015

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2015 (2018)

Obrázek 15: Výdaje za rok 2016



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2016 (2018)

Z obrázku 15 lze zpozorovat, že největším podílem má opět materiál s částkou 332 498 Kč a služby ve výši 162 532 Kč. Oproti minulým rokům je tato částka největší. V roce 2016 se už na třetí místo neřadí spotřeba energie v táborové základně, nýbrž splátka úvěru, kterou si Pionýrská skupina Mír vzala v roce 2015. Splátka tohoto úvěru činí 50 000 Kč ročně. I v tomto roce mají nejmenší podíl ostatní výdaje, které vzrostly na 7 106 Kč, ale ze všech čtyř let jsou nejvyšší.

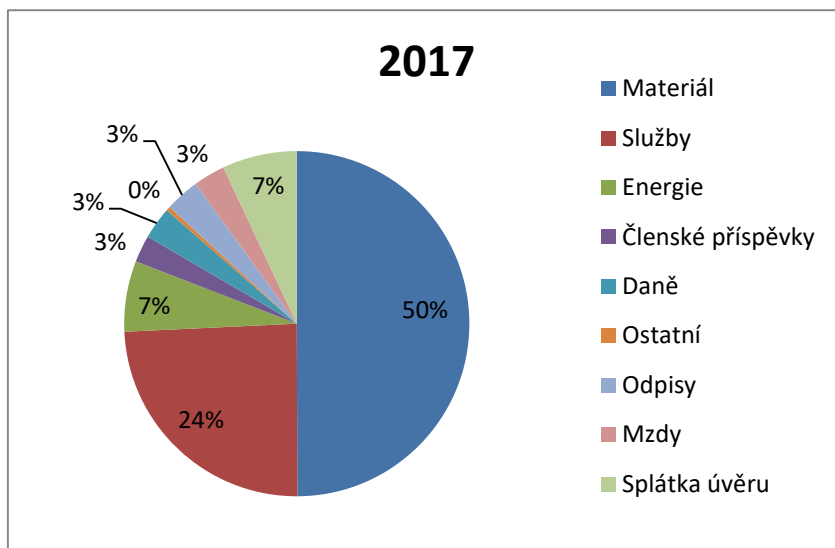
Příklady účtování:

Nákup materiálu – provoz a údržba TZ – VPD, FAP	501200/211, 321
---	-----------------

Nákup materiálu – LPT (potraviny) – VPD, FAP	501301/211 321
Nákup materiálu – LPT (zajištění programu) – VPD	501303/211
Náklady na reprezentaci – VPD	513000/211
Nákup služeb – akce – VPD, FAP	518400/211, 321
Daň z nemovitostí – VBÚ	532000/221
Odpisy DHM – VÚD	551000/081000

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2016 (2018)

Obrázek 16: Výdaje za rok 2017



Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2017 (2018)

V roce 2017 s 50% podílem a největším tvoří materiál s částkou 357 008 Kč, druhý podíl opět nákup služeb, které činí 173 835 Kč a společně na třetím místě se podílí splátka úvěru ve výši 50 000 Kč a spotřeba energie s 47 358 Kč. Lze si na obrázku 16 všimnout, že i ostatní výdaje byly nepatrným dílkem s částkou 2 765 Kč a ze všech čtyř let s nejnižší hodnotou. Stejně jak bylo u příjmů, tak i z pohledu výdajů, si tento rok účetní jednotka sestavila nové analytické účty, které se týkají především účtů 501 a 518.

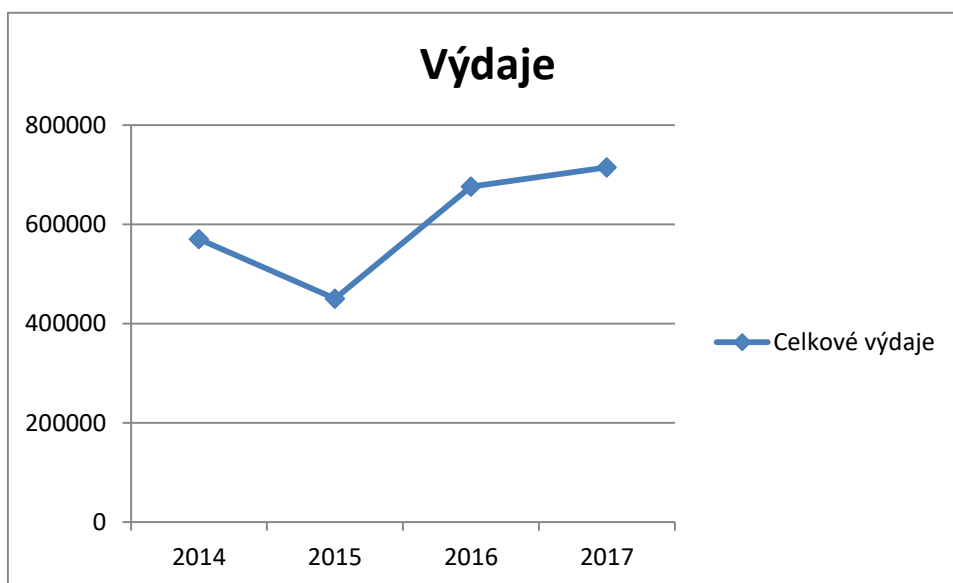
Příklady účtování:

Nákup materiálu – akce (MTZ) – VPD	501004/211
Nákup materiálu – oddíly (potraviny) – VPD	501007/211
Nákup materiálu – DOTACE – provoz klubovny – VPD	501012/211

Nákup služeb – TZ – provoz a údržba – FAP, VBÚ	518004/321, 221
Nákup služeb – DOTACE – klubovna – FAP	518013/321
Nákup služeb – DOTACE – akce – FAP	518015/321
Daň z příjmu – VÚD	591000/341000

