

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Účetní a daňové aspekty církevní instituce

Accounting and tax aspects of church institutions

Jozefína Krešová

Plzeň 2018

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

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jozefína KREŠOVÁ**
Osobní číslo: **K15B0101P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Účetní a daňové aspekty církevní instituce**
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 církve v rámci neziskových organizací, její právní a ekonomické aspekty v ČR.
3. Analyzujte účetní a daňová specifika církevní instituce v ČR.
4. Zhodnoťte dosažené poznatky a uveďte návrhy na zefektivnění konkrétních postupů.

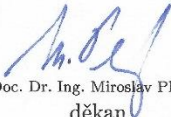
Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **PELIKÁNOVÁ, Anna.** *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky.* První vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. 319 s. ISBN 978-80-247-5699-8.
- **BOUKAL, Petr a kol.** *Fundraising pro neziskové organizace.* 1. vyd. Praha: Grada, 2013. 260 s. ISBN 978-80-247-4487-2.
- **PELC, Vladimír, st.** *Daňové podmínky působení neziskových subjektů.* Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 2010. 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.
- **REKTOŘÍK, Jaroslav a kol.** *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení.* 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-8692-954-5.
- **DOBROZEMSKÝ, Václav a STEJSKAL, Jan.** *Nevýdělečné organizace v teorii.* 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 407 s. ISBN 978-80-7552-103-3.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Černá, 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

„Účetní a daňové aspekty církevní instituce“

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

Plzeň dne

.....

podpis autora

Poděkování

Ráda bych poděkovala paní Ing. Marii Černé, Ph.D. za poskytnuté odborné rady, konzultaci a pomoc při psaní této práce. Dále účetní ve farnosti Cheb, paní Zdeňce Skubeničové, za čas, který mi věnovala a praktické podnětné připomínky. Nakonec bych chtěla poděkovat rodině za jejich podporu.

Obsah

Úvod	8
1 Vznik neziskového sektoru.....	10
1.1 Tradice a vývoj neziskových organizací	10
1.2 Typické znaky neziskových organizací	11
1.3 Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství.....	14
1.4 Vybrané NNO v ČR.....	15
2 Charakteristika církevních organizací	17
2.1 Legislativní prostředí CNS v ČR	19
2.2 Vznik, registrace a zánik CNS	20
3 Financování církevních organizací v ČR.....	22
3.1 Majetkové vyrovnání státu s CNS.....	23
3.2 Granty a dotace	24
3.3 Sbírkový, dary a příspěvky	25
4 Účetnictví církví v ČR	26
4.1 Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu	26
4.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh	27
4.3 Oceňování dlouhodobého majetku a jeho odpisy	28
4.4 Účetní závěrka.....	28
5 Zdanění církví v ČR	29
5.1 Daň z příjmů.....	30
5.2 Daň z nemovitých věcí.....	31
6 Charakteristika Římskokatolické církve.....	32
6.1 Představení vybrané farnosti	34
6.2 Organizační struktura farnosti Cheb	35

6.3 Činnost farnosti Cheb.....	36
6.4 Hospodaření farnosti Cheb.....	37
7 Účetní aspekty farnosti Cheb.....	38
7.1 Účtová osnova a účtový rozvrh.....	39
7.2 Náklady a výnosy ve farnosti Cheb	41
7.2.1 Dotace.....	45
7.2.2 Dary a sbírky	46
7.2.3 Tržby za služby.....	47
7.2.4 Tržby z pronájmu	48
8 Daňové aspekty hospodaření farnosti Cheb.....	49
8.1 Daň z nemovitých věcí.....	49
8.2 Daň z příjmů.....	50
9 Doporučení na zlepšení stávající situace v oblasti hospodaření farnosti.....	52
Závěr	55
Seznam tabulek	57
Seznam obrázků.....	58
Seznam použitých zkratk	59
Seznam použitých zdrojů	61
Seznam příloh.....	66

Úvod

Předkládaná bakalářská práce je zaměřena na **neziskové organizace**, jakožto nedílnou součást každé hospodářsky i politicky vyspělé demokratické země.

Nezisková organizace je poměrně specifický subjekt hospodářského sektoru. Hlavním specifickým aspektem je fakt, že nezisková organizace **nerozděluje** svůj zisk mezi členy, ale reinvestuje ho dále do své činnosti. Hlavním cílem takové organizace je naplňování **poslání** a činnosti, za jejímž účelem byla zřízena. Aktivita, které tento subjekt vyvíjí, jsou obvykle společensky potřebné a žádané, což vychází už z podstaty existence a teorie neziskové organizace. K zásadnímu rozvoji neziskových organizací došlo po roce 1989 a jejich celospolečenský význam s postupem času stále přibývá.

Veřejné povědomí o neziskových organizacích neustále roste a zvyšuje se počet těch, kteří se do jejich činnosti aktivně zapojují. I přesto, že je všeobecné vnímání neziskových organizací pozitivní, je na **církevní organizace** stále, i přes všechny pokroky, nahlíženo jako na „odlišný“ subjekt. Velká část společnosti je přesvědčena o tom, že význam této instituce je úzce vymezen a nedotýká se společnosti jako celku. Jelikož nelze opomenout, že církve byly jak v historii, tak i v současnosti jedny z prvních, které se věnovaly pomoci a podpoře nejslabších jedinců ve společnosti, je tato práce zaměřena právě na ně. V několika oblastech poskytují nenahraditelné služby, které žádná jiná organizace nenabízí a mají tak v tomto ohledu dominantní postavení, zejména co se týká sociálních služeb (např. Charita České republiky).

Jak je z předchozích řádků zřejmé, tato práce je zaměřena na církevní instituce a na vybraném subjektu jsou popsána **účetní a daňová** specifika, která těmto organizacím náleží.

Hlavním cílem práce je zhodnotit účetní a daňová specifika církví a náboženských společností v letech 2014 - 2016 a navrhnout možná zlepšení v těchto oblastech. Práce nastiňuje, jakým způsobem se ve farnosti Cheb účtuje o výdajích (nákladech) a příjmech (výnosech). Dále je zde vymezeno zpracování a odvod daní, které se farnosti týkají, tzn. daň z nemovitých věcí a daň z příjmů.

Celá práce je rozdělena do devíti kapitol, přičemž prvních pět kapitol se zaměřuje na teoretická východiska, která jsou zpracována na základě literární rešerše a další čtyři kapitoly se věnují části praktické.

Metodické postupy, které jsou v práci použity, jsou především tyto: kapitola první až pátá je zpracována na základě odborné literární rešerše a studia právních předpisů, kapitola šestá je zpracována na základě informací z interních dokumentů vybraného subjektu, kapitola sedmá obsahuje rozbor nákladů a výnosů provedený na základě dat z účetních závěrek ŘKF Cheb. V kapitole deváté jsou nastíněna možná zlepšení stávající situace.

První kapitola této práce charakterizuje neziskový sektor a neziskové organizace a jejich teoreticko-právní vymezení. Tato kapitola je věnována obecně historickému vývoji, vzniku neziskového sektoru a neziskových organizací. Jsou zde popsány typické znaky těchto subjektů a postavení neziskového sektoru v rámci národního hospodářství. Dále je zde také definován a vysvětlen termín „veřejná prospěšnost“. Vše je psáno s nezbytnou návazností na Nový občanský zákoník, jakožto základní právní předpis bezprostředně upravující neziskové organizace, a s tím související přehled změn právních forem vybraných neziskových organizací. Závěr této kapitoly je poté věnován několika vybraným neziskovým organizacím a jejich právní úpravě.

Další kapitoly se zabývají, jak již bylo zmíněno, konkrétní neziskovou organizací, a to církví a náboženskými společnostmi. Je zde popsáno jejich legislativní prostředí, vznik, registrace a zánik. Část kapitoly je věnována také financování a finančním zdrojům těchto ekonomických subjektů. V posledních kapitolách teoretické části jsou popsána účetní a daňová specifika církevních institucí.

Předposlední částí této bakalářské práce je praktická část, která se věnuje rozboru účetních a daňových postupů, které používá Římskokatolická farnost Cheb. Hned v úvodu je farnost představena a je také popsána veškerá její činnost. Na úvodní informace o analyzovaném subjektu navazuje část zabývající se hospodařením a popisem účetních a daňových metod, které jsou vybraným subjektem používány.

Závěrečná část práce obsahuje zhodnocení zjištěných skutečností a jsou nastíněna možná zlepšení stávající situace.

Zdroje, dle kterých je tato bakalářská práce vypracována, jsou zejména: tištěná publikace českých a anglických autorů, právní předpisy, internetové zdroje a interní dokumenty konkrétní církevní právnické osoby, získané formou osobního rozhovoru s účetní.

1 Vznik neziskového sektoru

Vznik **neziskového sektoru** je výsledkem sdružování lidí a snahy podílet se aktivně na potřebách společnosti, jejichž uspokojení nelze zajistit prostřednictvím trhu.

V národním hospodářství jsou subjekty, které fungují, vytvářejí statky a získávají finanční prostředky na svoji činnost prostřednictvím přerozdělovacích procesů. Jde o subjekty, které nejsou založeny primárně za účelem dosažení zisku. Tyto subjekty jsou zařazovány do neziskového sektoru.

V dnešní době je neziskový sektor nedílnou ekonomickou i politickou součástí každé vyspělé země. (Dobrozemský, 2016)

1.1 Tradice a vývoj neziskových organizací

Už v historii byl pojem neziskový sektor často užíván ve spojení s dobrovolnictvím a sdružováním lidí, kteří mají stejné zájmy, činnosti, víru a přesvědčení. Bylo zřejmé, že některé cíle jsou uskutečnitelné pouze s pomocí větší skupiny lidí. Proto vznikaly **organizace neziskového charakteru** už v historii. (Duben, 1996).

První zmínka o neziskovém sektoru je z poloviny 19. století, kdy se tento pojem objevil ve Francii. Neziskový sektor je mimo jiné také spojován s občanskou revoltou a průmyslovou revolucí. Stěhování obyvatel a sociální komplikace vedly ke vzniku organizací, které pomáhaly lidem. Byly tu projevy vzedmutého národního cítění, myšlenky, že národ je ten, kdo mluví stejným jazykem a začaly vznikat nejrůznější spolky, např. literární spolky, divadelní spolky atd. V létech 60. – 70. přišla krize konceptu sociálního státu. Stát už neutáhl veškerou pomoc a střední třída už nechtěla nijak přispívat, což vedlo k tomu, že neziskové organizace začaly nahrazovat úkoly státu. (Rektořík, 2010)

V českých zemích má neziskový sektor bohatou tradici. Od 13. století vznikaly nadace, které se zaměřovaly na **podporu církví** a duchovního vzdělávání lidí. Tyto nadace vznikaly na základě křesťanského přístupu k člověku. Šlo o **charitativní činnost**, která vycházela z křesťanského učení a zaměřovala se především na péči o chudé, staré lidi a zdravotně postižené. **Církev** vždy nabízela podporu společensky prospěšných služeb, především ve vzdělání a zdravotní péči. V době husitské revoluce však přišlo oslabení katolické církve a prospěšným činnostem se začaly věnovat řemeslnické cechy a posílil také vliv městského stavu. Postupně docházelo k vytlačování církve a v době osvícenství

byla sociální péče v rukou státu. Kláštery byly zabaveny a vloženy do rukou nadacím založených pro humanitní účely, nad kterými měla dohled zemská vláda. V této době také vznikaly spolky a občanská sdružení, která se snažila dosahovat cílů společných pro určitou skupinu v oblasti kulturní, literární i charitativní.

Spolková činnost se rozrostla v době Národního obrození, kdy měly nadace a spolky významný podíl na národní, politické a kulturní emancipaci, podporovaly především rozvoj kultury, vědy, umění a vzdělání. Zlatým věkem neziskových organizací byl rok 1918, kdy se spolky dále rozvíjely a spousta neziskových organizací našla svůj vzor v zahraničí, především v USA. (Tretipatro.cz, 2018)

Tradice neziskového sektoru byla narušena v době po sobě jdoucích totalitních režimů - fašistického a komunistického, kdy byly svobodné myšlenky a jejich prosazování občanům zakázány. Spolkový život byl zastaven a majetek spolků, nadací a církevních institucí byl zabaven a organizace se sloučily do jednotlivých „dobrovolných organizací“, které fungovaly jako součást Národní fronty. (Pelikánová, 2016)

Znovuoživení neziskových organizací (NO) přišlo po roce 1989, kdy začaly vznikat tisíce NO, a neziskový sektor prošel řadou významných změn. Došlo k velkému posunu v myšlení lidí, začala být chápána důležitost pojmu občanská společnost. Lidé se začali více sdružovat a vyvíjet vlastní aktivity v zájmových organizacích, které řešily problémy společnosti jako celku.

Následkem toho bylo dramatické zvyšování zájmu o neziskový sektor, který se začal obnovovat a procházel a neustále prochází výrazným rozvojem. (Rektořík, 2010)

1.2 Typické znaky neziskových organizací

Ačkoliv jsou NO nedílnou a důležitou součástí národního hospodářství s pozitivními ekonomickými, politickými i společenskými přínosy, nemají v právním řádu ČR své jasné místo, nikde totiž nenajdeme přesnou definici NO. Není to totiž oficiální právní termín a tento pojem spíše zlidověl. Toto označení má jasně rozlišovat neziskový sektor od sektoru ziskového a komerčního, tzn. zdůraznit, že primárním cílem neziskových organizací není vytváření zisku a jeho přerozdělování.

Existuje proto mnoho definic, jež se různým způsobem překrývají, ale nejsou jednotné.

Pojem neziskové organizace lze vymezit jako organizace, jejichž primární cíl není dosahování zisku a jeho přerozdělování, tudíž nejsou založeny za účelem podnikání.

Neziskové organizace mohou vytvářet zisk z vedlejší činnosti a jsou povinny tento zisk dále reinvestovat do své hlavní činnosti a naplňování cílů organizace. (Pelikánová, 2016)

Jsou to ekonomické subjekty, které jsou založeny především za účelem obecně prospěšné činnosti, a je zde kladen důraz na **poslání** organizace. Pro každou NO je její poslání velice důležité, protože právě poslání předurčuje právní formu organizace, reaguje na společenskou potřebu, kterou organizace naplňuje. Poslání také informuje veřejnost a podporovatele organizace o jejím přínosu a vychází z něj hodnoty, které organizace vyznává a jakými se řídí. Jde o hlavní účel, pro který byla organizace založena. (Šedivý, 2017)

Jednou z důležitých funkcí NO je socializační role. Občané mohou prostřednictvím NO vykonávat své právo sdružovat se, aktivně se podílet na výkonu demokracie a být součástí občanské společnosti. (Rektořík, 2010)

Základními rysy neziskové organizace jsou:

- Organizovanost – tzn., že mají určitou organizační strukturu, bez ohledu na jejich formálnost či neformálnost.
- Soukromý charakter – takže jsou odděleny od státní správy, základní struktura NO je soukromá.
- Neziskovost – pokud NO dosáhnou zisku, musí jej reinvestovat na dané cíle upřesněné posláním organizace.
- Samosprávnost – NO jsou schopny řídit samy sebe, nejsou ovládány zvenčí státem ani jinými institucemi.
- Dobrovolnost – významným prvkem NO je dobrovolná činnost, dobrovolnost se může projevat formou darů, dobrovolné účasti na konkrétních aktivitách nebo ve vedení organizace. (Salomon; Anheir, 1996)
- Veřejná prospěšnost – NO usilují o veřejnou prospěšnost, veřejné dobro a spokojenost společnosti. (Rektořík, 2010)

Nový občanský zákoník (NOZ) - zákon č. 89/2012 Sb., který je platný od 1. 1. 2014, zakotvil definici veřejně prospěšných právnických osob. Tento termín je už mnoho let

používán především v praxi neziskového sektoru, ale až nyní se dočkal své právní definice i v teorii. Přidělení této veřejné prospěšnosti právnické osobě vede k mnohým výhodám, které jsou uzákoněny v právních předpisech. Mohou pak například čerpat dotační prostředky z veřejných rozpočtů nebo uplatňovat daňové výhody.

V § 146-150 NOZ byl zaveden nový status „**veřejné prospěšnosti**“. Tento status může mít například i spolek, pokud splňuje zákonem stanovené podmínky:

- dosahuje obecného blaha,
- je právnickou osobou,
- rozhodující osoby jsou bezúhonné,
- nabývá majetku z poctivých zdrojů a hospodárně ho využívá k veřejně prospěšnému účelu.