Zdroj: Vlastní zpracování dle hlavní knihy 2017 (2018)

Obrázek 17: Vývoj výdajů v letech 2014-2017



Zdroj: Vlastní zpracování (2018)

Obrázek 17 vyjadřuje, jak se výdaje PS Mír vyvíjely. V roce 2015 výdaje klesly na 450 372 Kč oproti roku 2014, kdy výdaje činily 570 179 Kč. Od roku 2016 výdaje rostly, a to na 675 940 Kč a v roce 2017 714 883 Kč. Oproti jiným rokům byly v roce 2015 nejnižší výdaje za materiál a za služby. Naopak v roce 2017, kdy vesměs všechny výdaje (náklady) byly z posledních čtyř let nejvyšší, vyjma daní a ostatních výdajů. Odpisy v roce 2014, 2015 a 2016 činily 18 301 Kč a v roce 2017 vzrostly na 23 027 Kč, neboť skupina přikoupila nové chaty do táborové základny. Daň z nemovitosti v letech 2014, 2015, a 2017 byla 996 Kč, ale v roce 2016 dělala 11 132 Kč, protože skupina navíc nakoupila pozemek. V letech 2016 a 2017 měla PS Mír Domažlice navíc výdaj formou splátky úvěru, který si vzala v roce 2015 na nákup pozemku. Odvod členských příspěvků na kraj a ústředí byl nejvyšší v roce 2017, tehdy činil 18 080 Kč, a naopak v roce 2014 byl nejnižší, a to 15 030 Kč. Lze tedy říci, že postupem času má PS Mír Domažlice čím dál více členů na skupině.

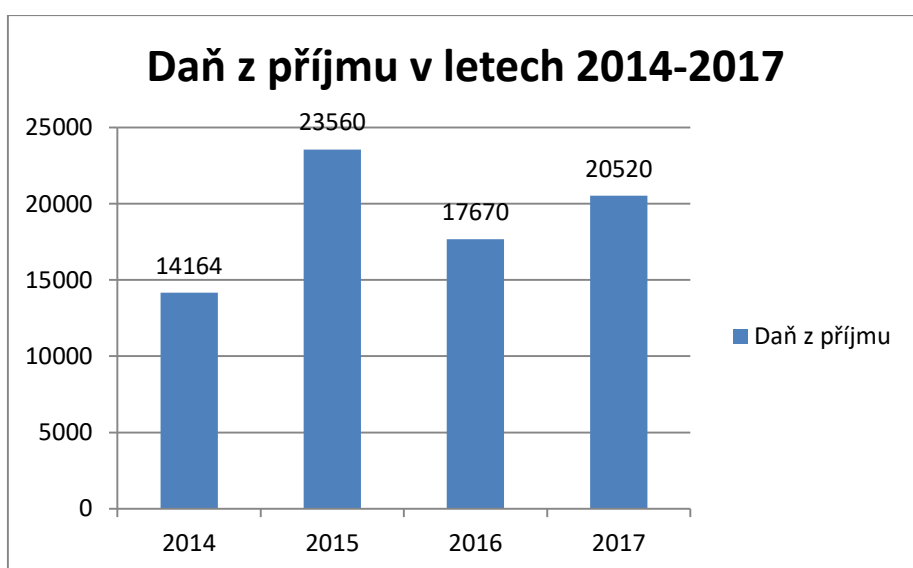
7 Daně v pobočném spolku

Pionýrská skupina Mír Domažlice odvádí pouze daň z nemovitostí a daň srážkovou, která má sazbu 15 %. Jelikož obrat pionýrské skupiny nepřesahuje po sobě jdoucích 12 měsících 1 000 000 Kč, nepořizuje materiál či služby ze zahraničí a ani ona sama neposkytuje služby plátcí daně z přidané hodnoty (DPH) v zahraničí, stala se neplátcem DPH. Splňuje i definici veřejně prospěšného poplatníka, tudíž pouze o dani z příjmů účtuje a zůstává v pionýrské skupině jako daňová úspora. Daňové přiznání musí odevzdávat do 31. 3. následujícího roku a podává ho na Finanční úřad v Domažlicích. V roce 2014 a 2015 ještě skupina musela odvádět daň z tomboly, která činila 800 Kč, účtováno 518100, 518400/221. Od roku 2016 už ale tombola nepodléhá dani, tudíž ji platit nemusí.

7.1 Daň z příjmů právnických osob

Jak již bylo zmíněno, PS Mír Domažlice daň z příjmů neodvádí, poněvadž splňuje veřejnou prospěšnost. Daň z příjmů se sazbou 19 % se tedy pak pro skupinu stává daňovou úsporou. Daňová úspora se rozpouští do činností, které skupina organizuje. Do roku 2016 se musela vyčerpat během tří let, ale za rok 2017 už se musí rozpustit během jednoho roku. Výše daňové úspory a výsledku hospodaření se vypočítá dle tabulky přehledu činností, která je součástí přílohy B. Na následujícím obrázku lze vidět výši daňové úspory během čtyř let a v tabulce účtování.

Obrázek 18: Vývoj daně z příjmu v letech 2014-2017



Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání 2014-2017

Tabulka 3: Přehled účtování daňové úspory

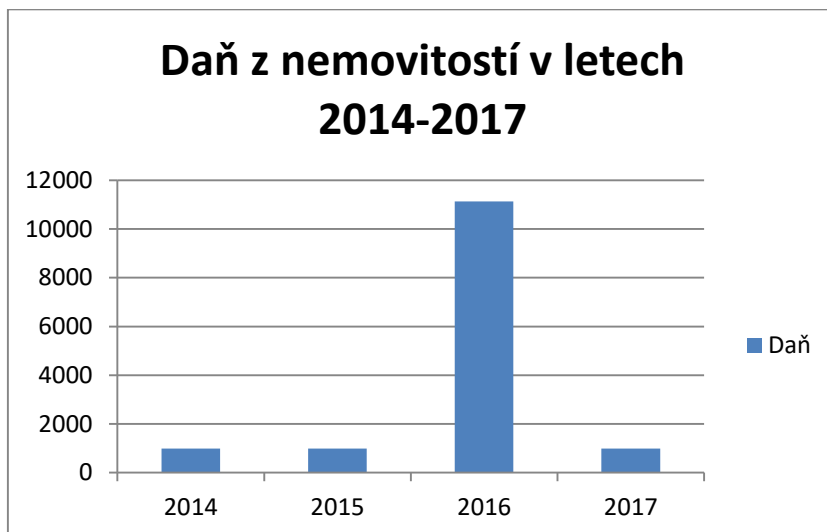
2014	Čerpání úspory z roku 2013	341013/649
	Daňová povinnost	519/341
	Úspora za rok 2014	341/959014
2015	Čerpání úspory za roku 2014	959014/649
	Daňová povinnost	591/341015
	Úspora za rok 2015	341015/959015
2016	Čerpání úspory z roku 2015	959015/649
	Daňová povinnost	591/341016
	Úspora za rok 2016	341016/959016
2017	Čerpání úspory z roku 2016	959016/649
	Daňová povinnost	591/341016
	Úspora za rok 2017	341/911017

Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání 2014-2017

7.2 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí PS Mír odvádí za zázemí v táborové základně, kde se nachází sociální zařízení, jídelna a kuchyně.

Obrázek 19: Vývoj daně z nemovitostí v letech 2014-2017



Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání 2014-2017

Daň z nemovitostí v letech 2014, 2015, a 2017 činila 996 Kč, ale v roce 2016 vzrostla na 11 132 Kč, protože skupina navíc koupila pozemek v táborové základně, kde stojí chatky, sociální zařízení a hlavní budova. V dalších letech je daň z nabytí pozemku

osvobozena dle zákona o daních z příjmu § 4 odst. 1 písm. f). Účtování je každý rok stejné, a to dokladem VBÚ 532/221.

7.3 Daň z příjmů fyzických osob – srážková daň

Pionýrská skupina Mír Domažlice pořádá každá rok o prázdninách příměstský tábor, na kterém pracují vedoucí a instruktoři ze skupiny. Tuto práci vykonávají na základě dohody o provedení práce, a tak za ně musí skupina odvádět srážkovou daň se sazbou 15 %.

Následující tabulka znázorňuje odvedenou srážkovou daň v PS Mír Domažlice a její účtování.

Obrázek 20: Přehled srážkové daně a její účtování v letech 2014-2017

Rok	Text	Doklad	Částka	Účtování
2014	Srážková daň	VBÚ	2 475,-	521/221
2015	Srážková daň	VBÚ	1 695,-	521/221
2016	Srážková daň	VÚD	2 805,-	331/342
	Odvod na FÚ	VBÚ		342/221
2017	Srážková daň	VÚD	3 194,-	331/342
	Odvod na FÚ	VBÚ		342/221

Zdroj: Vlastní zpracování dle účetní závěrky 2014-2017

8 Zhodnocení

Při založení pionýrské skupiny je potřeba mít 15 členů, z toho minimálně 2 musí být starší 18 let a ti vykonávají funkci vedoucího PS a hospodáře. Vedoucí a hospodář by neměli být v příbuzenském vztahu. Plzeňská KOP je počtem členů největší pobočným spolkem v ČR v Pionýru, PS Mír Domažlice patří v rámci tohoto kraje mezi nejpočetnější skupiny. Pionýr – hlavní spolek, zřizuje pobočné spolky, a to jsou pionýrské skupiny a Krajské organizace Pionýra. PS je základní organizační jednotka – pobočným spolkem Pionýra. Jejím účelem je řídit a organizačně, informačně a ekonomicky zajišťovat jak činnosti oddílů a klubů, které zřídila, tak společnou činnost členů pionýrské skupiny, která může být orientována i na ve spolku neorganizované děti a mládež. KOP stanovuje a schvaluje výši členských příspěvků, zastupuje organizační jednotky ve své působnosti, pořádá akce a zajišťuje propagaci.

Z analýzy příjmů a výdajů lze vyčíst, že PS Mír Domažlice si v této oblasti vede velmi dobře. Čím dál více čerpá dotace a přijímá větší množství darů. I do budoucna lze předpokládat, že PS Mír Domažlice bude žádat o vyšší částky z dotací jak na činnost, tak na táborovou základnu. Z pohledu členů se pionýrská skupina stále rozrůstá a jinak to nebude ani v příštích letech. Je patrné, že PS se zlepšuje i v účetnictví, její evidenci – administrativě. Zvyšuje se kvalifikace díky pořádaným seminářům, a tak zdokonaluje účetnictví, aby bylo přehledné, zabránilo se chybám a aby k účetním závěrkám nebyly žádné připomínky.

Skutečnost, že pobočný spolek spadá pod hlavní spolek, přináší spoustu výhod, které jsou sepsány právě z pohledu pobočného spolku. Na straně druhé to nese s sebou i povinnosti, a ty se pro mnohé mohou zdát jako nevýhody či překážky při přímé práci s dětmi.

Pozitiva založení a fungování pobočného spolku:

- dostupnost finančních zdrojů – státní dotace;
- administrativní podpora – předpřipravené směrnice, formuláře, příklady účtování;
- interní kontrola účetnictví (kontrolní komise KOP, kontrolní komise Pionýra);
- podpora v oblasti legislativy (tým poradců na ústředí Pionýra sleduje změny v legislativě a přímo upozorňuje na věci, které se pionýrských skupin týkají, a zpracovává změny do dokumentů);

- propagace na úrovni republiky (veřejnoprávní média);
- vzdělávání dobrovolníků (povinná školení při získání kvalifikace a nadstavbové kurzy zaměřené na konkrétní oblasti činnosti);
- služby, poradenství - ve chvíli, kdy bude problém v pobočném spolku, tak spolek může zajistit služby (právní podpora, půjčka, poradenství při likvidaci, finančních problémech, řešení vlastnictví majetku, atd.).