Tyto změny v občanském zákoníku se také promítly do úprav ostatních právních předpisů, konkrétně do zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který v návaznosti na dané změny používá od 1. 1. 2014 v § 17 pojem „**veřejně prospěšný poplatník**“. Je to poplatník, který jako svou hlavní činnost vykonává nepodnikatelskou činnost. Při posouzení, zda se jedná o veřejně prospěšného poplatníka, záleží především na formulaci hlavní činnosti v zakladatelském právním jednání, statutu, stanovách atd. Veřejně prospěšnými poplatníky tedy jsou: zájmová sdružení, spolky, odborové organizace, registrované církve a náboženské společnosti, politické strany a další. (Pelikánová, 2016)

Vedle veřejné prospěšnosti NO existuje také **vzájemná prospěšnost**. Poslání a aktivity neziskové organizace nemusejí být vždy veřejně prospěšné, ale mohou naplňovat i vzájemně prospěšný účel. Jistě jsou také organizace neziskového charakteru, které jsou založeny výhradně pro naplňování vlastních cílů, pak můžeme mluvit o vzájemné prospěšnosti. (Dobrozemský, 2016)

Organizace, které jsou vzájemně prospěšné, mají za cíl vzájemně podporovat skupiny se společnými zájmy (Burlingame, 2004). Příkladem takové organizace jsou především spolky nebo politické strany a hnutí. (Barrett; Ware, 2002)

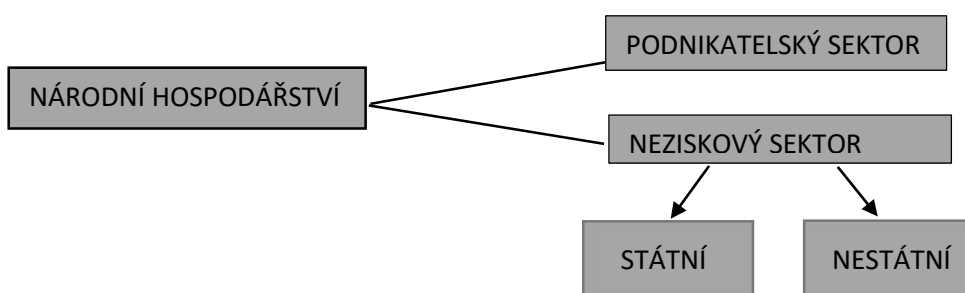
Pokud však taková organizace zrealizuje byť jedinou aktivitu, která bude vykonána pro veřejný prospěch, vykonává tak i veřejnou prospěšnost. Rozdíl mezi definicí veřejné

a vzájemné prospěšnosti je velmi malý, ale velice důležitý. Přidělení jednoho z těchto statutů pak s sebou nese určité výhody, jakými jsou například možnost čerpání dotací z veřejných rozpočtů nebo uplatnění daňových zvýhodnění. (Dobrozemský, 2016)

1.3 Postavení neziskového sektoru v národním hospodářství

V národním hospodářství se setkáváme s aktivitou různých organizací a existuje několik možností dělení této oblasti. Jednou z možností je dělení jednotlivých organizací v rámci národního hospodářství **dle jejich účelu vzniku**.

Obrázek č. 1: Dělení organizací v rámci národního hospodářství



Zdroj: Pelikánová, 2016

Pojmy **státní** a **nestátní** organizace vyjadřují odluku od státu nebo vlády jakožto zřizovatele organizace. V zahraničí se používá pojem **non-governmental organization** tzn. nevládní organizace. (Pelikánová, 2016)

Z toho vyplývá, že **státní neziskové organizace** jsou zřizovány státem, obcemi a kraji popřípadě pak jejich organizačními složkami. Jde především o příspěvkové organizace, které zabezpečují chod a správu veřejných služeb a jsou financovány ze státního rozpočtu. Jde o subjekty poskytující služby v oblasti školství, zdravotnictví, státní správy, atd. (Dobrozemský, 2016)

Nestátní neziskové organizace (NNO) jsou pak organizace nezřizované státem, ale občany. Jsou to právnické i fyzické osoby, které vychází z principu samořízení a jsou nezávislé na státu. Hlavní zájem věnují tyto organizace veřejně prospěšným aktivitám v oblastech sociální péče, kultury, sportu atd. Na těchto aktivitách se podílejí jejich členové zcela dobrovolně, a proto se můžeme někdy setkat i s označením „dobrovolný sektor“. (Stejskal, 2012)

Velice výstižně identifikoval označení neziskový sektor švédský ekonom, Victor A. Pestoff , který používá pro znázornění neziskového sektoru **plochu trojúhelníku**. Výhoda tohoto uspořádání je v možném vyčtení základních charakteristik organizací, které v daném sektoru působí. NNO leží v trojúhelníku uprostřed a Pestoff je definuje jako:

- Soukromé - jsou zakládány soukromými osobami a nikoliv státem.
- Neziskové - jejich primární cíl není dosahování zisku.
- Formální - jsou upraveny příslušnými zákony.

NNO tedy stojí uprostřed mezi firmami, státem a domácnostmi, a proto jsou často i prostředníky mezi těmito sektory. Buď jsou to zprostředkovatelé, nebo mají roli obránce slabší strany. Tam, kde dojde k nerovnováze nebo nedostatku, se vytváří prostor pro vznik NNO, která může na danou situaci zareagovat. (Rektořík, 2010)

1.4 Vybrané NNO v ČR

NNO jsou organizace nestátní, tudíž zřizované občany. Každá organizace je zřizována dle konkrétních zákonů, podle kterých se řídí a kde je stanoven jejich vznik, zánik, orgány i způsob řízení. Mezi NNO patří např. spolky, nadace a nadační fondy, církve a náboženské společnosti. Počet těchto NNO v ČR od roku 2014, tedy od platnosti NOZ, je shrnut v následující tabulce. (Neziskovky.cz, 2018)

Tabulka č. 1: Počet vybraných NNO v ČR

Rok/právní forma	Nadace	Nadační fondy	Církve	Spolky
2014(prosinec)	508	1407	4158	86956
2015(květen)	495	1442	4156	87698
2015(prosinec)	505	1518	4166	89584
2016(březen)	505	1544	4166	90412

Rok/právní forma	Nadace	Nadační fondy	Církvě	Spolky
2016(červen)	510	1574	4170	91307
2016(září)	510	1592	4170	91931
2016(prosinec)	516	1635	4177	92878
2017(duben)	515	1670	4171	93651

Zdroj: vlastní zpracování dle Neziskovky.cz, 2018

Nejvíce se v ČR objevuje právní forma spolek. Jedná se o právnickou osobu založenou za účelem naplňování zájmu jeho zakladatelů. Je založen dohodou minimálně tří osob, které vede společný zájem a schválí stanovy spolku nebo je svolána ustanovující schůze, která stanovy schválí. Vzniká zápisem do veřejného rejstříku a zánik spolku upravuje zákon č. 89/2012 Sb., NOZ, ve spojení se zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Dále jsou to církve, které jsou předmětem této práce. Další NNO které mají v ČR své zastoupení, jsou nadace a nadační fondy. Oproti spolkům chybí nadacím osobní složka. Představují účelová sdružení majetku. Nadace je založena na základě nadační listiny, jejíž náležitosti jsou upraveny v § 310 a § 311 NOZ. Vzniká zápisem do veřejného rejstříku stejně jako spolek. (Pelikánová, 2016)

Největší změnu ve vymezení a druzích NNO přinesl NOZ s účinností od 1. ledna 2014. Změny, které proběhly, je možné vidět v následující tabulce. (Dobrozemský, 2016)

Tabulka č. 2: Srovnání vybraných NNO ve vztahu právní úpravy v ČR

Vybrané nestátní neziskové organizace – právní úprava		
	Původní právní úprava	Aktuální právní úprava
Občanské sdružení -nově spolek	Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů	NOZ § 214 a násl.
Nadace a nadační fondy	Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech	NOZ § 306 a násl., nadace a nadační fondy
Politické strany a politická hnutí	Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích,	Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích,
Církyve a náboženské společnosti	Zákon č. 3/2000 Sb., o církvích a náboženských společnostech	Zákon č. 3/2000 Sb., o církvích a náboženských společnostech

Zdroj: vlastní zpracování dle Dobrozemského, 2016

2 Charakteristika církevních organizací

Církyve a náboženské společnosti (CNS) řadíme do NNO. Tyto organizace nejsou zřizované státem a stát ani kraje nebo obce nemohou provádět protináboženskou nebo náboženskou činnost. **Zisk není přerozdělován** mezi členy ani vedení a o svých záležitostech **rozhodují samy**, nezávisle na státních orgánech. (Zákon č. 3/2002 Sb., § 4)

CNS je společenství osob, které se **sdužují dobrovolně** za účelem **vyznání** konkrétní náboženské víry, vyučování a duchovní služby. Jde o společenství s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy a náboženskými obřady. (Zákon č. 3/2002 Sb., § 3 písm. a)

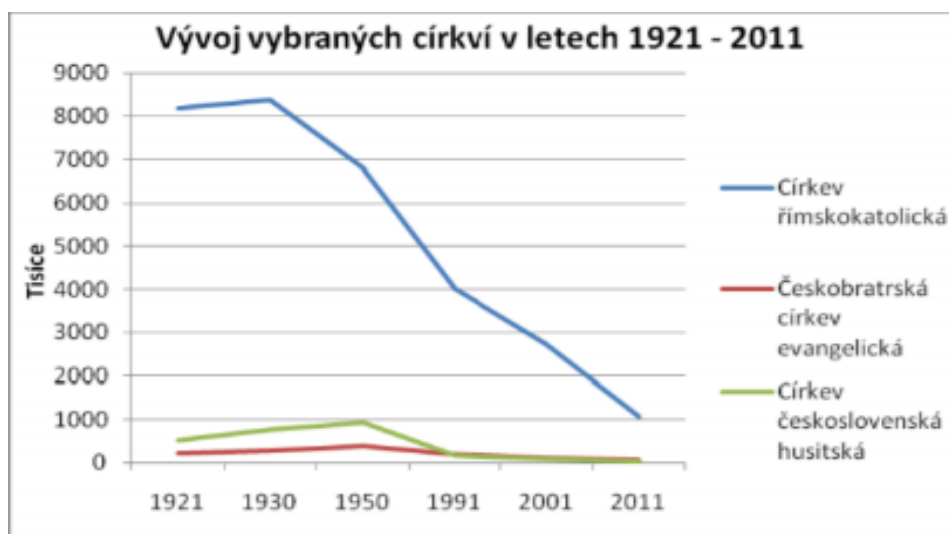
Mezi pojmy „**církev**“ a „**náboženská společnost**“ existuje malý, nepatrný rozdíl, a to především v předmětu vyznání víry. Termín církev přísluší společenství křesťanů, tedy společenství osob, které vyznávají víru v Ježíše Krista. Jde o organizované společenství lidí. Nejedná se o pouhé hnutí. Církev je právní osobou a má svou právní subjektivitu. Náboženské společnosti mají naopak předmět víry rozdílný, tedy nevyznávají víru v Ježíše Krista, jde např. o islámská, buddhistická nebo hinduistická náboženská společenství. I tato společenství jsou právními osobami. (Tretera, 1997)

Podle § 4 odst. 1 zákona č. 3/2002 Sb., rozhoduje církev a náboženská společnost o věcech, které se týkají vyznání víry, organizaci náboženského společenství a také vytváření určitých institucí. Jedná se především o instituce charitativního charakteru, které pomáhají konkrétním sociálním skupinám lidí. Jelikož jde o dobrovolné sdružování fyzických osob, jsou tyto činnosti také vykonávány dobrovolně.

V České republice je celkem 38 registrovaných církví a náboženských společností. Žije zde také početná skupina lidí, kteří se nehlásí k žádné víře. Největší církví u nás je **Římskokatolická církev (ŘKC)**, ke které se podle údajů ČSÚ v roce 2011 hlásilo více než milion obyvatel. Další dvě nejpočetnější církve u nás jsou Českobratrská evangelická církev s počtem věřících kolem padesáti tisíc a církev Československá husitská s počtem věřících kolem čtyřiceti tisíc. (Czso.cz, 2018)

Vývoj vybraných církví v letech 1991-2011 je zobrazen na následujícím obrázku, který je převzat ze stránek Českého statistického úřadu.

Obrázek č. 2: Vývoj počtu věřících vybraných církví v letech 1921 – 2011 v ČR



Zdroj: Czso.cz, 2018

2.1 Legislativní prostředí CNS v ČR

Pro právní vymezení a úpravu CNS jsou důležité dvě normy. Ústavním základem, který vymezuje vztah mezi CNS a státem je **Listina základních práv a svobod** (Listina). Tento dokument nám určuje vzájemnou nezávislost mezi státem a náboženstvím. Konkrétně je tato nezávislost vymezena v čl. 2 odstavci 1 Listiny: „*Stát je založen na demokratických hodnotách a nesmí se vázat ani na výlučnou ideologii, ani na náboženské vyznání*“. Jde tedy o to, že stát nesmí preferovat jakékoliv náboženství, a to ani ateismus. Na druhou stranu to však neznamená, že spolu stát a CNS nemůžou spolupracovat. Tuto spolupráci můžeme vidět zejména v oblasti školství nebo charitativní činnosti. Nejdůležitější jsou pro CNS vymezení, které se nacházejí v čl. 16 Listiny, kde se píše, že každý má právo projevit své náboženské vyznání svobodně, CNS spravují své záležitosti nezávisle a ustanovují své orgány a duchovní. Listina tedy určuje plnou nezávislost v interních věcech CNS. Pokud jde o výuku náboženství na státních školách, Listina stanovuje, že jsou podmínky této výuky upraveny dále v zákoně. (Zákon č. 2/1993 Sb., čl. 16 odst. 3)

Druhá nejdůležitější norma je **zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech** (ZOC). Zde je detailně vymezen vztah státu a CNS, ale také postavení a působnost **Ministerstva kultury České republiky** (MK ČR) ve věcech CNS. V tomto zákoně můžeme najít věci, týkající se svobody náboženského vyznání, vzniku a působení CNS nebo registrace a zániku CNS.

Na tento zákon má těsnou návaznost i několik jiných zákonů, jako například: **zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách**, který stanovuje, že za veřejnou sbírku se pokládá: *„získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí (dále jen "sbírka")*. Sbírkou je oprávněna konat za podmínek stanovených tímto zákonem pouze právnická osoba.“ Dle tohoto zákona je sbírkou shromažďování finančních prostředků a nikoli hmotných darů. Účel, pro který je sbírka zřízena, je možné změnit v okamžiku, kdy původní účel zanikl. (Boukal, 2013)

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), kde je upravena např. výuka náboženství na školách, která dle § 7 ZOC spadá pod zvláštní práva CNS. Mezi tato zvláštní práva, která může CNS vykonávat dále patří: uzavírání církevních sňatků, zřizování církevních škol a vykonávání duchovenské činnosti např. v armádě, zachovávání mlčenlivosti duchovními atd. (Zákon č. 3/2002 Sb., § 7)

Kromě těchto zákonů, kterými se každá CNS řídí, má i své **vnitřní normy a předpisy**, které upravují činnost v rámci organizace.

2.2 Vznik, registrace a zánik CNS

Církev a náboženské společnosti **vznikají** podle § 4 odst. 1, zákona č. 3/2002 Sb., dobrovolným sdružováním fyzických osob. Rozhodují o věcech spojených s vyznáním víry, organizací náboženského společenství a vytváření k tomu určených institucí.

CNS se stává právnickou osobou ve chvíli **registrace**, kterou upravuje hlava III, zákona č. 3/2002 Sb. CNS musí nejprve podat návrh na registraci, který se podává u MK ČR. Tento návrh mohou podat nejméně tři fyzické osoby, které dovršily osmnáctého roku věku a jsou občany České republiky nebo zde mají trvalý pobyt (jde o tzv. „přípravný výbor“). Tento návrh přípravný výbor podepíše. Jejich podpisy musí být úředně ověřeny. Dále určí, kdo je oprávněn jednat jménem tohoto výboru. Návrh, který CNS podá, musí obsahovat dle zákona č. 3/2002 Sb., § 10 odst. 2 tyto náležitosti: základní charakteristiku CNS, jejího učení a poslání, zápis o založení CNS, podpisy nejméně 300 zletilých občanů České republiky nebo cizinců s trvalým pobytem na území České republiky, které se hlásí k této CNS a také **základní dokument**. Tento základní dokument by měl obsahovat náležitosti, které jsou konkrétně popsány v § 10 odst. 3 písm. a - l. Základní dokument

CNS musí obsahovat např. název CNS, její poslání, sídlo, organizační strukturu, zásady hospodaření CNS a především způsob získávání finančních prostředků, práva a povinnosti osob hlásících se k CNS a další.