Negativa (povinnosti) založení a fungování pobočného spolku:

- musí se dodržovat vnitřní směrnice spolku, pobočným spolkům to může dělat problém;
- administrativa, kterou vyžaduje stát – není to pouze práce s dětmi;
- veškerou činnost na PS zajišťují dobrovolníci v rámci svého volného času – pro menší skupiny, které mají méně lidí, je to nadměrná zátěž – administrativní zatížení se rok od roku zvyšuje;
- nevykazují zisk, aby si mohli dovolit platit zaměstnance, který se bude zabývat administrativou – práce (zaměstnání);
- pobočný spolek nemůže bez souhlasu hlavního spolku zcizovat majetek;
- pobočný a hlavní spolek si neručí za závazky – pokud se něco stane s hlavním spolkem, tak pobočné spolky ručí;
- pokud PS nedodrží své povinnosti, tak nadřízená organizační jednotka může rozhodnout o odebrání dotací – potrestat, např. nepřidělení dotací na určité časové období (závažná pochybení, př. neodevzdání účetní závěrky).

Na základě provedené analýzy jsou stanovena následující **doporučení** pro zlepšení fungování spolku.

PS Mír Domažlice by měla zlepšit finanční plánování činnosti, tj. finanční plány oddílů. Je nezbytné, aby zpracovaný celoroční plán byl podrobný, protože se během roku objevují problémy v plánování činnosti jednotlivých oddílů, tudíž je pak možnost, že nezískají finanční prostředky k zajištění konkrétních aktivit. Proto se musí požadavky na financování (granty, dotace) podávat včas. Vedoucí a instruktoři z oddílů se plánování učí na vzdělávacích akcích při získání kvalifikace výkonu funkce, přesto jim PS musí poskytnout nějakou metodickou podporu, protože schopnost plánování se musí učit a zdokonalovat. Řešením v tomto ohledu by bylo, kdyby si vedoucí či instruktoři

hlídali termíny, které jsou pro ně důležité. Hlavní vlastnost, která hraje roli, je ochota věnovat svůj čas pionýru. Motivací by pro ně mohla být víkendová akce pro 15+, které by se mohli účastnit pouze vedoucí a instruktoři starší 15 let a náplní víkendové akce by byl zážitkový program či jiné strategické a sportovní aktivity. V neposlední řadě by určitě motivací byl podíl ze získané dotace, z které by vedoucí směli nakoupit pomůcky pro svůj oddíl.

S problémem plánování souvisí další oblast, a to dotace či granty. V PS Mír Domažlice si vedoucí a instruktoři nehlídají termíny a nezpracují projekt včas nebo je projekt málo propracován. Z tohoto důvodu je možnost nezískání dotace či grantu. Řešením by mohla být školení, kterých by se účastnilo pár vedoucích nebo instruktorů z každého oddílu, a ti by se touto problematikou zabývali. Hlavním cílem je si dávat pozor, kdy jsou mezní termíny pro žádost a tyto žádosti by vedoucí zpracovávali s pomocí ostatních vedoucích a instruktorů.

Dále by bylo pro skupinu prospěšné, kdyby se zaměřila na investiční dotace a začala je více čerpat. Do této doby využila pouze jednu investiční dotaci, a to 120 000 Kč na chaty v táborové základně. V investičních dotacích se vyskytuje více možností, ale PS Mír Domažlice je zatím nevyužívá, protože administrativa v téhle oblasti je komplikovaná. V pionýrské skupině není zatím žádný dobrovolník, který by měl dostatečnou kvalifikaci a chtěl by se tomu věnovat. S tímto je potřeba mít zpracovaný rozpočet a souvisí s tím plno termínů, neboť k žádosti je nezbytné odevzdat dokumenty, které jsou již naprojektované a předpřipravené. Tento problém by se mohl vyřešit tím, že by se téhle problematice věnoval ze skupiny jeden člověk – vedoucí, který by měl na starost pouze investiční dotace a jeho hlavní náplní práce by byla administrativa v této oblasti. Činnost s dětmi by pro něj byla vedlejší. Najmout externího pracovníka nebo za tuto práci platit internímu členovi si skupina nemůže dovolit, poněvadž na to nemá dostatek finančních prostředků. Proto by bylo nejvhodnější, kdyby se této záležitosti ujal dobrovolník z pionýrské skupiny. Ohledně investičních dotací se žádné školení nekoná, proto by se to řešilo prostřednictvím konzultací s ekonomem Pionýra a kanceláří KOP. V rámci metodické podpory dobrovolníků by tyto konzultace byly bezplatné. Záleží už čistě na skupině, zda se najde někdo ochotný a začne se tomuto tématu věnovat.

Závěr

Cílem této práce bylo zhodnotit potřebné náležitosti pro založení spolku a též jeho fungování v podmínkách ČR z účetního a daňového hlediska v letech 2014-2017 na základě analýzy vybraných skutečností konkrétního spolku. Dále stanovit pozitiva a negativa založení a fungování spolku v podmínkách ČR a formulovat případná doporučení.

Neziskové organizace nejsou založeny za účelem dosažení zisku, tudíž ani spolek nemůže vykazovat zisk. Pokud zisk přeci jen mají, musí být použit zpět do činnosti, nesmí však být rozdělen mezi ty, kteří spolek založili či jej vedou. Lze tedy konstatovat, že většina neziskových organizací využívá na svou činnost dotace a dary jak od státu, samosprávních celků, tak od podnikatelských subjektů.

Důležitou roli v účetnictví u neziskových organizací hraje roztrídění činností dle zakázek a analytická evidence. Pomocí třídění činností dle zakázek lze rozeznávat, jaké finanční zdroje byly použity na danou činnost. Díky analytické evidenci jde v účetnictví dobře rozeznat, který účet se týká konkrétní činnosti.

O tom, jak neziskové organizace fungují z ekonomického pohledu, jakým způsobem lze vést účetnictví a které daňové výhody mohou neziskové organizace využít, je přiblíženo v první části této práce.

V praktické části bakalářské práce byly analyzovány příjmy (výnosy) a výdaje (náklady) a byl sestaven přehled daní, které konkrétní pionýrská skupina odvádí. Na základě tohoto srovnání lze shledat, že Pionýrská skupina Mír Domažlice čerpá velké množství dotací a darů a rok co rok se objemy těchto čerpání zvětšuje. Stejně tak jsou na tom členské příspěvky, které jsou rok od roku vyšší, tudíž lze konstatovat, že se pobočný spolek rozrůstá. Z pohledu výdajů, pionýrská skupina nejvíce pořizuje materiál a služby, které se týkají táborové základny, letního tábora, oddílů a akcí pro veřejnost. Jelikož daň z příjmu využívá jako daňovou úsporu, dalo by se říci, že zbytek daní je spíše nepatrnou položkou pionýrské skupiny.

V závěru této práce je zhodnocena analýza příjmů (výnosů) a výdajů (nákladů). Dále je poukázáno na doporučení pro spolek Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice. Jelikož pionýrská skupina má mnoho výdajů (nákladů), které lze ještě rozčlenit, ráda bych se tímto tématem zabývala i v budoucnu.

Seznam tabulek

Tabulka 1: Právní formy	16
Tabulka 2: Čerpání dotací v letech 2014-2017 (v Kč).....	43
Tabulka 3: Přehled účtování daňové úspory.....	51

Seznam obrázků

Obrázek 1: Rozdělení NNO v ČR.....	16
Obrázek 2: Organizační struktura PS Mír.....	34
Obrázek 3: Příjmy za rok 2014	36
Obrázek 4: Příjmy za rok 2015	37
Obrázek 5: Příjmy za rok 2016	38
Obrázek 6: Příjmy za rok 2017	39
Obrázek 7: Vývoj příjmů roků 2014-2017	40
Obrázek 8: Dotace za rok 2014 (v Kč)	41
Obrázek 9: Dotace za rok 2015 (v Kč)	42
Obrázek 10: Dotace za rok 2016 (v Kč)	42
Obrázek 11: Dotace za rok 2017 (v Kč)	42
Obrázek 12: Čerpání dotací v letech 2014-2017	43
Obrázek 13: Výdaje za rok 2014	45
Obrázek 14: Výdaje za rok 2015	46
Obrázek 15: Výdaje za rok 2016	47
Obrázek 16: Výdaje za rok 2017	48
Obrázek 17: Vývoj výdajů v letech 2014-2017	49
Obrázek 18: Vývoj daně z příjmu v letech 2014-2017.....	50
Obrázek 19: Vývoj daně z nemovitostí v letech 2014-2017.....	51
Obrázek 20: Přehled srážkové daně a její účtování v letech 2014-2017	52

Seznam použitých zkratk

DPH – daň z přidané hodnoty

FAP – faktura přijatá

FAV – faktura vydaná

FO – fyzická osoba

HDP – hrubý domácí produkt

ICNPO – mezinárodní klasifikace neziskových organizací

IČ – identifikační číslo

KOP – Krajská organizace Pionýra

LPT – letní pionýrský tábor

MO – Ministerstvo obrany

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

MTZ – materiálně-technické zabezpečení

NNO – nestátní neziskové organizace

NO – nezisková organizace

PPD – příjmový pokladní doklad

PS – pionýrská skupina

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

OPS – obecně prospěšné společnosti

TZ – táborová základna

VBÚ – výpis z bankovního účtu

VPD – výdajový pokladní doklad

VÚD – vnitřní účetní doklad

ZDP – zákon o daních z příjmů

Seznam použitých zdrojů

ANHEIER, Helmut K. a SEIBEL, Wolfgang. *The Third sector: comparative studies of nonprofit organizations*. New York: Walter de Gruyter, 1990. ISBN 0-89925-486-1.

BOUKAL, Petr a kol. *Fundraising pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013. 260 s. Expert. ISBN 978-80-247-4487-2.

CZSO.cz. Satelitní účet neziskových organizací. [online] © Český statistický úřad, 2018 [cit. 20. 3. 2018]. Dostupné z: http://apl.czso.cz/pll/rocenka/rocenka.indexnu_sat

DOBROZEMSKÝ, Václav a STEJSKAL, Jan. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 407 stran. ISBN 978-80-7552-103-3.

FRIČ, Pavol a GOULLI, Rochdi. *Neziskový sektor v České republice: výsledky mezinárodního srovnávacího projektu Johns Hopkins University*. Praha: Eurolex Bohemia, 2001. 203 s. ISBN 80-86432-04-1.

HANNAGAN, J. Tim. *Marketing for the Non-Profit Sector*. London: Macmillian, 1992. 208 s. ISBN 9780333525821.

HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance – teorie a praxe*. Praha: C. H. Beck, 2015. 272 s. ISBN 978-80-7400-298-4

Hlavní knihy z let 2014-2017. Pionýr, z. s. – PS Mír Domažlice.

NADACENEZISKOVKY.cz. Statistika počtu NNO 2014-2017. [online] Nadace Neziskovky, 2017 [cit. 22. 3. 2018]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/data/Statistika%20po%C4%8Dtu%20nest%C3%A1tn%C3%ADch%20neziskov%C3%BDch%20organizac%C3%AD%202014_2016_duben2017txt16852.pdf

NEBUŽELSKÁ, Miroslava, Ing. *Metodické aktuality č. 4/2017 hlavní a vedlejší činnost neziskových organizací v účetnictví a daních*. 1. Vyd. Praha: Svaz účetních, 2017. 68 stran. ISBN 978-80-87367-76-6

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. První vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. 319 stran. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5699-8.