Tento návrh přezkoumá MK ČR a poté rozhodne, zda registrace proběhne, či nikoli. Pokud je návrh přijat, MK ČR registruje CNS a zapíše ji do veřejně přístupného **Rejstříku registrovaných CNS** ke dni, kdy rozhodnutí o registraci nabylo právní moci.

CNS mají také právo evidovat a zakládat **církevní právnické osoby (CPO)**. Rozhodování o útvarech jednotlivých CNS, rozsahu a subjektivitě je záležitostí příslušné církve stejně jako to, kdo je oprávněn jednat jménem těchto právních subjektů. Tyto právnické osoby, které CNS zřizuje, jsou především farnosti, kde se věřící shromažďují. Dále také zakládají zařízení, která poskytují sociální a zdravotnické služby a služby charitativního rázu. Orgán CNS, který založil CPO musí podat návrh na evidenci této CPO, a to nejpozději do deseti dnů od jejího založení. Návrh musí obsahovat náležitosti uvedené v § 16 odst. 2 písm. a - g. Pokud jsou náležitosti splněny, provede MK ČR evidenci CPO do **Rejstříku evidovaných právnických osob**.

Zákon č. 3/2002 Sb., také dále vymezuje možnost církve žádat o **vykonávání zvláštních práv**, která souvisí především s posláním CNS. Návrh na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv, která jsou uvedena výše, může podat CNS, která:

- *„je registrována podle tohoto zákona nepřetržitě ke dni podání návrhu nejméně 10 let,*
- *zveřejňovala každoročně 10 let před podáním tohoto návrhu výroční zprávy o činnosti za kalendářní rok,*
- *plní řádně závazky vůči státu a třetím osobám,*
- *je bezúhonná.“*

(Zákon č. 3/2002 Sb., § 11 odst. 1)

Zrušení a zánik CNS upravuje § 24 zákona č. 3/2002 Sb., kde je uvedeno zrušení registrace CNS nabytím právní moci rozhodnutí o zrušení jejich registrace. Poté, co je CNS zrušena musí být provedena likvidace. Likvidace se nevyžaduje, pokud je registrace CNS zrušena na žádost CNS nebo její práva a povinnosti přešly na jinou

registrovanou CNS. Po skončení likvidace má likvidátor povinnost oznámit tuto skutečnost MK ČR. K zániku CNS dochází v okamžiku výmazu CNS z Rejstříku.

3 Financování církevních organizací v ČR

Financování jakéhokoliv subjektu je důležitou otázkou jeho existence. Každá organizace musí získat prostředky pro to, aby mohla pokrýt náklady, které jí vznikají v souvislosti s vykonávanou činností. Pokud jde o **financování církevních organizací**, jedná se o velice specifické financování, které v sobě spojuje prvky ekonomické, finanční, ale také sociální a společenské.

Finanční zdroje CNS můžeme rozdělit do tří skupin:

- vlastní zdroje - vznikající vlastní činností,
- cizí zdroje - především půjčky,
- potenciální zdroje - dary, dotace, příspěvky. (Pelikánová, 2016)

Podobně jako jiné ekonomické subjekty mohou i církve čerpat prostředky z finančních zdrojů. V § 27 odst. 4 zákona č. 3/2002 Sb., jsou uvedené **příjmy CNS**, které tvoří zejména tyto položky:

- a) *“ příspěvky fyzických a právnických osob,*
- b) *příjmy z prodeje a z pronájmu movitého, nemovitého a nehmotného majetku církví a náboženských společností,*
- c) *úroky z vkladů,*
- d) *dary a dědictví,*
- e) *sbírky a příspěvky z části výtěžků podle zvláštního zákona,*
- f) *půjčky a úvěry,*
- g) *příjmy z podnikání nebo z jiné výtěžné činnosti,*
- h) *dotace. “*

CNS i jejich evidované právnické osoby jsou financovány dle stejných normativů jako jiné právnické a fyzické osoby od orgánů, které spravují veřejné rozpočty v oblasti:

- školství,

- kulturních památek, které mají ve vlastnictví (mohou se ucházet i o prostředky z programů, a to nejen z programů odboru památkové péče MK ČR),
- charitativní a sociální péče (mohou zde čerpat prostředky nejen z programů Ministerstva práce a sociálních věcí),
- zdravotní péče (je zde možnost čerpat nejen z programů Ministerstva zdravotnictví).

(Ministerstvo kultury ČR, 2018a)

Příjmy CNS jsou tvořeny především z příspěvků fyzických a právnických osob, z prodeje nebo pronájmu movitého a nemovitého majetku, darů a dotací. Zdrojem příjmů je také podnikání nebo jiná výdělečná činnost, která je vymezena v Základním dokumentu CNS. Tyto činnosti jsou pouze doplňkové. (Pelc, 2010)

3.1 Majetkové vyrovnání státu s CNS

Vývoj postavení CNS a jejich financování odráží historický vývoj naší země a neustále prochází změnami. Například během komunistického režimu bylo působení CNS velice omezeno a kontrolováno. CNS byly poskytovány do roku 2012 finanční prostředky dle zákona č. 218/1949 Sb., o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností státem. V současné době je přímé financování činnosti církví zrušeno a v návaznosti na to, bylo také rozhodnuto o nápravě křivd, které byly způsobeny konfiskací majetku. Tato problematika je upravena **zákonem č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s CNS.**

Stát tímto zákonem přiznal nárok CNS na **naturální restituce majetku**. Dále je v tomto zákoně upravena v § 15 odst. 2 výše **finanční náhrady**. Tato náhrada bude vyplacena v třiceti po sobě jdoucích ročních splátkách, počínaje rokem 2013.

Celkem byla náhrada přiznána 17 CNS. Největší částku obdrží **ŘKC, a to 47 200 000 000 Kč**, církev československá husitská (CČSH) 3 085 312 000 Kč a českobratrská církev evangelická (ČCE) 2 266 593 183 Kč. Přiznané celkové náhrady všech CNS jsou uvedené v § 15 odst. 2.

V zákoně č. 428/2012 Sb., je také dále upraveno **poskytování příspěvku na podporu činnosti CNS**. Tento příspěvek je vyplácen po dobu 17 let. Finanční náhrada ani příspěvek na podporu činnosti nepodléhá zdanění.

V následující tabulce je uvedeno vyplácení těchto náhrad a příspěvků v letech 2015- 2017 u vybraných CNS v zaokrouhlení na miliardy Kč.

Tabulka č. 3: Finanční náhrady a příspěvky na podporu činnosti vyplacené v letech 2015 - 2017 u vybraných CNS v miliardách Kč

Finanční náhrady a příspěvky na podporu činnosti vyplacené v letech 2015 – 2017 u vybraných CNS						
	2015		2016		2017	
	Finanční náhrada	Příspěvek na podporu činnosti	Finanční náhrada	Příspěvek na podporu činnosti	Finanční náhrada	Příspěvek na podporu činnosti
ŘKC	1, 648	0, 952	1, 655	0, 904	1, 660	0, 856
CČSH	0, 108	0, 115	0, 108	0, 109	0, 109	0, 103
ČCE	0,079	0,083	0,080	0,079	0,080	0,075

Zdroj: Ministerstvo kultury ČR, 2018b

3.2 Granty a dotace

CNS si své finanční prostředky získávají také formou **dotací a grantů**. K získání dotace je nutné splnění podmínek, které musí CNS splnit stejně tak, jako jiné ekonomické subjekty. Pokud chce církev dotace efektivně využít, je důležité vhodně vybrat dotační titul a také dodržet účel, na který jsou finanční prostředky použity. Dotace se získávají na základě podání žádosti. Povinné náležitosti, které obsahuje žádost, jsou: popis projektu a jeho účel, rozpočet projektu a čerpání dotace.

CNS mají možnost využít dotační programy a granty, které jsou vypisovány MK ČR. Mohou to být granty na kulturní a náboženské aktivity z programů, které jsou spravovány odborem církví MK ČR. (Ministerstvo kultury ČR, 2018c)

Pokud jde o **neinvestiční dotace**, tak ty jsou poskytovány na základě „Zásad vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu ČR NNO ústředními orgány státní správy“. Tímto dokumentem jsou sjednoceny základní principy poskytování dotací NNO ze státního rozpočtu. Je zde například vymezeno, kdo může být příjemcem dotace, jaké jsou možnosti spolufinancování dotace, náležitosti, které musí obsahovat rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo termíny dotačního řízení apod.

Zásady upravují poskytování dotací po **procesní stránce**, kdežto **obsahovou stránku** této problematiky můžeme najít v dokumentu, který je schvalován vládou. Jde o „Hlavní oblasti státní dotační politiky vůči NNO pro následující rozpočtový rok“. V souladu s tímto dokumentem vyhlásil odbor církví grant pro rok 2018 v programu Kulturní aktivity pro CNS na projekty významných kulturních aktivit náboženského charakteru, které jsou spjaté s jejich činností či historií.

Předmětem takových projektů může být jednorázová akce (např. koncert, setkání na poutních místech) nebo i činnosti, které zvyšují zájem o náboženskou oblast CNS jako například pravidelná setkání duchovně kulturního charakteru. Naopak projekty, které mají investiční charakter, do takového typu konkurzu zařazeny nebudou. (Státní politika vůči nestátním neziskovým organizacím na léta 2015 – 2020)

3.3 Sbírký, dary a příspěvky

Dalším prostředkem financování CNS jsou **sbírky, dary a příspěvky**. Ty tvoří významnou část příjmů CNS a získávání finančních prostředků tímto způsobem je pro ně typické. Jejich výnos je relativně stálý a vysoký.

Sbírký a dary jsou vybírány především na nižších organizačních úrovních, jako jsou například farnosti. Zároveň bývají farnosti nejvíce financovány právě z těchto darů a sbírek. Ve farnostech jsou dárci oslovováni a je na každém z nich, kolik a na jaký účel přispěje. **Kostelní sbírky**, které se ve farnostech konají, jsou typickým příkladem anonymního daru. Tyto sbírky jsou pak dle zákona o dani z příjmů osvobozeným příjmem. (František Svoboda, 2004)

Pro daňové účely musí být dary doložené darovací smlouvou nebo potvrzením o darování, které je vydáno obdarovaným subjektem a je zde patrný účel, na který bude dar použit.

Darování má vždy bezúplatnou povahu a nelze při něm sjednat protiplnění. (Sancedetem.cz, 2018)

4 Účetnictví církví v ČR

CNS se stejně jako jiné ekonomické subjekty řídí **zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZOÚ)**. Tento zákon v § 1 odst. 2 písm. a stanovuje účetní jednotky jako právnické osoby se sídlem v ČR. Tudíž sem spadají i CNS, které jsou brány jako účetní jednotky, a jako takové jsou povinny vést účetnictví ve formě podvojných zápisů ode dne svého vzniku do dne svého zániku. Při vedení svého účetnictví se dále řídí dle **Českých účetních standardů (ČSÚ)** pro organizace, jejichž činnost není podnikání a také vyhláškou, která provádí ZOÚ pro nevýdělečné organizace.

Dále jsou popsány vybrané problémy účetnictví CNS, vycházející jednak z jejich neziskového charakteru, tak i z jejich statutu církevní instituce.

4.1 Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

Jak již bylo zmíněno výše, CNS jako účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví v **plném rozsahu** a dále využívají standardní formuláře stejně, jako jiné účetní jednotky.

Jedna z úlev, která je jim poskytnuta, je možnost vést účetnictví **ve zjednodušeném rozsahu**, při splnění určitých podmínek. Tyto podmínky jsou upraveny v § 9 odst. 3 ZOÚ, který říká, že ve zjednodušeném rozsahu mohou účetnictví vést mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Dále jsou účetní jednotkou, která je: *„církví, náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností.“* (ZOÚ, § 9 odst. 4 písm. d)

V § 13a je konkretizováno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, které takto vedou účetnictví, mají možnost zjednodušeného účtování v účetních knihách, omezení účetních metod, mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, mají také možnost zjednodušení účetní závěrky apod. (Postavení CNS z hlediska účetních a daňových předpisů, 2006)

4.2 Směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Účtový rozvrh, který vychází ze směrné účtové osnovy, sestavují účetní jednotky pro každé účetní období a v jeho průběhu je možné účtový rozvrh doplňovat. V okamžiku vedení účetnictví v plném rozsahu jsou účetní jednotky povinny použít **směrnou účtovou osnovu**, která je uvedena v příloze č. 3 vyhlášky. Zde je uvedeno přesné rozdělení na účtové třídy a skupiny (§ 14 ZOÚ a § 31 vyhlášky 504/2002 Sb.)

V účtové osnově, která je určena pro CNS můžeme najít rozdíly oproti účtové osnově využívané podnikatelskými subjekty. V následující tabulce jsou tyto rozdíly uvedeny.

Tabulka č. 4: Srovnání účtové osnovy NNO a podnikatelských subjektů

Účtová osnova		
Účtová třída	Účetní jednotky NNO	Podnikatelské účetní jednotky
0	Dlouhodobý majetek	Dlouhodobý majetek
1	Zásoby	Zásoby
2	Finanční účty	Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky
3	Zúčtovací vztahy	Zúčtovací vztahy
4	Volná	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
5	Náklady	Náklady
6	Výnosy	Výnosy
7	Použití dle vnitřního předpisu	Závěrkové a podrozvahové účty
8	Použití dle vnitřního předpisu	Vnitropodnikové účetnictví
9	Vlastní jmění, výsledek hospodaření, závěrkové účty	Vnitropodnikové účetnictví

Zdroj: Příloha č. 3 k vyhlášce č. 504/2002 Sb.

Číslování syntetických účtů je plně v kompetenci účetní jednotky a je tak pouze na jejím rozhodnutí, jaká čísla syntetických účtů zvolí.

4.3 Oceňování dlouhodobého majetku a jeho odpisy

I CNS jako jiné fyzické a právnické osoby využívají právní tituly nabývání vlastnictví a způsob nabytí majetku se od jiných podnikatelských subjektů nijak neliší.

Povinnost **oceňovat majetek** je, dle ZOÚ, stanoven všem účetním jednotkám bez rozdílu. Podle ČÚS č. 409 je majetek oceňován **pořizovací cenou** nebo **cenou reprodukční**. Ocenění reprodukční cenou využije účetní jednotka v případě, že se jedná například o majetek:

- pořízený bezúplatně (darováním),
- vytvořený vlastní činností, přičemž není možné zjistit vlastní náklady vynaložené na jeho pořízení,
- bezúplatně pořízený z finančního leasingu.

Výjimku v oceňování majetku tvoří **kulturní památky, sbírky muzejní hodnoty a církevní stavby**. Pokud neznáme pořizovací cenu tohoto majetku, je oceňován ve výši 1 Kč. (Zákon č. 563/1991 Sb., § 25 odst. 1 písm. k)

V účetnictví je vyjádřeno **opotřebení majetku formou odpisů**. V případě dlouhodobého hmotného majetku dochází k postupnému fyzickému opotřebení, kdežto u nehmotného majetku dochází zejména k opotřebení morálnímu (stárnutí věci). Specifika, která mají církve v oblasti odpisů, se týkají skutečnosti, že **církevní stavby** (kaple, kláštery, kostely) pokud není známa pořizovací cena (v ceně 1 Kč) **se neodpisují**. (Vyhláška č. 504/2002 Sb., § 39)

4.4 Účetní závěrka

Všechny účetní práce končí sestavením **účetní závěrky**, která se sestavuje k poslednímu dni účetního období. K tomuto okamžiku musí účetní jednotky provést i **inventarizaci**. Při té zjišťují stav majetku a závazků jednak fyzickou inventurou (u peněžních prostředků a hmotného majetku) a pak dokladovou inventurou (u pohledávek a závazků). Zjištěné stavy majetku a závazků jsou zaznamenávány do inventurních soupisů, které musí být účetní jednotka schopna doložit po dobu 5 let po jejím provedení. Případné vzniklé

inventarizační rozdíly (manko, přebytek), jsou zaúčtovány do příslušného účetního období, za které je inventarizace provedena. (Uctujemeneziskovky.cz, 2018)

Účetní závěrka CNS, které mají povinnost vést účetnictví podvojnými zápisy, obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohy. To, jakou má **rozvaha** formu upravuje **příloha č. 1 vyhlášky č. 504/2002 Sb.** Jsou zde uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Obsah **výkazu zisku a ztráty** je uveden v **příloze č. 2. stejné vyhlášky**, obsahuje uspořádané položky nákladů a výnosů a také výsledek hospodaření. **Příloha** vysvětluje a podrobněji doplňuje další informace, které jsou obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty dle **§ 30 vyhlášky č. 504/2002 Sb.**

Účetní závěrku ověřenou auditorem mají účelová zařízení, která využívají veřejné prostředky (dotace z veřejných rozpočtů, majetek státu nebo obce apod.). V zákoně č. 3/2002 Sb., §16a odst. 5 písm. c má povinnost auditu účelové zařízení registrované CNS, jehož výše čistého obratu překročí 10 milionů Kč.

5 Zdanění církví v ČR

Všechny NNO jsou **daňovými poplatníky**. Musí platit daně v souladu s platnými zákony ČR. Jelikož NNO naplňují také statut veřejně prospěšného poplatníka, jsou zde určité **daňové úlevy**, kterých mohou využít. Dle §17a zákona č. 586/1992 Sb., zákona o dani z příjmů (ZDP) je veřejně prospěšným poplatníkem každý, kdo jako svou hlavní činnost nevykonává podnikatelskou činnost, a to v souladu se svým zakládacím nebo obdobným dokumentem. Do této kategorie spadá i CNS, která je veřejně prospěšným poplatníkem a vztahuje se na ni také daňová výhoda.

Daňová specifika, která jsou veřejně prospěšným poplatníkům nabídnuta, jsou zejména:

- úzký základ daně,
- osvobození přijatých darů od daně z příjmů,
- snížení základu daně,
- možnost při nesplnění daných podmínek nepodávat přiznání k dani z příjmů. (Nebuželská, 2017)

Další vybraná problematika se týká především zdanění příjmů a nemovitostí.

5.1 Daň z příjmů

CNS, která je právnickou osobou i veřejně prospěšným poplatníkem, pro zjištění základu daně z příjmů, člení dle ZDP své **příjmy na následující skupiny:**

a) příjmy, které jsou vždy předmětem daně:

- příjmy z reklamy,
- z nájemného a prodeje, pokud se nejedná o nájem státního majetku,
- příjmy v podobě úroků,
- příjmy z nepodnikatelské činnosti a to v případě, že příjmy převýší související výdaje,

(Zákon č. 586/1992 Sb., § 18a odst. 2)

b) příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně osvobozené:

- výnosy kostelních sbírek,
- příjmy za církevní úkony a příspěvky jejich členů,
- příjmy, které plynou z výkonu dobrovolnické služby,
- bezúplatné příjmy naplňující účel dle §15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 ZDP,

(Zákon č. 586/1992 Sb., § 19 odst. 1 písm. b, § 19b odst. 2 písm. b)

c) příjmy, které nejsou předmětem daně:

- příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s CNS,
- dotace, příspěvky a podpora z veřejných rozpočtů,
- příjmy z nepodnikatelské činnosti v případě, že je dosaženo ztráty (ztráta se posuzuje za celé zdaňovací období u jednotlivých druhů činností).

(Zákon č. 586/1992 Sb., § 18a odst. 1)

Aby byl správně stanoven základ daně, je důležité sledovat příjmy i výdaje bez vlivu nezdaňovaných příjmů, převážně příjmů z dotací. Je také důležité dodržovat tzv. zásadu daňové souvztažnosti, tzn. porovnávat vždy zdanitelné příjmy a daňově uznatelné výdaje. (Nebuželská, 2017)

CNS má z titulu veřejně prospěšného poplatníka dále možnost **snížení základu** daně dle zákona č. 586/1992 Sb., § 20 odst. 7. Církev tak mohou snížit základ daně až o 30 %,

maximálně však o 1 000 000 Kč. *V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.*“

Podmínkou zde je, že takto ušetřené prostředky musí CNS použít na výdaje, které souvisejí s činností, která není předmětem daně z příjmů právnických osob a to v roce následujícím po uplatnění daňové úspory. (Pelc, 2010)

5.2 Daň z nemovitých věcí

Dle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí jsou **osvobozeny** od této daně *„pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou, která je budovou, nebo se zdanitelnou jednotkou sloužící k vykonávání náboženských obřadů registrovaných církví a náboženských společností...nebo slouží k výkonu duchovní správy těchto CNS.“* (Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, § 4 odst. 1 písm. e)

Dle § 9 odst. 1 písm. e je dle tohoto zákona dále osvobozena stavba, která je ve vlastnictví CNS a slouží k výkonu těchto institucí a není využívána k podnikání. CNS tento nárok na osvobození uplatní v daňovém přiznání.

CNS platí daň z nemovitého majetku, který jim byl navrácen do vlastnictví od státu a dále také z ostatního nemovitého majetku (budovy, lesy, pozemky), který mají ve svém vlastnictví.

6 Charakteristika Římskokatolické církve

Římskokatolická církev (ŘKC) je nejrozšířenější církví na území ČR. Celkově se k tomuto vyznání hlásí více než polovina všech věřících u nás, tj. podle posledního sčítání lidu z roku 2011 přesně 1 082 463 obyvatel (ČSÚ, 2018). Registrace ŘKC proběhla 1. srpna 1991, přičemž vznik církve se datuje od roku 1054.

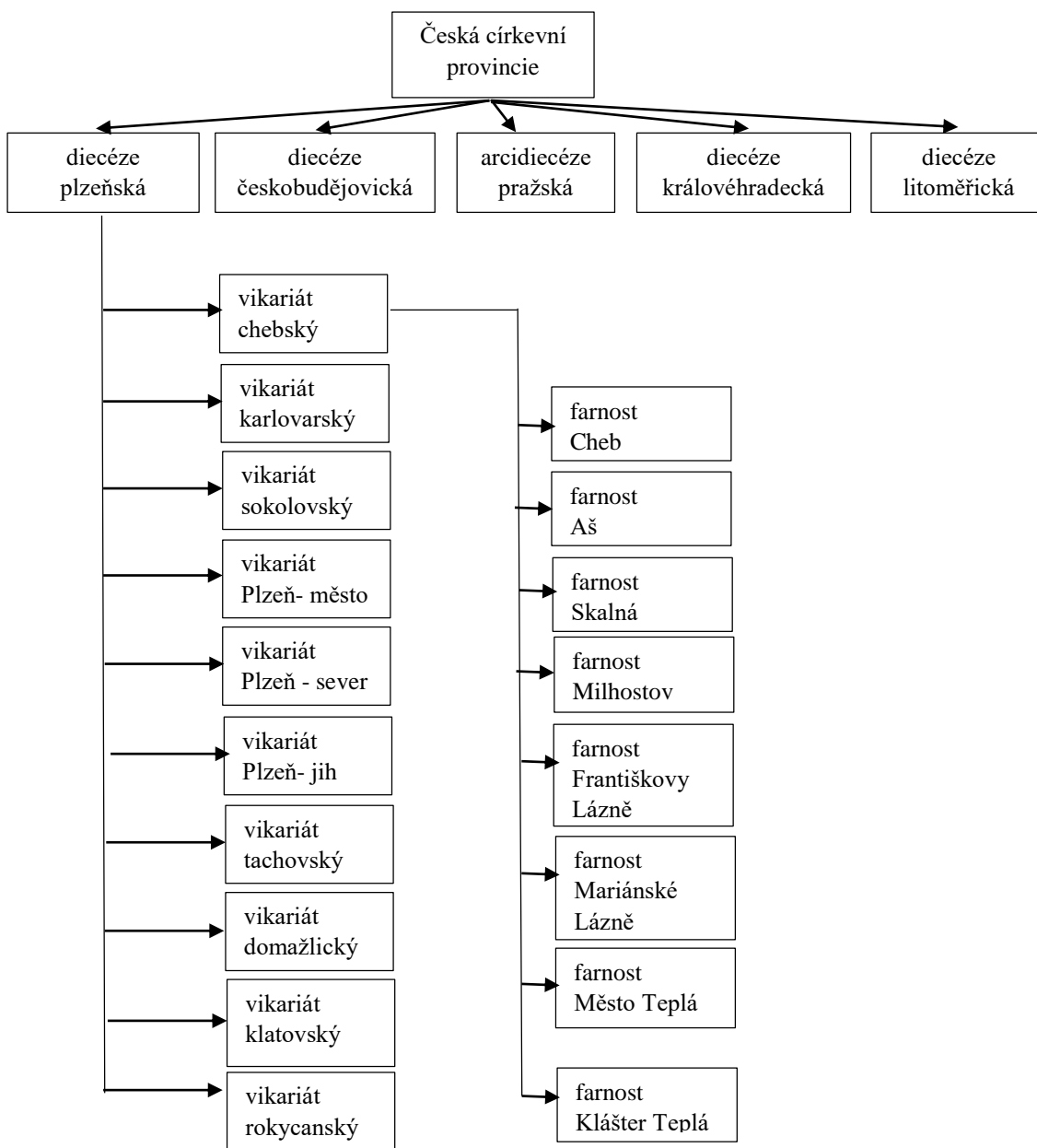
Vzhledem k masovému charakteru církve, pokrývá její struktura farností celé území ČR. ŘKC provozuje **komplexní systém** školských, charitativních i zdravotnických zařízení. Největší charitativní organizací v ČR je právě **Česká katolická charita**, která vznikla v roce 1919. (Aktualne.cz, 2014)

Základní jednotkou ŘKC je **diecéze**, která se dále dělí na **farnosti**. V ČR se nachází celkem osm diecézí, které jsou sdružené ve dvou církevních provinciích, v jejichž čele jsou arcibiskupové.

Součástí české provincie je **plzeňská diecéze**, která se dále člení na deset vikariátů. Právě v plzeňské diecézi se nachází **chebský vikariát**, jehož **farnost Cheb** je vybraným subjektem této práce.

Výše popsaná organizační struktura ŘKC je znázorněna následujícím obrázkem. (Bip.cz, 2018a)

Obrázek č. 3: Organizační struktura ŘKC v ČR



Zdroj: vlastní zpracování dle dat plzeňské diecéze z roku 2018, 2018

Příjmy Římskokatolické církve za rok 2016 lze rozdělit do čtyř hlavních oblastí, a to:

- výnosy z vlastního hospodaření – 1,4 mld. Kč,
- státní příspěvek – 848. mil Kč,
- finanční náhrada – 1,3 mld. Kč,
- sbírky a dary – stovky milionů.

Nejvyšší podíl příjmů tvoří v současné době peníze od státu, které se ale postupně snižují a ŘKC usiluje především o zvyšování výnosů z **vlastního hospodaření**.

Dle zveřejněných informací o hospodaření ŘKC, které zveřejnila Česká biskupská konference, je struktura **výdajů** za rok 2016 následující:

- investice do nemovitého majetku a hospodářských aktivit – 902 mil. Kč,
- finanční investice – 176 mil. Kč,
- společensky prospěšné investice (zdravotnictví, vzdělání, památky) – 903 mil. Kč,
- mzdy zaměstnanců a hlavní činnost – 2,6 mld. Kč.

ŘKC se snaží každoročně zvyšovat svoji **soběstačnost** prostřednictvím investic. V roce 2016 činily tyto investice 1,1 mld. Kč, což činí o 20 % více než v roce 2015. (Cirkev.cz, 2018)

6.1 Představení vybrané farnosti

Název:	Římskokatolická farnost Cheb
Právní forma:	církevní evidovaná právnická osoba
Datum registrace:	1. 7. 1994
Sídlo:	Kostelní náměstí 15, 350 02 Cheb
Zřizovatel:	Biskupství plzeňské

Římskokatolická farnost (ŘKF) Cheb je základní územní pastorační jednotkou ŘKC, která spadá pod plzeňskou diecézi. O její chod se stará **farář** spolu s týmem spolupracovníků. Podporují život a službu členů své farní obce, což je společenství věřících, kteří se k farnosti hlásí. (Farnostcheb.cz, 2018a)

Existence katolické farnosti Cheb je spjata s existencí kostela sv. Mikuláše, který je poprvé zmiňován ve 20. letech 13. století.

Po druhé světové válce a reorganizaci farní správy v plzeňské diecézi se staly součástí ŘKF Cheb i farnosti v jejím okolí např. Pomezí, Žandov, Nebanice atd.

Pro farnost jako takovou jsou ale důležité hlavně **pastorační a emocionální prvky**, které s sebou historie přinesla, a které mají vliv na současnou pastorační situaci ve farnosti. Jelikož se zde od roku 1946 do roku 2017 vystřídal více než 15 farářů, několik kaplanů,

spolufarářů a administrátorů, je zřejmé, že pastorační historie farní obce Cheb byla nelehká.

Období komunismu bylo pro farnost obdobím útlumu a nepřálo rozvoji farnosti. Byly uzavírány kláštery a kostely. Farnost byla tímto obdobím poznamenána stejně jako celá katolická církev.

Po roce 1989 se ŘKF Cheb začala znovu **rozvíjet**. Vznikala sdružení, která svou činnost vykonávají dodnes. Tato sdružení byla iniciována aktivitami farníků souběžně s oficiální farní pastorcí. Mezi taková sdružení patří: Klub křesťanských žen, spolek Maria Loreto, Zpravodaj, Chrámový sbor a Farní charita. Ve spojení s těmito aktivitami byl položen základ pro další růst farnosti a prohlubování neformálních vztahů mezi farníky.

Ve farnosti je stále přítomný **potenciál vyvíjení aktivit**. Pan farář Chebské farnosti je spoluzakladatelem **Hospice sv. Jiří**, se kterým farnost úzce spolupracuje. Samozřejmě je tu i spolupráce s Farní charitou. Společně pořádají různé akce na podporu potřebných. Farnost se snaží neustále prohlubovat vzájemné vztahy ve farnosti jako celku a naplňovat tím tak své poslání „**Žít život sloužící životu**“. (Farnostcheb.cz, 2018b)

6.2 Organizační struktura farnosti Cheb

O celkové **vedení farnosti** a duchovní správu se stará farář, který je jmenován plzeňským biskupem. Odpovídá za její činnost a zastupuje farnost v právních úkonech navenek. Na základě registrace u MK ČR je farář **statuárním orgánem** a zástupcem farnosti i v oblasti civilně-právní.

Farář je přímo a bezprostředně zodpovědný plzeňskému biskupovi (či jeho právoplatnému zástupci) za celkovou pastorcí ve farnosti.

Spolu s farářem se na rozvoji pastorece ve farnosti podílí i **pastorační rada (PRF)**. Celkem v této radě zasedá 8 členů. Část členů je vybrána farní obcí a další jmenuje farář. Hlavním posláním PRF je pomáhat rozvoji pastorační péče. PRF zkoumá vše, co se vztahuje k pastorcí ve farnosti jako celku a navrhuje praktická řešení. Tuto hlavní roli doplňují role:

- komunikační - zprostředkovává zpětnou vazbu pro vedení a informovanost ve farnosti,
- iniciační - pomáhá při zapojování spolupracovníků a jejich přípravě,

- uřednická - je modelem uřednické komunity.

Farář je předsedou PRF, která ze svých řad může vybrat místopředsedu či mluvčího, kteří pak z pověření faráře, zastupují PRF ve věcech veřejných. PRF se řídí celodíeczními směrnici, vlastním statutem a jednacím řádem, ze kterého plyne oprávnění konkrétních osob jednat jménem farnosti. (Farnostcheb.cz, 2018c)

Za zodpovědnou, transparentní a efektivní správu farního majetku je odpovědná, spolu s farářem, **ekonomická rada farnosti** (ERF), kterou tvoří 4 členové. Jsou vybráni farářem na základě jejich znalostí a odborných schopností v oboru ekonomiky, práva, daňového poradenství, správy a údržby objektů apod.

Hlavním posláním ERF je správně spravovat majetek farnosti, kontrolovat hospodaření a průhlednou komunikaci farnosti s veřejností. Toto poslání naplňuje tím, že kontroluje výkonné složky hospodaření farnosti a komunikuje s veřejností v oblasti hospodaření a formuje členy k zodpovědnému a solidárnímu správcovství.