PIONÝRDOMAŽLICE.cz. O nás. [online] M!REC-redaktor 2007-2013 [cit. 22. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.pionyrdomazlice.cz/cs/onas-kdojsme/>

PROUZOVÁ, Zuzana. Data a fakta o neziskovém sektoru v ČR. *Úřad vlády ČR* [online] 2015 [cit. 18. 3. 2018]. Dostupné z: https://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/studie_prouzova_data_a_fakta_o_neziskovem_sektoru_1.pdf

REKTOŘÍK, Jaroslav a kol. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2007. 188 s. ISBN 978-80-86929-25-5.

SALAMON, Lester M. and Helmut K. ANHEIER. *The International Clasifications Nonprofit Organizations: INCPO- Revision 1*, 1996. Working Papers of the Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project, no. 19. Baltimore: The Johns Hopkins Institute for Policy Studies, 1996. ISBN 1-886333-23-8

STANOVY Pionýra. Pionýr, z. s., 2016. Praha.

STEINBERG, R., & WEISBROD, B. A. Non-profit organizations. In S. Durlauf, & L. E. Blume (Eds.), *The New Palgrave Dictionary of Economics* (2 ed.). Palgrave-Macmillan, 2008. ISBN 978-1-349-58802-2

STEJSKAL, Jan, KUVÍKOVÁ, Helena a MAŽÁTKOVÁ, Kateřina. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 172 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

SYNEK, M., KISLINGEROVÁ, E. a kol. *Podniková ekonomika*. 5. přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck, 2010. 528 s. ISBN 978-80-7400-336-3

ŠEDIVÝ, Marek a MEDLÍKOVÁ, Olga. *Public relations, fundraising a lobbying: pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. 138 s. Management. ISBN 978-80-247-4040-9.

ŠEDIVÝ, Marek a MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. 155 s. Management. ISBN 978-80-247-4041-6.

VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. 1. vydání. Praha: GRADA, 2015. 160 s. ISBN 978-80-247-5477-2.

Účetní závěrky z let 2014-2017. Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice.

Vyhláška č. 504/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví

Zakládací listina, 1990. Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 248/1995 Sb, o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů v platném znění (ve znění zákona č. 231/2010 Sb.)

Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech)

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

Seznam příloh

Příloha A: Účetní rozvrh PS Mír Domažlice

Příloha B: Přehled činností k daním

Příloha A

Obrázek 1: Účetní rozvrh PS Mír Domažlice

Účtová osnova					
Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Mír Domažlice		IČ: 66365422		účetní rok 2017	
Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	010000
012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	012000
013000	Software	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	013000
014000	Ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	014000
018000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	018000
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	019000
020000	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	020000
021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	021000
021002	Stavby - dotace	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	021002
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	022000
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	025000
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	026000
028000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	028000
029000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	029000
030000	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	030000
031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	031000
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	032000
040000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	040000
041000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	041000
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	042000
043000	Pofizovaný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	043000
050000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	050000
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	051000
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	052000
060000	Dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	060000
061000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	061000
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	062000
063000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	063000
066000	Zápůjčky organizačním složkám	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	066000
067000	Ostatní dlouhodobé zápůjčky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	067000
069000	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	069000
070000	Oprávy k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	070000
072000	Oprávy k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	072000
073000	Oprávy k softwaru	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	073000
074000	Oprávy k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	074000
078000	Oprávy k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	078000
079000	Oprávy k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	079000
080000	Oprávy k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	080000
081000	Oprávy ke stavbám	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	081000
081002	Oprávy ke stavbám - dotace	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	081002
082000	Oprávy k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných m	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	082000
085000	Oprávy k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	085000
086000	Oprávy k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	086000
088000	Oprávy k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	088000
089000	Oprávy k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	089000
110000	Materiál	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	110000
111000	Pofizovaný materiál	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	111000
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	112000
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	119000
120000	Zásoby vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	120000
121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	121000
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	122000

Účtová osnova

Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Mír Domažlice

IČ: 66365422

účetní rok 2017

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	123000
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	124000
130000	Zboží	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	130000
131000	Požizované zboží	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	131000
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	132000
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	139000
210000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	210000
211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	211000
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	213000
220000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	220000
221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	221000
230000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	230000
231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	231000
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	232000
240000	Jiné krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	240000
241000	Emitované krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	241000
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	249000
250000	Krátkodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	250000
251000	Majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	251000
253000	Dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	253000
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	255000
256000	Ostatní cenné papíry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	256000
259000	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	259000
260000	Převody mezi finančními účty	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	260000
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	261000
310000	Pohledávky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	310000
311000	Odběratelé	Rozvahový	Aktivní	Sledovat saldo	311000
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	312000
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	313000
314000	Poskytnuté provozní zálohy a zálohy na zásoby	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	314000
314001	Záloha ČEZ	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	314001
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	315000
320000	Závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	320000
321000	Dodavatelé	Rozvahový	Pasivní	Sledovat saldo	321000
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	322000
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	324000
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	325000
330000	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	330000
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	331000
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	333000
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	335000
338000	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního poj	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	338000
340000	Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	340000
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	341000
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	342000
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	343000
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	345000
346000	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	346000
348000	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů ÚSC	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	348000
350000	Pohledávky za společnostmi	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	350000
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	358000
360000	Závazky ke společnostem a závazky z upsaných nespacených cenných papírů	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	360000