Předsedou je farář starající se o správu majetku farnosti. ERF se stejně jako PRF řídí celodíeczními směrnici, vlastním statutem a jednacím řádem, ze kterého plyne oprávnění jednat jménem farnosti. (Farnostcheb.cz, 2018d)

V ŘKF Cheb se setkávají i různé **skupiny a společenství**, která mají rozdílné zaměření i složení. Tyto skupiny se nescházejí z nutnosti, ale na základě potřeby sdílet svůj křesťanský život s ostatními křesťany ve farnosti. Jiné skupiny jsou spojovány společným cílem.

Ve farnosti je několik takovýchto skupin, např. Klub křesťanských žen, Chrámový sbor, spolek Maria Loreto atd. (Farnostcheb.cz, 2018e)

6.3 Činnost farnosti Cheb

ŘKF Cheb je zařazena do neziskových institucí, konkrétně je **církevní právnickou osobou** a jako taková zaměřuje své prospěšné aktivity na své členy a současně nabízí své služby a pomáhá specifickým sociálním skupinám.

Poslání farnosti Cheb je „ŽÍT ŽIVOT SLOUŽÍCÍ ŽIVOTU“. V rámci tohoto poslání vykonává ŘKF svou hlavní činnost, což je především konání bohoslužeb, pastorační činnost, konání církevních obřadů a pomoc potřebným.

Služby, které farnost poskytuje ve spolupráci s několika jinými institucemi, jako je např. Hospic sv. Jiří nebo Farní charita Cheb, mají **charitativní** ráz. Jedná se o služby jako návštěva nemocných, služby pro seniory, nabídka obědů pro potřebné atd. Další službou je **pastorace**, v rámci které jsou poskytovány pastorační rozhovory, zpovědní rozhovory, příprava na svátosti a další. Kromě nedělních kázání při bohoslužbách lze své křesťanské vzdělání rozvíjet pomocí dalších služeb, které ŘKF Cheb nabízí. Příkladem je výuka náboženství na školách nebo uvedení do víry pro dospělé.

Farnost má také zřízenou knihovnu, kam může přijít každý. Žádný členský příspěvek se zde neplatí. Spolu s Farní charitou každoročně organizuje Poutní maraton, jehož výtěžek jde na podporu Hospice sv. Jiří. Pro děti farnost každoročně organizuje také tábor, tzv. „letní dovádění“. Peníze vybrané z této akce slouží především na pokrytí nákladů spojených s organizací a přípravou tábora. Sama farnost organizuje letní dovolenou, která se koná každým rokem. Je to možnost setkat se spolu s farníky a jejich rodinami. Dovolena se zaměřuje na všechny generace. Účastníci si hradí veškeré náklady. Farnost zajišťuje program dovolené a organizaci zájezdu. (Farnostcheb.cz, 2018f)

Svou **hospodářskou činnost** farnost realizuje pronajímáním částí vlastních budov, prodejem majetku a pachtu na pozemky, které vlastní. Od roku 2016, na základě zpřístupnění věže kostela, tvoří příjmy z hospodářské činnosti také vstupné na věž kostela sv. Mikuláše.

6.4 Hospodaření farnosti Cheb

Aktivity ŘKF Cheb jsou **financovány** především z darů a dotací, které jsou farnosti poskytnuty. Velmi důležitý příjem tvoří také **liturgické sbírky** ze mší, pronájmy či pachtu. Jako zdroj svého financování využívá farnost také **úvěr** od biskupství, který jí byl poskytnut. Úvěr je bez úroků a v této době je splácen měsíčními splátkami.

Důležitou otázkou je pro farnost financování aktivit a činností, které provozuje. Jako neziskový subjekt se soustředí především na pomoc potřebným a službu veřejnosti. Ohnisko svého zájmu tudíž nemůže směřovat primárně na získávání peněz, ačkoliv jsou finance pro její činnost důležité, jelikož jsou na ně navázány veškeré služby a činnosti, které vykonává.

V otázce financování a hospodaření farnosti hraje důležitou roli **sestavení rozpočtu**. Každoročně se rozpočet sestavuje na základě informací z minulých let a podle plánu

na rok následující. Při návrhu rozpočtu spolupracuje pastorační a ekonomická rada farnosti. Pastorační rada určuje **záměr**, vytyčuje směr a okruhy, kterým je potřeba se v dalších letech věnovat. Ekonomická rada se zabývá otázkou **finanční**, s kolika penězi je možné počítat a na co budou vynaloženy. Poslední slovo při sestavování rozpočtu má pan farář, který samozřejmě přihlíží k doporučení jak ekonomické, tak pastorační rady.

7 Účetní aspekty farnosti Cheb

Chebská farnost, stejně jako jiné ekonomické subjekty, má povinnost vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. To znamená, že účetnictví musí být **průkazné, věrohodné a správné**.

CNS měly do roku 2006 povoleno účtovat v systému jednoduchého účetnictví, avšak za předpokladu, že splňovaly několik podmínek. Této možnosti využívala i chebská farnost, která do zmíněného roku vedla své výkazy právě v systému jednoduchého účetnictví. Poté, stejně jako ostatní subjekty, přešla na účetnictví vedené ve formě **podvojných zápisů**. V souvislosti s přechodem na podvojný účetnictví provedla farnost několik změn. Jedním z nejsložitějších úkolů, který souvisel s přechodem na novou formu účetnictví, bylo zejména zinventování majetku, pohledávek a závazků. Poté vytvořila převodové můstky a ocenila svůj majetek. Farnost je vlastníkem několika kulturních památek oceněných 1 Kč podle zákona č. 563/1991 Sb., § 25 odst. 1, písm. k. Mezi takový majetek patří například Kostel sv. Mikuláše, a veškeré investice, které jsou zde prováděny, patří mezi tzv. **technické zhodnocení**. Poslední větší rekonstrukcí, kterou lze počítat za technické zhodnocení byla výměna helmic kostelních věží v roce 2008. Na tuto výměnu byl poskytnut dar, tzn., že zhodnocení nelze daňově odepsat, odpisuje se pouze účetně. Dlouhodobý majetek farnost odpisuje dle § 26 zákona č. 586/1992 Sb., a uplatňuje **rovnoměrný způsob odpisování**.

Účetním obdobím farnosti je **kalendářní rok** a při přepočtu cizích měn používá **kurz ČNB**.

Novelizace zákona o účetnictví platná od roku 2016 povoluje CNS znovuzavedení účtování formou jednoduchých zápisů. Farnost této možnosti nevyužila a dále účtuje podvojně.

Tato účetní jednotka vede své účetnictví v plném rozsahu a zpracovává ho v prostředí účetního programu **MONEY S3**.

Co se týká **zaměstnanců**, pracuje ve farnosti několik dobrovolníků, zaměstnanců na DPP a jedna osoba, která je zaměstnávána na hlavní pracovní poměr. Tento úvazek na HPP vznikl jako splnění podmínky dotace na opravu zpřístupnění věže a krypty veřejnosti. Jelikož zaměstnanců není mnoho, mzdové účetnictví si vede sama účetní jednotka. (Příloha účetní závěrky, 2016)

7.1 Účtová osnova a účtový rozvrh

V příloze č. 3 vyhlášky 504/2002 Sb., je dána **směrná účtová osnova**, která je používána subjekty NNO. Z této přílohy vychází i účtový rozvrh vybraného subjektu. Na základě svých potřeb farnost označuje a čísluje účty na úrovni syntetických účtů a také je zde použita **analytika**.

V momentě sestavení účetního rozvrhu už nelze provádět žádné změny, a proto je toto sestavení důležitým úkolem každé účetní jednotky. **Účtový rozvrh** subjektu bere v potaz požadavky všech uživatelů výstupů. Rozvrh je dále navrhnut tak, aby umožňoval sestavení výkazů o hospodaření pro potřeby farnosti.

Důležitou roli při sestavování hraje i **daňová a nedaňová** stránka nákladů a výnosů, které farnost rozlišuje analytikou. Další faktor ovlivňující vytváření účtů rozvrhu je požadavek na přehledné vyúčtování čerpání dotací.

Chebská farnost je vlastníkem několika staveb a pozemků. Z tohoto důvodu účtuje i v účtových **třídách 0**. Naopak nepořizuje žádné zásoby, a proto se v jejím rozvrhu neobjevuje účtová **třída 1**.

Jaké účtové skupiny používá farnost i to, co je rozlišeno analytikou, je přehledně shrnuto v následující tabulce.

Tabulka č. 5: Účtové skupiny a analytické rozlišení účtů ŘKF Cheb

Účtová skupina	Analytické rozlišení
02. - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	Odlišeny jsou různé stavby (kapličky, kostely, ostatní stavby).
03. - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	Pozemky, kulturní památky, umělecká díla.
04. - Pořízení majetku	

Účtová skupina	Analytické rozlišení
08. – Oprávky	
21. - Peněžní prostředky v pokladně	Odlišeny jsou peníze v CZK a EUR.
22. - Bankovní účty	Analytika rozlišuje CZK, EUR a peněžní prostředky pro veřejnou sbírku.
24. - Krátkodobá finanční výpomoc	
31. – Pohledávky	Dle druhu - odběratelé, zálohy na energie, střediska, ostatní.
32. – Závazky	Dle druhu - dodavatelé, zálohy na energie, střediska, dary.
33. – Zaměstnanci	
34. - Zúčt. daní, dotací a ostatní zúčt.	
38. - Časové rozlišení	
50. - Spotřebované nákupy	Materiál - dle jednotlivých druhů (svíčky, knihy), analytika u daňově uznatelných nákladů a nedaňových.
51. – Služby	Dle druhu služeb a dále na daňově uznatelné a nedaňové.
52. - Osobní náklady	Odlišení nákladů za mzdy.
54. - Ostatní náklady	Dary, pojistné, poplatky.
60. - Tržby za vlastní výkony a zboží	Dle druhu tržby (církvní úkony, vstupné, nájemné).
64. - Ostatní výnosy	Dle druhu (kostelní sbírky, výnosy z akcí).
68. - Přijaté příspěvky	Dary FO a PO, účelové dary.
69. - Provozní dotace	Dotace podle účelu.
90. - Vlastní jmění	Dle druhu (investiční dotace, dotace město Cheb).
91. – Fondy	
93. - Výsledek hospodaření	
95. – Půjčka	

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb, 2018

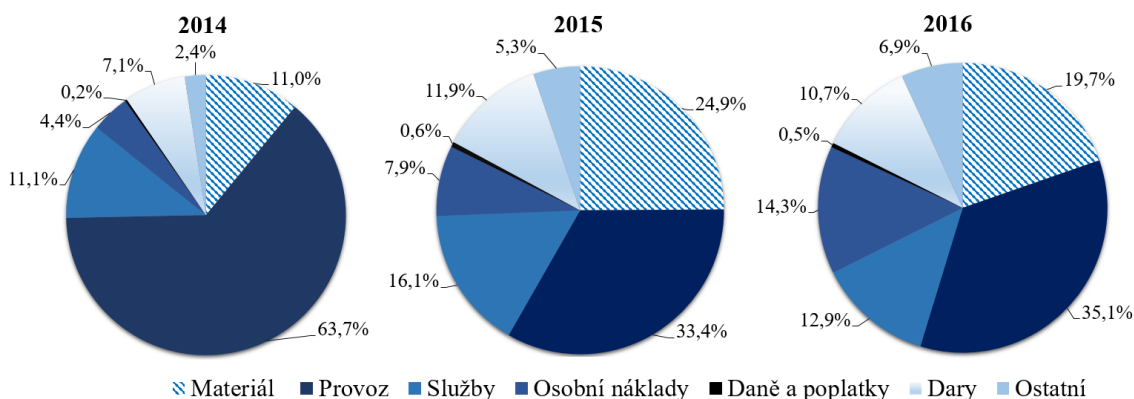
7.2 Náklady a výnosy ve farnosti Cheb

Přesně evidovat položky nákladů a výnosů a správně tyto položky účtovat je důležité nejen pro daňové účely, ale především pro doložení čerpání dotace. Evidence nákladů a výnosů je nezbytná i pro sestavování rozpočtu organizace.

Na následujících grafech je zobrazen **vývoj** jednotlivých druhů výdajů, které měla farnost v letech 2014 - 2016. Výkazy zisku a ztrát z těchto let jsou uvedené v přílohách A, B, C.

Obrázek č. 4: Podíl jednotlivých nákladů ŘKF Cheb v letech 2014 - 2016 v Kč

Náklady	2014	2015	2016
celkem	2 897 955	1 759 988	2 227 937



Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z VZZ ŘKF Cheb z let 2014 – 2016, 2018

Největší část výdajů tvoří **výdaje na provoz**. V roce 2014 tvořily tyto výdaje více, než polovinu všech nákladů. Jsou zde zahrnuty náklady na spotřebu energie, opravy a udržování. V roce 2014 probíhala oprava střechy nad presbytářem, na kterou byla poskytnuta dotace ve výši 1 100 165 Kč, což ovlivnilo náklady na opravu, a proto tento rok byly náklady o tolik vyšší než v ostatních letech. V tomto roce byla opravena i část oltáře v Dolním Žandově, což se také promítlo do oprav.

Další významnou část tvoří **nakoupený materiál a služby**. Do materiálu jsou zahrnuty bohoslužebné výdaje, např. víno, hostie, pastorační literatura, výzdoba kostela. Dále sem také patří nakoupené knihy, časopisy, kancelářské potřeby, svíčky a drobný majetek. Do tohoto majetku se řadí např. počítače, tiskárny, mobily, hrábě, vysavač, světelné řetězy na vánoční stromeček, mycí stroj, židličky atd.

Služby, jako další významná část výdajů, zahrnují telefonní poplatky, poštovné, pojištění a služby spojené s penzionem, jako např. revize komínu, kotle.

Nemalou část výdajů zahrnují i **dary**, které farnost posílá plzeňskému biskupství. Jedná se o odvod liturgických sbírek, přeposílané účelové sbírky a příspěvek na mzdy administrativních pracovníků farnosti. V roce 2016 poskytla ŘKF Cheb dary dalším neziskovým organizacím, např. nadaci Hnutí pro život.

Chebská farnost posílá peníze i do **fondy plzeňského biskupství**. Do tohoto fondu odvádí ŘKF Cheb 10 % z kostelních sbírek, 10 % z neúčelově vázaných darů a určité procento, které závisí na výši částky prodaného majetku. Procento z částky je odstupňované v tabulce, kterou biskupství používá a vychází z celkové částky prodaného majetku. Může být odvedeno 10 % - 80 % z celkové částky majetku. Farnost přispívá plzeňskému biskupství také na mzdy svých **pastoračních asistentů** a dalších pracovníků, **kromě farářů**. Jak se tento odvod do fondu promítne v účetnictví je znázorněno v následující tabulce.

Tabulka č. 6: Odvod peněz z ŘKF Cheb do fondu plzeňského biskupství

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
BV1600110	Odvod peněz do fondu PB	546101	221

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Účetní, která ve farnosti pracuje, je přímo zaměstnancem biskupství.

Jelikož farnost zaměstnává několik pracovníků na DPP a také jednoho pracovníka na HPP eviduje i **osobní náklady**. Do těchto nákladů patří mzdové náklady a odvody na zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců.

Tabulka č. 7: Účtování mzdy pracovníka ŘKF Cheb za prosinec 2016 - příklad

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
INT1600051	Hrubá mzda - prosinec 2016	521400	331
Z20160090	Vyúčtování mzdy - 2016	331	331
Z20160091	Daň za zaměstnance (15 %)	331	342
Z20160093	Odvod zdravotního pojištění (zaměstnavatel)	524	336

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
Z20160093	Odvod zdravotního pojištění (zaměstnanec)	331	336
Z20160094	Odvod sociálního pojištění (zaměstnavatel)	524	336
Z20160094	Odvod sociálního pojištění (zaměstnanec)	331	336
Z20160095	Zákonné pojištění - 1. kvartál 2017	527	336
INT1600054	Nerefundovaná náhrada mzdy - nemocenská	521100	331
BV160780	Vyplacená čistá mzda zaměstnanci	331	221
BV160781	Zaplacená daň za zaměstnance (15 %)	342	221
BV160782	Zaplaceno sociální pojištění (zaměstnavatel)	336	221
BV160783	Zaplaceno zdravotní pojištění (zaměstnavatel)	336	221
BV160784	Zaplaceno zákonné pojištění - 1. kvartál 2017	336	221

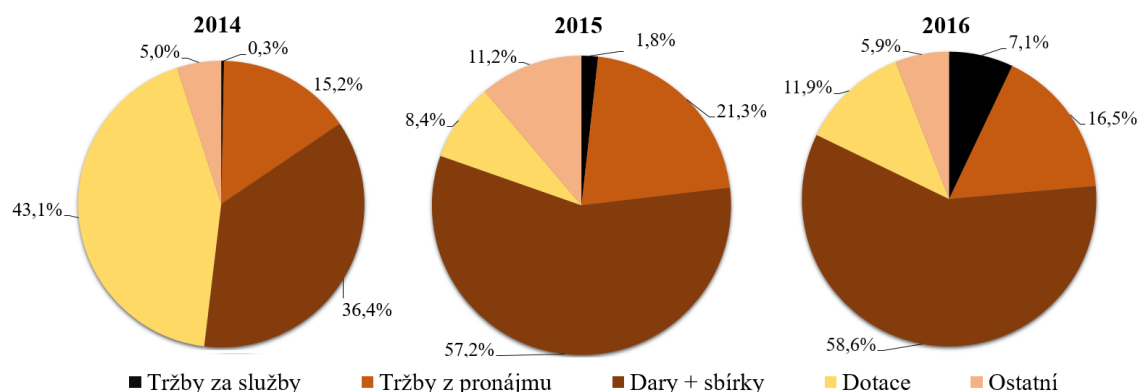
Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku z roku 2016, 2018

V prosinci 2016 onemocněl zaměstnanec a vybíral si tzv. nemocenskou dovolenou. Prvních 14 dní této dovolené proplácí zaměstnavatel. Zákonné pojištění, které ŘKF Cheb odvádí, je povinné pro subjekty, které mají alespoň jednoho zaměstnance. Jedná se o tzv. zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Jde o pojištění, ze kterého je hrazena: škoda na zdraví, škoda vzniklá v souvislosti s pracovním úrazem nebo nemocí z povolání. Toto pojištění uzavřela farnost se společností Kooperativa.

Ostatní náklady obsahují kurzové ztráty, bankovní poplatky, úroky, pokuty a penále.

Obrázek č. 5: Podíl jednotlivých finančních zdrojů na příjmech ŘKF Cheb v letech 2014 - 2016 v Kč

Výnosy	2014	2015	2016
celkem	3 176 088	1 781 241	2 522 082



Zdroj: vlastní zpracování dle VZZ ŘKF Cheb z let 2014 – 2016, 2018

Jak je možné vidět na následujících grafech, nezanedbatelný zdroj příjmů farnosti tvoří **dary a příspěvky**. V průběhu tří let se nejvíce snížily dotace, které farnost využívala. V roce 2014 činily největší část příjmů, a to 1 368 732 Kč.

Příjmy z **pronájmu**, které farnost má sloužit hlavně k financování provozu a oprav pronajímaného penzionu.

Tržby z prodeje služeb tvoří zejména vstupné na věž kostela sv. Mikuláše, která byla v roce 2016 zpřístupněna veřejnosti. Do těchto příjmů se také řadí příspěvky za církevní úkony.

Mezi **ostatní příjmy** patří především úroky z bankovního účtu, kurzové zisky, příspěvky na tiskoviny, které farnost nakupuje.

Nejen, že farnost přispívá do fondu plzeňského biskupství, ale může z tohoto fondu i čerpat. Farnosti jsou **podporované biskupstvím** tam, kde je to potřeba. Lze zažádat o příspěvek ze solidárního fondu, např. na opravu auta. V případě Chebské farnosti se biskupství podílelo příspěvkem na zpřístupnění věže a krypty v kostele sv. Mikuláše. Dotace na toto zpřístupnění byla poskytnuta z ROPu Severozápad a byl zde velký vlastní podíl. Tento vlastní podíl byl podíl farnosti, ale také biskupství. Takovéto příspěvky vyžadují jednání, schválení rady na biskupství, schválení biskupské ekonomické rady

a také komise. S plzeňským biskupstvím má farnost uzavřenou úvěrovou smlouvu. Tento úvěr je poskytnut bez úroků a farnost biskupství splácí jen poskytnutou částku.

V této práci jsou příjmy farnosti podrobně rozebrány v následujících podkapitolách.

7.2.1 Dotace

Ačkoliv netvoří dotace podstatnou část celkových příjmů farnosti (vyjma roku 2014), mají pro ni **nedocenitelný význam**. Dotace využívá farnost především na financování programů, které se týkají **stavební činnosti a oprav**. Jde hlavně o provozní dotace.

Příspěvky jsou čerpány z programů, které vypisuje MK ČR. Poslední taková **dotace** byla poskytnuta na restaurování oltáře kostela v Dolním Žandově, který je jedním ze středisek chebské farnosti. Tato dotace je čerpána několik let a každoročně se restauruje pouze část oltáře.

Další **účelová dotace**, která byla farnosti poskytnuta, byla v roce 2016 na obnovu věže a krypty. Tento projekt byl financován dotací z ROP Severozápad částkou, která přesáhla 7 milionů Kč a pokryla tak 85 % celkových nákladů. Zbytek nákladů tvořil vlastní podíl farnosti.

Dotace musí být **vedeny samostatně** jako zakázka a v účtování má každý projekt svou analytiku.

Tabulka č. 8: Účtování provozní dotace ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
INT1600018	Předpis schválené dotace MK ČR	348	691400
PF16172	Rozpracovanost opravy oltářů sv. Michaela DŽ	511201	321
BV160283	Přijetí dotace MK ČR	221	348
BV160817	Čerpání dotace – úhrada PF z účtu	321	221
PF16077	Rozpracovanost opravy oltářů sv. Michaela DŽ	511201	321
BV160402	Čerpání dotace – úhrada PF z účtu	321	221

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Farnosti byla poskytnuta i **investiční dotace** na majetek. Jednalo se o soubor vitrín a kamenný válec do krypty v kostele sv. Mikuláše. Takovýto majetek je dále odpisován a v účetnictví je tato situace zaznamenána následujícím způsobem.

Tabulka č. 9: Účtování investiční dotace v ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
INT1500034	Investiční dotace na majetek	346	901700
BV160171	Příjem dotace na investice	221	346
PF15133	Pořízení majetku	042	321
BV150571	Úhrada faktury	321	221
INT150003	Zařazení	022100	042700
INT160075	Roční odpis	551300	082
INT1600109	Snížení části odpisu	901700	649700

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2015 - 2016, 2018

Snížení části odpisu odpovídá procentní výši poskytnuté dotace, tzn., že na účtu 551 zůstává jen odpis z vlastního podílu celkových nákladů na nakoupený investiční majetek.

V současné době jsou všechny dotace vyúčtované.

7.2.2 Dary a sbírky

Jednu z nejdůležitějších částí příjmů tvoří **kostelní sbírky**, které jsou podle § 19 zákona o dani z příjmů, osvobozeny od daně. Tyto sbírky tvoří hlavní pravidelný zdroj, ze kterého farnost financuje svůj provoz. Sbírký jsou dobrovolné a anonymní.

Ve farnosti není stanoven **žádný členský příspěvek**, a tak někteří dávají své dary pravidelně a jiní jednorázově. Analytikou rozlišuje farnost dary FO a PO, dále jsou dary rozlišovány dle svého účelu.

Tabulka č. 10: Účtování příspěvků dle účelu v ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
PD160659	Dar od FO	221	682100
PD160661	Sbírka – účel teplo sv. Mikuláš	211	649105

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Jsou zde organizovány i sbírky vyhlášené biskupstvím, např. na bohoslovce, charitu, den Bible, apod. Tyto sbírky se prostřednictvím biskupství přeposílají adresátovi a farností jen „protékají“, tzn., že ve farnosti se sbírky vyberou, případně sama farnost něco přispěje, a přepošlou se na účet plzeňského biskupství. Tyto účelové příspěvky nejsou využívány přímo farností.

Tabulka č. 11: Přeposílané účelové sbírky z ŘKF Cheb na účet plzeňského biskupství

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
PD160050	Účelová sbírka na biskupství	211	649103
BV160118	Účelová sbírka na biskupství	546100	221

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

7.2.3 Tržby za služby

Služby, které farnost vykonává v rámci **hlavní činnosti**, jsou církevní úkony. Za tyto úkony farnost dostává příspěvky, které tvoří velice malou část příjmů, v roce 2014 pouhých 0,3 % a v roce 2015 o něco více. Mezi takové úkony patří např. křest, udělení svátosti manželství, pohřby apod. Tyto příspěvky jsou dobrovolné a daňově osvobozené.

Tabulka č. 12: Účtování tržeb za církevní úkony ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
PD160067	CÚ - svatba, křest, pohřeb	211	602400

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Velký nárůst příjmů za služby vznikl farnosti v roce 2016, kdy byla zpřístupněna veřejnosti věž a krypta v kostele sv. Mikuláše. Oproti nákladům, které farnost vynaložila na opravy a možnost zpřístupnění, je ale tento příjem zanedbatelný.

Celkem farnost za vstupné získala 150 029 Kč. V následující tabulce je zobrazeno účtování **tržeb za služby** ve farnosti.

Tabulka č. 13: Účtování tržeb za služby ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
PD160663	sv. Mikuláš – věž	211	602600

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

7.2.4 Tržby z pronájmu

Do majetku farnosti Cheb patří několik pozemků, lesů a staveb. Mezi takové stavby patří např. kostely, kapličky a fary ve střediscích, které k chebské farnosti náleží.

Subjekt se rozhodl pronajímat pozemky i lesy, jejichž ocenění vyplývá z bonity půdy a lokality, kde se nacházejí. Takovéto příjmy jsou nazývány **pachtovné** a tvoří daňový příjem farnosti.

Tabulka č. 14: Účtování pachtovného pozemků ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
P20160004	Nájemné - pozemky DŽ	311	602300
BV160054	Nájemné - pozemky DŽ	221	311

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Dalším pronajímaným majetkem je celý areál fary v Dolním Žandově, kde se nachází penzion a byt. Příjmy z tohoto **pronájmu** byly využity k opravám a chodu této nemovitosti. Účtování nájemného za byt v Dolním Žandově je zobrazen v následující tabulce.

Tabulka č. 15: Účtování pronájmu ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
P20160015	Nájemné byt DŽ	311	602200
INT160100	Nájemné byt DŽ	325	311

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Vůči pronajímatelům byl závazek, který se takto zúčtoval.

8 Daňové aspekty hospodaření farnosti Cheb

ŘKF Cheb uskutečňuje **ekonomickou činnost**, ale její obrat z této činnosti nikdy nepřesáhl 1 000 000 Kč za 12 bezprostředně předcházejících, po sobě jdoucích měsíců. Vybraný subjekt tudíž **není** plátcem daně z přidané hodnoty. (§ 5 odst. 1, § 6 odst. 1, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)

Chebská farnost **není** ani plátcem **daně silniční**. Auto, které je k dispozici panu faráři, je zapůjčené od plzeňského biskupství. Toto auto je zapůjčené na základě smlouvy. Žádné nájemné farnost biskupství neplatí, ale sama musí hradit náklady spojené s provozem, tzn. **opravy a pohonné hmoty**. Pan farář, který má auto k dispozici, si vede **knihu jízd**. V této knize je uvedeno datum, odkud kam pan farář cestoval, za jakým účelem a ujeté kilometry na tachometru na počátku jízdy a na konci. Dále je také uvedena cena za litr pohonných hmot, a zda se jedná o pastorační návštěvu nebo soukromou cestu.

Jelikož je ŘKF Cheb **zaměstnavatelem** několika pracovníků zaměstnaných na DPP, odvádí **15% srážkovou daň**. Od roku 2016 zde pracuje i zaměstnanec na základě uzavření smlouvy na hlavní pracovní poměr. Za tohoto zaměstnance je odváděna **15% zálohová daň**.

8.1 Daň z nemovitých věcí

První ze specifíků v oblasti daní, které se týkají CNS je **daň z nemovitých věcí**. ŘKF Cheb je plátcem této daně. V době církevních restitucí bylo farnosti navráceno několik pozemků, budov, lesů a také rybníků, které jsou předmětem této daně.

Co je však od daně z nemovitých věcí **osvobozeno**, jsou kostely a kapličky, které jsou ve vlastnictví farnosti. Dle zákona č. 388/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí jsou podle § 4 odst. 1 písm. e osvobozeny pozemky, které tvoří funkční celek s budovou nebo zdanitelnou jednotkou, která slouží k vykonávání náboženských obřadů. Od této daně jsou osvobozené i samotné stavby sloužící registrovaným církvím. (Zákon č. 388/1992 Sb., § 9 odst. 1 písm. e)

V daňovém přiznání ŘKF Cheb jsou uvedeny kostely i kapličky, které jsou ve vlastnictví farnosti, ale za tyto stavby se daň neplatí. Vybraný subjekt je tedy plátcem daně z nemovitých věcí u objektů, jako jsou např. stavby a byty nesloužící k náboženským obřadům, lesy a pozemky.

Pokud dojde v oblasti nemovitostí k jakékoliv změně, je nutné podat **dílčí přiznání k dani z nemovitých věcí**. Toto dílčí přiznání podávala farnost v roce 2016. Týkalo se ostatní plochy (přístupová cesta) v Dolním Žandově. Tato plocha byla osvobozena dle § 4 odst. 2 zákona o dani z nemovitých věcí č. 388/1992 Sb., protože se jednalo o plochu, která byla v blízkosti kostela.

Tabulka č. 16: Předpis a platba daně z nemovitých věcí ŘKF Cheb v roce 2016

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
INT1600107	Předpis daně z nemovitých věcí	532100	345
BV16368	Platba daně z nemovitých věcí	345	221

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

8.2 Daň z příjmů

ŘKF Cheb ze statutu veřejně prospěšného poplatníka používá **úzký základ daně**. Při výpočtu daňové povinnosti vychází farnost z **výsledku hospodaření**, který zjišťuje z výkazů účetní závěrky, konkrétně z výkazu zisku a ztráty. Při podání daňového přiznání je nutné přiložit výkaz zisku a ztráty, rozvahu a přílohu účetní závěrky za daný rok. V roce 2016 byla přiložena také tabulka přehledu o majetku.

Farnost má povinnost rozlišovat jednotlivé druhy činnosti na **hlavní a hospodářskou** činnost. Výsledek hospodaření je pak zjišťován samostatně za jednotlivé činnosti. Toto členění je zobrazeno ve výkazu zisku a ztráty.

Je důležité přiřazovat výnosy k **nákladům**, které vznikly za účelem jejich **dosažení a udržení**. Zároveň nelze zapomínat na existenci nákladů, které jsou **daňově neuznatelné**, např. náklady na reprezentaci (v těchto nákladech jsou zařazeny náklady na občerstvení a pohoštění). Dále farnost řadí do daňově neuznatelných nákladů příspěvky na dopravu a literaturu, kterou farnost nakupuje a dále rozdává. Lidé, kteří literaturu odebírají, mohou dobrovolně přispět.

Farnost v účetnictví také rozlišuje **daňové a nedaňové** příjmy, což je i její povinností. Obdobně je to i u nákladů.

Farnost sleduje příjmy z hlavní činnosti, které pro ni **nejsou předmětem daně** v případě, že příjmy z hlavní činnosti jsou nižší než výdaje vynaložené na tuto činnost, tzn.,

že takovéto příjmy jsou pro farnost nedaňovým příjmem. Příjmy se sledují dle jednotlivých akcí a projektů pořádaných v rámci hlavní činnosti. Pokud jsou příjmy z těchto akcí vyšší než výdaje vynaložené na takové akce, **jsou předmětem daně**. Předmětem daně jsou vždy také příjmy z úroků. Příjmy, které jsou u farnosti zařazeny do **osvobozených příjmů**, jsou příjmy z kostelních sbírek a také příjmy za církevní úkony.

Při výpočtu daně z příjmů vychází farnost z výsledku hospodaření, který v roce 2016 činil –277 039, 70 Kč. Od tohoto výsledku hospodaření farnost odečetla příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy, které jsou od daně osvobozené. Následně k tomuto výsledku přičetla náklady, které nejsou považované za náklady vynaložené na dosažení, udržení a zajištění příjmů. V příloze pak farnost tyto náklady dále specifikovala a rozepsala. Šlo o náklady spojené s § 18, § 19b a ostatní náklady, do kterých jsou řazené, např. náklady na provoz farnosti. Tímto postupem farnost vypočítala základ daně, který z titulu veřejně prospěšného poplatníka může dále snížit maximálně o částku 300 000 Kč, ale pouze do výše základu daně. Výsledná daň je pak **nulová**.