Zpracováno systémem Money S3

www.money.cz

Vytisk(a): 10.02.2018

Strana: 2

Účtová osnova

vyvozeno zvořšU

Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Mír Domažlice

IČ: 66365422

účetní rok 2017

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	367000
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	368000
370000	Jiné pohledávky a závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	370000
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	373000
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	375000
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	378000
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	379000
380000	Přechodné účty aktiv a pasiv	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	380000
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	381000
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	383000
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	384000
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	385000
386000	Kurzové rozdíly aktivní	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	386000
387000	Kurzové rozdíly pasivní	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	387000
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	388000
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	389000
390000	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	390000
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	391000
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	395000
396000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní	Nesledovat saldo	396000
500000	Spotřebované nákupy	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	500000
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501000
501001	Materiál - administrativní provoz	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501001
501002	Materiál - provoz klubovny	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501002
501003	Materiál - TZ-provoz a údržba	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501003
501004	Materiál - akce (MTZ)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501004
501005	Materiál - akce (odměny pro účastníky)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501005
501006	Materiál - oddíly (MTZ)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501006
501007	Materiál - oddíly (potraviny)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501007
501008	Materiál - oddíly (odměny)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501008
501009	Materiál - školení, vzdělávání	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501009
501012	Materiál - DOTACE - provoz klubovny	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501012
501013	Materiál - DOTACE - TZ-provoz a údržba	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501013
501014	Materiál - DOTACE - akce (MTZ)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501014
501015	Materiál - DOTACE - akce (odměny pro účastníky)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501015
501016	Materiál - DOTACE - oddíly (MTZ)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501016
501017	Materiál - DOTACE - oddíly (potraviny)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501017
501018	Materiál - DOTACE - oddíly (odměny)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501018
501019	Materiál - DOTACE - školení, vzdělávání	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501019
501101	Materiál - LPT (stravování)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501101
501102	Materiál - LPT (drobný provoz. mat.)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501102
501103	Materiál - LPT (program)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501103
501104	Materiál - LPT (sportovní materiál)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501104
501105	Materiál - LPT (odměny)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501105
501106	Materiál - LPT (ostatní)	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501106
501900	Materiál - inventář do 3.000,- Kč	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501900
501901	Materiál - inventář nad 3.000,- Kč	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501901
501910	Materiál - DOTACE - inventář do 3.000,- Kč	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501910
501911	Materiál - DOTACE - inventář nad 3.000,- Kč	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	501911
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	502000
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	503000
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	504000

Účtová osnova

Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Mír Domažlice

IČ: 66365422

účetní rok 2017

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
510000	Služby	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	510000
510001	LPT - doprava účastníků na tábor a zpět	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	510001
511000	Opravy a udržování	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	511000
512000	Cestovné	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	512000
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkovový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	513000
518000	Ostatní služby	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518000
518001	Služby - administrativní provoz	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518001
518002	Služby - Pitel - k přeúčtování	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518002
518003	Služby - klubovna	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518003
518004	Služby - TZ-provoz a údržba	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518004
518005	Služby - akce	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518005
518006	Služby - oddíly (pronájmy)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518006
518007	Služby - oddíly (doprava)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518007
518008	Služby - oddíly (ostatní)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518008
518009	Služby - školení, vzdělávání	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518009
518013	Služby - DOTACE - klubovna	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518013
518014	Služby DOTACE - TZ-provoz a údržba	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518014
518015	Služby - DOTACE - akce	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518015
518016	Služby - DOTACE - oddíly (pronájmy)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518016
518017	Služby - DOTACE - oddíly (doprava)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518017
518018	Služby - DOTACE - oddíly (ostatní)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518018
518019	Služby - DOTACE - školení, vzdělávání	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518019
518101	Služby - LPT (zajištění programu)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518101
518102	Služby - LPT (služby a poplatky)	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	518102
520000	Osobní náklady	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	520000
521000	Mzdové náklady	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	521000
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	524000
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkovový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	525000
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	527000
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	528000
530000	Daně a poplatky	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	530000
531000	Daň silniční	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	531000
532000	Daň z nemovitosti	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	532000
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	538000
540000	Ostatní náklady	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	540000
541000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	541000
542000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	542000
543000	Odpis nedobytné pohledávky	Výsledkovový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	543000
544000	Úroky	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	544000
545000	Kursově ztráty	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	545000
546000	Dary	Výsledkovový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	546000
548000	Manka a škody	Výsledkovový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	548000
549000	Jiné ostatní náklady	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	549000
550000	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	550000
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	551000
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dotace	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	551002
552000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	552000
553000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	553000
554000	Prodaný materiál	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	554000
556000	Tvorba rezerv	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	556000
557000	Zúčtování rezerv	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	557000
558000	Zúčtování opravných položek	Výsledkovový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	558000