Základ daně, který farnost snižuje maximálně o 300 000 Kč, nejvýše však do výše základu daně, je tzv. **daňová úspora**. Tuto daňovou úsporu musí farnost v následujícím roce využít ke krytí nákladů nepodnikatelské činnosti. Pokud se tak nestane, musí se tato daňová úspora v následujícím roce zdanit.

V roce 2014 činil základ daně ŘKF Cheb 302 407 Kč a po uplatnění daňového odpočtu ve výši 300 000 Kč a zaokrouhlení základu daně na celé tisíce dolů pak 2 000 Kč. Z této částky se dále vypočítala 19% daň. **Daňová povinnost**, kterou farnost v tomto roce měla, činila 380 Kč.

Tabulka č. 17: Předpis a platba daně z příjmů ŘKF Cheb v roce 2014

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
INT140046	Předpis daně z příjmů farnosti	591	341
BV150088	Platba daně z příjmů farnosti	341	221

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2014, 2018

9 Doporučení na zlepšení stávající situace v oblasti hospodaření farnosti

Vzhledem k tomu, že se církev snaží osamostatnit a být finančně nezávislým subjektem, rozšiřuje svou hospodářskou činnost, aby měla zdroje na pokrytí svých výdajů. V roce 2016 zpřístupnila ŘKF Cheb věž kostela a tím tak rozšířila svou hospodářskou činnost, neboť vstup na věž kostela sv. Mikuláše je podmíněn zakoupením lístku.

Farnost Cheb je vlastníkem několika budov a církevních staveb, které jí byly od státu navraceny v rámci majetkového vyrovnání. Tyto budovy a stavby jsou často ve špatném stavu a na jejich opravy je potřeba velké množství finančních prostředků. Farnost využívá možnosti financování oprav z dotací, které jí jsou na základě žádosti poskytnuty, např. z ROPu Severozápad nebo od MK ČR. Podmínkou každé dotace je vlastní podíl farnosti na financování takovéto aktivity. Ten je však většinou nezanedbatelný.

Možným způsobem zajištění finančních zdrojů by bylo vytvoření fondu na podporu údržby a oprav, z něhož by pak mohla být hrazena např. oprava střechy kostela sv. Mikuláše v Chebu. Do takto zřízeného fondu budou vkládány dary, které by byly účelově vázané, tzn. například dary na opravu střechy kostela. Prostředky z fondu by pak bylo možné využít jako vlastní podíl k účelovým dotacím nebo k čerpání na opravy a údržbu staveb a budov, které jsou pro farnost a její činnost důležitou součástí. Je nutné specifikovat účel fondu, vymežit jeho zdroje a prostředky financování a dále také stanovit podmínky, za jakých bude možné z fondu čerpat. O vytvoření fondu a čerpání všech příspěvků z něj musí rozhodnout ekonomická rada spolu s pastorační radou a panem farářem. O případně zřízeném fondu by pak farnost účtovala následujícím způsobem.

Tabulka č. 18: Účtování darů do fondu a jeho čerpání ŘKF Cheb

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
PD, BVxxxxxx	Dar na opravu střechy	211,221	911xxx
PFxxxxxx	Čerpání – oprava střechy	511	321
BVxxxxxx	Úhrada faktury – oprava střechy	321	221
INTxxxxxx	Rozpuštění fondu	911xxx	648xxx

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

ŘKF Cheb velice efektivně využívá analytické účty. Je zřejmé, jaké náklady jsou přiřazovány k jakým výnosům, což je velice důležité při sestavování daňového přiznání. Co se týká mzdového účetnictví, mohla by zde farnost odlišovat analytikou zdravotní a sociální pojištění. Vedlo by to k větší přehlednosti a následné efektivnosti práce. V příkladu účtování mzdy, který je zmíněn výše, není potřeba účtovat operaci vyúčtování mzdy. Tato účetní operace je nadbytečná a jejím vynecháním ŘKF Cheb nijak nepochybí. Operace je znázorněna v tabulce č. 19.

Tabulka č. 19: Účtování mezd v ŘKF Cheb - příklad

Účetní doklad	Účetní případ	MD	D
Z20160090	Vyúčtování mzdy – 2016	331	331

Zdroj: vlastní zpracování dle účetního deníku ŘKF Cheb z roku 2016, 2018

Pro lepší a snadnější výpočet daňové povinnosti by farnost mohla využít tabulku, ze které by bylo zřejmé, jaké výnosy jsou osvobozené od daně z příjmů, jaké výnosy nejsou předmětem daně, jaké jsou součástí hlavní činnosti a jaké spadají pouze do hospodářské činnosti.

Tabulka je rozdělena do 3 sloupců. První sloupec zahrnuje výnosy, které nejsou předmětem daně a výnosy, které jsou od daně osvobozené. Třetí sloupec obsahuje náklady a výnosy, které jsou řazeny do hlavní činnosti. V případě, že jsou výnosy vyšší než náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů, jedná se o výnosy zahrnované do základu daně. Je-li tomu naopak, jde o výnosy nezahrnované do základu daně. V případě ŘKF Cheb byly náklady v roce 2016 vyšší, tzn., že výsledek hospodaření hlavní činnosti byl minusový (konkr. -506 257, 68 Kč). Poslední sloupec obsahuje výnosy a náklady, které jsou předmětem daně, protože se jedná o hospodářskou činnost. Z této tabulky je patrný základ daně, který v případě ŘKF Cheb v roce 2016 byl před zaokrouhlením na celé tisíce dolů 229 217, 98 Kč.

Grafické znázornění výše popsané tabulky je možné vidět na následující stránce.

Obrázek č. 6: Výnosy a náklady pro daňové účely ŘKF Cheb 2016

VÝNOSY A NÁKLADY PRO DAŇOVÉ ÚČELY												
sl. č. 1 - není předmětem daně; osvobozeno			sl. č. 3 - hlavní činnost (V > N)					sl. č. 4 - hospodářská činnost (daňová vždy)				
není předmětem daně (§ 18a)												
účet	název	výnosy	účet	název	výnosy	náklady	rozdíl	účet	název	výnosy	náklady	rozdíl
682xxx	příspěvky	464 980,95	501xxx	spotřeba materiálu		423 670,96		501510	sp. mat. drobný majetek		26 017	
691xxx	dotace MK ČR	300 000	502xxx	energie, plyn, stočné		230 153		501820	sp. mat. ostatní daňové		8 409	
649xxx	výnosy z akcí nedaňové	9 990,05	511xxx	opravy a udržování		491 829,50		502100	energie		52 100	
osvobozeno (§ 19)			512xxx	cestovné		215		511310	opravy ostatní daňové		4 084	
účet	název	výnosy	515xxx	služby akce		10 500		521100	mzd. náklady - nemoce		1 820	
6491xx	sbírky	1 018 457	518xxx	ostatní služby		148 779,88		521200	mzdové náklady		96 932	
602400	církevní úkony	27 890	521xxx	mzdové náklady		110 580		521300	mzdové náklady DPP		45 000	
			527xxx	zákonné soc. náklady		482		524	zákonné soc. poj.		32 665	
			532xxx	daň z nemovitých věcí		904		527100	zákonné soc. náklady		150	
			538xxx	ost. daně a popl.		340		532100	daň z nemovitých věcí		2 217	
			544xxx	úroky z půjčky		147 909		551200	odpisy daňové		94 759	
			545xxx	kurz. ztráty		6 491,34						
			549xxx	poplatky banka		7 374		602200	nájemné budovy	344 100		
			551xxx	odpisy		500 865		602201	budovy - paušál energie	48 500		
			546xxx	dary		241 891		602202	nájemné ostatní	1 000		
			513xxx	náklady na reprezentaci		4 565		602300	nájemné pozemky	37 263		
			515xxx	služby akce		127 535		602301	nájemné pozemky restit.	10 245		
			518xxx	ostatní služby		4 884		602330	nájemné - přisp. na DNV	2 217		
			649500	výnosy z akcí	131 393			602600	vstupné - věž	150 045,98		
Celkem		1 821 318			131 393	2 458 968,68	-506 257,68			593 370,98	364 153	229 217,98
Výsledek hosp.		-277 039,70						Základ daně				229 217,98

Zdroj: vlastní zpracování propočtu výsledku hospodaření pro daňové účely ŘKF Cheb na základě interních informací z roku 2016, 2018

Závěr

Cílem předložené bakalářské práce bylo zhodnotit účetní a daňová specifika církevní instituce v České republice. **První část** práce, která zpracovávala obecné teoretické poznatky v oblasti vedení účetnictví a zdanění církví a náboženských společností, se poté objevila i v praktické části, kde byly tyto aspekty popsány a vysvětleny na příkladu konkrétního subjektu, tj. Římskokatolické farnosti Cheb. **V závěru** práce byla uvedena další možná zlepšení a zefektivnění stavu ve zkoumaných oblastech činnosti uvedené organizace.

Neziskové organizace nemohou svůj zisk rozdělovat mezi své členy, ale dále ho reinvestují do svých činností, to je i případ ŘKF Cheb. Významnou část financování činnosti farnosti tvoří dotace a dary. Další nezanedbatelnou část příjmu tvoří příspěvky a vyhlášené sbírky.

V prvních kapitolách práce byl vymezen historický vývoj neziskového sektoru a neziskových organizací v České republice. Dále se práce věnovala postavení neziskových subjektů v národním hospodářství a byly zde zmíněny změny, které s sebou přinesl Nový občanský zákoník, a které měly dopad na církve a neziskové subjekty obecně. Práce se také věnovala legislativnímu prostředí, v jehož rámci církve a náboženské společnosti u nás působí. V návaznosti na to byly blíže popsány možnosti financování těchto subjektů. Část kapitoly byla věnována poměrně závažné změně a zásahu do financování a hospodaření církví – tím je všeobecně známé majetkové vyrovnání státu s církvemi, které mělo velký vliv jak na stát, tak i na náboženské subjekty. Poslední oblast teoretické části se v návaznosti na legislativu upravující financování církví a náboženských společností věnovala účetním a daňovým aspektům, které souvisejí s těmito organizacemi.

V praktické části byl nejdříve představen vybraný subjekt, kterým je Římskokatolická farnost Cheb. Byla zde popsána její činnost, jak hlavní, tak hospodářská. Následovalo představení hospodaření farnosti a zdrojů financování aktivit farnosti, které byly poté dále rozpracovány detailněji. Práce analyzovala konkrétní postupy záznamu vybraných účetních případů a zdanění, které se farnosti Cheb týkají. V účetnictví je zásadní roztřídění činností dle aktivit a zakázek, které farnost provádí a jejich analytické rozlišení. Smysl analytiky spočívá především v pohledu na využívání dotačních titulů. V souvislosti s vhodným použitím analytiky lze rozlišit, který účet náleží konkrétní činnosti.

Závěr bakalářské práce popisoval možné zefektivnění konkrétních postupů a další možná zlepšení stavu ve zkoumaných oblastech činnosti uvedené organizace. Vzhledem k postupně se vyvíjejícímu „trendu“ osamostatňování církví a posilování jejich nezávislosti na státu, dochází také k rozvoji hospodářské činnosti zkoumaného typu organizací. V souvislosti s tím je na ně kladen požadavek zdůrazňující řádné a regulérní nastavení činností v oblasti financí a hospodaření. Zásadní roli zde pak hrají výkazy, které slouží jako jeden ze základních podkladů pro kontrolní činnost finančních orgánů. Na základě zjištěných skutečností a prozkoumání účetních a daňových postupů vybraného subjektu byla navržena opatření vedoucí ke zlepšení práce v této oblasti.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Počet vybraných NNO v ČR.....	15
Tabulka č. 2: Srovnání vybraných NNO ve vztahu právní úpravy v ČR	17
Tabulka č. 3: Finanční náhrady a příspěvky na podporu činnosti vyplacené v letech 2015 - 2017 u vybraných CNS v miliardách Kč.....	24
Tabulka č. 4: Srovnání účtové osnovy NNO a podnikatelských subjektů.....	27
Tabulka č. 5: Účtové skupiny a analytické rozlišení účtů ŘKF Cheb	39
Tabulka č. 6: Odvod peněz z ŘKF Cheb do fondu plzeňského biskupství	42
Tabulka č. 7: Účtování mzdy pracovníka ŘKF Cheb za prosinec 2016 - příklad	42
Tabulka č. 8: Účtování provozní dotace ŘKF Cheb	45
Tabulka č. 9: Účtování investiční dotace v ŘKF Cheb.....	46
Tabulka č. 10: Účtování příspěvků dle účelu v ŘKF Cheb	46
Tabulka č. 11: Přeposílané účelové sbírky z ŘKF Cheb na účet plzeňského biskupství	47
Tabulka č. 12: Účtování tržeb za církevní úkony ŘKF Cheb	47
Tabulka č. 13: Účtování tržeb za služby ŘKF Cheb.....	47
Tabulka č. 14: Účtování pachtovného pozemků ŘKF Cheb	48
Tabulka č. 15: Účtování pronájmu ŘKF Cheb	48
Tabulka č. 16: Předpis a platba daně z nemovitých věcí ŘKF Cheb v roce 2016.....	50
Tabulka č. 17: Předpis a platba daně z příjmů ŘKF Cheb v roce 2014.....	51
Tabulka č. 18: Účtování darů do fondu a jeho čerpání ŘKF Cheb.....	52
Tabulka č. 19: Účtování mezd v ŘKF Cheb - příklad	53

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Dělení organizací v rámci národního hospodářství	14
Obrázek č. 2: Vývoj počtu věřících vybraných církví v letech 1921 – 2011 v ČR	19
Obrázek č. 3: Organizační struktura ŘKC v ČR.....	33
Obrázek č. 4: Podíl jednotlivých nákladů ŘKF Cheb v letech 2014 - 2016 v Kč	41
Obrázek č. 5: Podíl jednotlivých finančních zdrojů na příjmech ŘKF Cheb v letech 2014 - 2016 v Kč	44
Obrázek č. 6: Výnosy a náklady pro daňové účely ŘKF Cheb 2016	54

Seznam použitých zkratk

BV	- Bankovní výpis
CČSH	- Církev československá husitská
CNS	- Církev a náboženská společnost
CPO	- Církevní právnická osoba
ČCE	- Českobratrská církev evangelická
ČNB	- Česká národní banka
ČR	- Česká republika
ČSÚ	- Český statistický úřad
ČÚS	- České účetní standardy
DPP	- Dohoda o provedení práce
ERF	- Ekonomická rada farnosti
FO	- Fyzická osoba
HPP	- Hlavní pracovní poměr
INT	- Interní doklad
Kč	- Koruna česká
Listina	- Listina základních práv a svobod
MK ČR	- Ministerstvo kultury České republiky
NO	- Nezisková organizace
NNO	- Nestátní nezisková organizace
NOZ	- Nový občanský zákoník
PD	- Pokladní doklad
PF	- Přijatá faktura
PO	- Právnická osoba
PRF	- Pastorační rada farnosti
ROP	- Regionální operační program

ŘKC	- Římskokatolická církev
ŘKF	- Římskokatolická farnost
ZDP	- Zákon o daních z příjmů
ZOC	- Zákon o církvích a náboženských společnostech
ZOÚ	- Zákon o účetnictví

Seznam použitých zdrojů

AKTUÁLNĚ.CZ. Římskokatolická církev v ČR. *Aktuálně.cz* [online]. Economia, a.s., © 1999 – 2018, 17. 11. 2014 [cit. 2. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.aktualne.cz/wiki/domaci/rimskokatolickacirkevcr/r~cc3ce5266e5f11e49bec0025900fea04/?redirected=1521988437>

BARRETT, Richard; WARE, Molly. *Planned Giving Essentials: A Step-by-Step Guide to Success*. 2. vyd. Gaithersburg: Aspen Publishers, 2002. 195 s. ISBN 0-8342-1905-0

BOUČKOVÁ, PAVLA; UHL, PAVEL. Formy darů a legislativa. *Šance dětem* [online]. Praha: Šance dětem, 22. 6. 2011. [cit. 19. 2. 2018]. Dostupné z: <https://www.sancedetem.cz/cs/chci-pomoci/formy-daru-a-legislativa.shtml>

BOUKAL, Petr a kol. *Fundraising pro neziskové organizace*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013. 264 s. ISBN 978-80-247-4487-2

BURLINGAME, Dwight. *Philanthropy in America: A Comprehensive Historical Encyclopedia*. 1. vyd. Santa Barbara: ABC-CLIO, 2004. 886 s. ISBN 1-57607-861-2.