Účtová osnova

Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Mír Domažlice

IČ: 66365422

účtení rok 2017

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
559000	Tvorba opravných položek	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	559000
560000	Změny stavu zásob vlastní činnosti	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	560000
561000	Změna stavu zásob nedokončené výroby	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	561000
562000	Změna stavu zásob polotovarů	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	562000
563000	Změna stavu zásob výrobků	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	563000
564000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	564000
570000	Aktivace	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	570000
571000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	571000
572000	Aktivace vnitroorganizačních služeb	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	572000
573000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	573000
574000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	574000
580000	Poskytnuté příspěvky	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	580000
581000	Poskytnuté příspěvky zaúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Nákladový	Ovlivňující daň z příjmů	581000
582000	Poskytnuté členské příspěvky	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	582000
590000	Daň z příjmů	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	590000
591000	Daň z příjmů	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	591000
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nákladový	Neovlivňující daň z příjmů	595000
600000	Tržby za vlastní výkony a za zboží	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	600000
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	601000
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602000
602001	Tržby z prodeje služeb - pronájem TZ	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602001
602002	Tržby z prodeje služeb - Pítel (přeúčtování)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602002
602003	Tržby z vlastní činnosti - akce	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602003
602004	Tržby z vlastní činnosti - oddíly	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602004
602005	Tržby z vlastní činnosti - LPT (účastnické poplatky)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602005
602006	Tržby z vlastní činnosti - LPT (úč. popl. pracovníků tábora)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602006
602007	Tržby z vlastní činnosti - školení, vzdělávání	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	602007
604000	Tržby za prodané zboží	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	604000
640000	Ostatní výnosy	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	640000
641000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	641000
642000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	642000
643000	Platby za odespané pohledávky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	643000
644000	Úroky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	644000
645000	Kursově zisky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	645000
648000	Zúčtování fondů	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	648000
649000	Jiné ostatní výnosy	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	649000
650000	Tržby z prodeje majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	650000
652000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	652000
653000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	653000
654000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	654000
655000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	655000
657000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	657000
680000	Přijaté příspěvky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	680000
681000	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	681000
681001	Dotace MŠMT / KOP (akce)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	681001
681002	Dotace MŠMT / KOP (klubovna)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	681002
681003	Dotace MŠMT / KOP (MTZ)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	681003
682000	Přijaté příspěvky (dary)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	682000
682001	Přijaté příspěvky (sponzorské dary)	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	682001
684000	Přijaté členské příspěvky	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	684000
690000	Provozní dotace	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	690000
691000	Provozní dotace	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	691000

Účtová osnova

Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Mír Domažlice

IČ: 66365422

účetní rok 2017

Účet	Název účtu	Druh účtu	Typ účtu	Podtyp účtu	Převod. účet
691001	Provozní dotace - Město Domažlice	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	691001
691002	Provozní dotace - Plzeňský kraj	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	691002
691003	Provozní dotace - Česká Kubice	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	691003
691004	Provozní dotace - MO	Výsledkový	Výnosový	Ovlivňující daň z příjmů	691004
900000	Vlastní jmění	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	900000
901000	Vlastní jmění	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	901000
901002	Vlastní jmění - dotace	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	901002
910000	Fondy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	910000
911000	Fondy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	911000
911017	Daňová úspora 2017	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	911017
920000	Oceňovací rozdíly	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	920000
921000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazku	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	921000
930000	Výsledek hospodaření	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	930000
931000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	931000
932000	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	932000
940000	Rezervy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	940000
941000	Rezervy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	941000
950000	Dlouhodobé úvěry a závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	950000
951000	Dlouhodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	951000
953000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	953000
954000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	954000
955000	Přijaté dlouhodobé zálohy	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	955000
958000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	958000
959000	Ostatní dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	959000
959001	Půjčka Pionýr	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	959001
959016	Úspora daně k 31.12.2016	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	959016
959017	Úspora daně k 31.12.2017	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	959017
960000	Závěrkové účty	Závěrkový			960000
961000	Počáteční účet rozvahový	Závěrkový		Sledovat zůstatek na MD	961000
962000	Konečný účet rozvahový	Závěrkový		Sledovat zůstatek na MD	962000
963000	Účet výsledku hospodaření	Rozvahový	Pasivní	Nesledovat saldo	963000
970000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	970000
971000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	971000
980000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	980000
981000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	981000
990000	Podrozvahové účty	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	990000
999000	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	Podrozvahový		Sledovat zůstatek na MD	999000

Abstrakt

HAMMERLOVÁ, Eliška. *Založení a fungování spolku v podmínkách ČR – ekonomický pohled*. Plzeň, 2018. 71 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: neziskový sektor, neziskové organizace, spolek, účetnictví, daně

Bakalářská práce s názvem „Založení a fungování spolku v podmínkách ČR – ekonomický pohled“ popisuje postavení spolku v podmínkách ČR z hlediska účetního a daňového. V roce 2014 se právní forma občanských sdružení změnila na spolky, které se považují za zvláštní formu právnické osoby. Teoretická část se věnuje teoretickým východiskům o neziskovém sektoru, neziskových organizacích, jejichmi druhy, základními rysy, funkcemi a zdroji financování. Dále jsou nastíněny právní formy neziskových organizací v České republice, spolky v ČR a jejich založení, vznik, organizace a členství. V neposlední řadě jsou popsány účetní a daňové aspekty spolku v ČR z teoretického hlediska. Praktická část je zaměřena na účetní a daňové aspekty konkrétního spolku v ČR, a to Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice, kde jsou porovnávány příjmy (výnosy), výdaje (náklady) a daně za roky 2014-2017. V závěru práce jsou stanovena pozitiva a negativa založení a fungování spolku v ČR.

Abstract

HAMMERLOVÁ, Eliška. *Establishment and operation of an association within the Czech Republic's conditions – economic perspective*. Plzeň, 2018. 71 p. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

Keywords: Non-profit sector, not-for-profit organizations, the association, accounting, taxes

This bachelor thesis called “Establishment and operation of an association within the Czech Republic's conditions – economic perspective” describes the position of the association in terms of financial accounting's and taxes' aspects in the Czech Republic. In 2014, the Civil Code introduced a novel Czech term, “spolek” (which means “association”) for the legal form previously known as “občanské sdružení” (which means the “Association of Citizens”) and belonging as a special form to the general category of corporations. Theoretical part dedicates theoretical resources of the non-profit sector, lists the not-for-profit organisations, their different types, characteristics, functions and founding sources. Further are outlined legal forms of the not-for-profit organisations in the Czech Republic, the associations in the Czech Republic – their formation, establishment, operation, organisation and the membership of an association. At last but not least are described to the financial accounting's and taxes' aspects an association in the Czech Republic. Practical part is focused on the financial accounting's and tax's aspects of particular association in Czech Republic which is “Pionýr, z. s. – Pionýrská skupina Mír Domažlice”, where the revenues, costs and taxes from years 2014-2017 are compared. In the end of this thesis the positives and negatives of the association establishment and operation in the Czech Republic are evaluated.

.