ČESKÁ BISKUPSKÁ KONFERENCE. Hospodářské výsledky katolické církve. *Církev* [online]. Praha: Česká biskupská konference, 2017 [cit. 19. 2. 2018]. Dostupný z: https://cbk.blob.core.windows.net/cms/ContentItems/27026_27026/tz-hospodarske-vysledky-katolicke-cirkve-2017-11-23.pdf

DOBROZEMSKÝ, Václav; STEJSKAL, Jan. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 408 s. ISBN 978-80-7552-103-3

DUBEN, Rostislav. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti*. Praha: Codex, 1996. 376s. ISBN 80-85963-19-1.

FISCALIS S.R.O. Postavení církví a náboženských společností z hlediska účetních a daňových aspektů. *Ministerstvo kultury České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo kultury České republiky, 2006 [cit. 18.3.2018]. Dostupné z: <https://www.mkcr.cz/>

MINISTERSTVO KULTURY ČESKÉ REPUBLIKY. Konkurz na podporu významných kulturních aktivit církví a náboženských společností v roce 2018. *Ministerstvo kultury*

České republiky [online]. Praha: Ministerstvo kultury České republiky, 2018 [cit. 11. 3. 2018c]. Dostupný z: <https://www.mkcr.cz/konkurz-na-podporu-vyznamnych-kulturnich-aktivit-cirkvi-a-nabozenskych-spolecnosti-v-roce-2018-1700.html>

MINISTERSTVO KULTURY ČESKÉ REPUBLIKY. Obecně o možnostech financování církví a náboženských společností. *Ministerstvo kultury České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo kultury České republiky, [cit. 22. 2. 2018a]. Dostupný z: <https://www.mkcr.cz/obecne-o-moznostech-financovani-cirkvi-a-nabozenskych-spolecnosti-409.html>

MINISTERSTVO KULTURY ČESKÉ REPUBLIKY. Peněžní prostředky vyplácené církvím a náboženským společenstvem dle zákona č. 428/2012 Sb. *Ministerstvo kultury České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo kultury České republiky, 2017 [cit. 11. 2. 2018b]. Dostupný z: <https://www.mkcr.cz/penezni-prostredky-vyplacene-cirkvim-a-nabozenskym-spolecnostem-dle-zakona-c-428-2012-sb-1246.html>

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

NEZISKOVKY.CZ. Statistika počtu NNO v letech 2014-2017. *Neziskovky* [online]. Neziskovky, [cit. 12. 2. 2018]. Dostupný z: http://www.neziskovky.cz/data/Statistika%20po%20C4%8Dtu%20nest%20A1tn%20ADch%20neziskov%20organizac%20AD%202014_2016_duben2017txt16852.pdf

ODBOR STATISTIKY OBYVATELSTVA. *Náboženská víra obyvatel podle výsledků sčítání lidu* [online] Praha: Český statistický úřad, 2014 [cit. 14. 1. 2018]. Kód publikace: 170220-14 . Dostupné z: <https://www.czso.cz/documents/10180/20551795/17022014.pdf/c533e33c-79c4-4a1b-8494-e45e41c5da18?version=1.0>

PELC, Vladimír, st. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1.vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. 1. vyd. Praha: Grada, 2016. 320 s. ISBN 978-80-247-5699-8

PELIKÁNOVÁ, ANNA. Vše o auditu v neziskovkách. *Účtujeme neziskovky* [online]. *Účtujeme neziskovky*, 30. 4. 2015 [cit. 5. 1. 2018]. Dostupné z: <http://www.uctujemeneziskovky.cz/clanky/vse-o-audit-u-v-neziskovkach>

PLZEŇSKÁ DIECÉZE. O diecézi. *Bip* [online]. Biskupství plzeňské, © 2018. [cit. 2. 3. 2018a]. Dostupné z: <http://www.bip.cz/dieceze/o-diecezi/>

PLZEŇSKÁ DIECÉZE. Vikariát chebský. *Bip* [online]. Biskupství plzeňské, © 2018. [cit. 2. 3. 2018b]. Dostupné z: <http://www.bip.cz/dieceze/vikariaty/vikariat-chebsky/>

Příloha účetní závěrky Římskokatolické farnosti Cheb, 2016

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5

ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST CHEB. Stručně a přehledně. *Farnost Cheb* [online]. Cheb: Římskokatolická farnost Cheb, © 2018. [cit. 27. 2. 2018a]. Dostupné z: http://www.farnostcheb.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=63&Itemid=85

ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST CHEB. Naše struktura. *Farnost Cheb* [online]. Cheb: Římskokatolická farnost Cheb, © 2018. [cit. 1. 3. 2018e]. Dostupné z: http://www.farnostcheb.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=69%3Astuktura&catid=613&showall=1&limitstart=&Itemid=91

ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST CHEB. Pastorační rada farnosti. *Farnost Cheb* [online]. Cheb: Římskokatolická farnost Cheb, © 2018. [cit. 1. 3. 2018c]. Dostupné z: http://www.farnostcheb.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=89&Itemid=122

ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST CHEB. Ekonomická rada farnosti. *Farnost Cheb* [online]. Cheb: Římskokatolická farnost Cheb, © 2018. [cit. 3. 3. 2018d]. Dostupné z: http://www.farnostcheb.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=88&Itemid=121

ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST CHEB. Nabídka služeb a pomoci. *Farnost Cheb* [online]. Cheb: Římskokatolická farnost Cheb, © 2018. [cit. 4. 3. 2018f]. Dostupné z: http://www.farnostcheb.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=57&Itemid=223

ŘÍMSKOKATOLICKÁ FARNOST CHEB. Naše historie. *Farnost Cheb* [online]. Cheb: Římskokatolická farnost Cheb, © 2018. [cit. 9. 3. 2018b]. Dostupné z: http://www.farnostcheb.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=64%3Ahistorie&catid=613&showall=1&limitstart=&Itemid=86

SALAMON, Lester M.; Helmut K. ANHEIER. The International Clasifications Nonprofit Organizations: INCPO – Revision 1, 1996. The Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project. ISBN 1-886333-23-8.

STEJSKAL, Jan; KUVÍKOVÁ, Helena; MAŽÁTKOVÁ, Kateřina. *Neziskové organizace: vybrané problémy ekonomiky*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012. 168 s. ISBN 978-80-7357-973-9

SVOBODA, František; ROSENMAYER Tomáš. *Úvod do ekonomiky církevních organizací: projekt Ekonomika církví a náboženských společností*. Brno: Centrum pro výzkum neziskového sektoru. 2004. 16s. ISBN 80-239-3770-7.

ŠEDIVÝ, Marek; MEDLÍKOVÁ, Olga. *Úspěšná nezisková organizace*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017. 165 s. Manažer. ISBN 978-80-271-0249-5.

TRETERA, Rajmund Jiří; PŘIBYL Stanislav. *Konfesní právo a církevní právo*. Praha: Jan Krigl, 1997. 331s. ISBN 80-902045-2-X.

Účetní deník římskokatolické farnosti Cheb, 2016

VLÁDA ČR. Státní politika vůči nestátním neziskovým organizacím. *Vláda* [online]. Praha: Vláda ČR, 2015 [cit. 15. 2. 2018]. Dostupný z: https://www.vlada.cz/assets/ppov/rmno/dokumenty/statni_politika.pdf

Vyhláška č. 504/2002 Sb., Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých

hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 2/1993 Sb., listina základních práv a svobod

Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

III. PATRO. Historie neziskových aktivit v ČR. *III. Patro. Informační portál neziskového sektoru pro veřejnost i odborníky* [online]. III. Patro [cit. 11. 2. 2018]. Dostupný z: <http://www.tretpatro.cz/index.php?cmd=page&id=26>

Seznam příloh

Příloha A: Výkaz zisku a ztráty 2014

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty 2015

Příloha C: Podklady pro výpočet VH pro daňové účely ŘKF Cheb 2016

Příloha D: Příloha účetní závěrky ŘKF Cheb 2016

Příloha A: Výkaz zisku a ztráty 2014 ŘKF Cheb

IČ
47722347

Cheb
35002
Česká republika

	Číslo řádku	Stav k rozvahovému dni			
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem	
I.	Spotřebované nákupy celkem	2	600,35	76,29	624,56
2.	Spotřeba energie	4	297,84	76,00	321,75
1.	Spotřeba materiálu	3	302,51	0,29	302,81
II.	Služby celkem	7	1 615,31	144,86	1 845,86
5.	Opravy a udržování	8	1 523,05	2,67	1 525,72
6.	Cestovné	9	3,18	x	3,18
7.	Náklady na reprezentaci	10	1,47	x	1,47
8.	Ostatní služby	11	87,61	142,19	315,49
III.	Osobní náklady celkem	12	127,50	0,00	127,50
9.	Mzdové náklady	13	127,50	0,00	127,50
IV.	Daně a poplatky celkem	18	4,42	0,00	4,42
15.	Daň z nemovitostí	20	3,77	x	3,77
16.	Ostatní daně a poplatky	21	0,65	x	0,65
V.	Ostatní náklady celkem	22	295,35	0,00	295,35
21.	Kurzové ztráty	27	66,62	x	66,62
22.	Dary	28	211,34	x	211,34
24.	Jiné ostatní náklady	30	17,39	x	17,39
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	31	13,29	0,00	1 301,70
25.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	32	13,29	0,00	1 301,70
	Náklady celkem	43	2 656,22	221,15	4 199,39
I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	45	10,00	423,89	433,89
2.	Tržby z prodeje služeb	47	10,00	423,89	433,89
IV.	Ostatní výnosy celkem	59	1 325,31	132,20	1 457,51
15.	Úroky	63	12,81	x	12,81
16.	Kurzové zisky	64	3,63	x	3,63
18.	Jiné ostatní výnosy	66	1 308,87	132,20	1 441,07
VI.	Přijaté příspěvky celkem	75	466,61	0,00	466,61
27.	Přijaté příspěvky (dary)	77	466,61	x	466,61
VII.	Provozní dotace celkem	79	1 368,73	0,00	1 368,73
29.	Provozní dotace	80	1 368,73	x	1 368,73
	Výnosy celkem	81	3 170,65	556,09	3 726,74
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	82	514,43	334,94	-472,65
34.	Daň z příjmů	83	0,38	x	0,38
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	84	514,05	334,94	-473,03

Příloha B: Výkaz zisku a ztráty 2015 ŘKF Cheb

	Číslo řádku	Stav k rozvahovému dni			
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem	
I.	Spotřebované nákupy celkem	2	713,49	54,94	768,43
2.	Spotřeba energie	4	284,17	42,50	326,67
1.	Spotřeba materiálu	3	429,32	12,44	441,76
II.	Služby celkem	7	374,58	163,84	541,41
5.	Opravy a udržování	8	250,17	8,40	258,58
6.	Cestovné	9	0,89	x	0,89
7.	Náklady na reprezentaci	10	2,04	x	2,04
8.	Ostatní služby	11	121,48	155,44	279,90
III.	Osobní náklady celkem	12	128,51	10,70	139,21
9.	Mzdové náklady	13	128,51	10,70	139,21
IV.	Daně a poplatky celkem	18	4,88	0,00	4,88
15.	Daň z nemovitostí	20	3,97	x	3,97
16.	Ostatní daně a poplatky	21	0,91	x	0,91
V.	Ostatní náklady celkem	22	616,33	0,00	616,33
18.	Ostatní pokuty a penále	24	10,00	x	10,00
20.	Úroky	26	74,89	x	74,89
21.	Kurzové ztráty	27	7,51	x	7,51
22.	Dary	28	207,84	x	207,84
24.	Jiné ostatní náklady	30	316,09	x	316,09
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	31	1 384,49	20,02	1 404,51
25.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	32	1 384,49	20,02	1 404,51
	Náklady celkem	43	3 222,28	249,50	3 474,77
I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	45	31,70	380,10	411,80
2.	Tržby z prodeje služeb	47	31,70	380,10	411,80
IV.	Ostatní výnosy celkem	59	644,78	151,47	796,25
15.	Úroky	63	2,98	x	2,98
18.	Jiné ostatní výnosy	66	641,80	151,47	793,27
VI.	Přijaté příspěvky celkem	75	453,20	0,00	453,20
27.	Přijaté příspěvky (dary)	77	453,20	x	453,20
VII.	Provozní dotace celkem	79	150,00	0,00	150,00
29.	Provozní dotace	80	150,00	x	150,00
	Výnosy celkem	81	1 279,68	531,57	1 811,25
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	82	-1 942,60	282,07	-1 663,52
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	84	-1 942,60	282,07	-1 663,52

Příloha C: Podklady pro výpočet VH pro daňové účely ŘKF Cheb 2016

Účet	Název účtu	Počáteční stav	Obrat	Koncový stav
Náklady				
501100	Spotřeba materiálu drob. potř. údržba	0,00	22 819,10	22 819, 10
50110x		0,00	22 819,10	22 819, 10
5011xx		0,00	22 819,10	22 819, 10
501200	Spotřeba materiálu kancel poř.	0,00	82 978,00	82 978, 00
50120x		0,00	82 978,00	82 978, 00
5012xx		0,00	82 978,00	82 978, 00
501300	Spotřeba materiálu PHM	0,00	25 251,87	25 251, 87
50130x		0,00	25 251,87	25 251, 87
5013xx		0,00	25 251,87	25 251, 87
501400	Spotřeba materiálu - noviny časopisy, odb. lit.	0,00	68 476,00	68 476, 00
50140x		0,00	68 476,00	68 476, 00
501410	Spotřeba materiálu - knihy	0,00	24 987,00	24 987, 00
50141x		0,00	24 987,00	24 987, 00
501420	Spotřeba materiálu - svíčky	0,00	22 550,00	22 550, 00
50142x		0,00	22 550,00	22 550, 00
5014xx		0,00	116 013,00	116 013,00
501500	Spotřeba materiálu - drobný majetek	0,00	98 928,00	98 928, 00
50150x		0,00	98 928,00	98 928, 00
501510	Spotřeba materiálu - drobný majetek	0,00	26 017,00	26 017, 00
50151x		0,00	26 017,00	26 017, 00
5015xx		0,00	124 945,00	124 945,00
501600	Spotřeba materiálu - bohosl. výdaje	0,00	45 650,60	45 650, 60
50160x		0,00	45 650,60	45 650, 60

501610	Spotřeba materiálu - propagace bohosl. výdaje	0,00	6 392,00	6 392, 00
50161x		0,00	6 392,00	6 392, 00
5016xx		0,00	52 042,60	52 042, 60
501700	Spotřeba materiálu - úklid. a hyg. prostř.	0,00	10 449,00	10 449, 00
50170x		0,00	10 449,00	10 449, 00
5017xx		0,00	10 449,00	10 449, 00
501800	Spotřeba materiálu - strava akce	0,00	13 484,39	13 484, 39
50180x		0,00	13 484,39	13 484, 39
501820	Spotřeba materiálu - ostatní zdaňované	0,00	8 409,00	8 409, 00
50182x		0,00	8 409,00	8 409, 00
5018xx		0,00	21 893,39	21 893, 39
501900	Spotřeba materiálu – ostatní	0,00	1 705,00	1 705, 00
50190x		0,00	1 705,00	1 705, 00
5019xx		0,00	1 705,00	1 705, 00
501xxx		0,00	458 096,96	458 096,96
502000	Spotřeba energie	0,00	-48 500,00	-48 500,00
50200x		0,00	-48 500,00	-48 500,00
5020xx		0,00	-48 500,00	-48 500,00
502100	Spotřeba energie daňové	0,00	52 100,00	52 100, 00
502101	Spotřeba energie - plyn	0,00	87 276,00	87 276, 00
502102	Spotřeba energie - elektrina	0,00	120 114,00	120 114,00
502103	Vodné stočné deštné	0,00	71 263,00	71 263, 00
50210x		0,00	330 753,00	330 753,00
5021xx		0,00	330 753,00	330 753,00
502xxx		0,00	282 253,00	282 253,00
50xxxx		0,00	740 349,96	740 349,96
511100	Opravy a udržování OA	0,00	19 960,00	19 960, 00
51110x		0,00	19 960,00	19 960, 00

5111xx		0,00	19 960,00	19 960,00
511200	Opravy a údržování budov	0,00	51 653,00	51 653,00
511201	Opravy a udržování kult. památek	0,00	339 421,00	339 421,00
51120x		0,00	391 074,00	391 074,00
5112xx		0,00	391 074,00	391 074,00
511300	Opravy a udržování ostatní	0,00	80 795,50	80 795,50
51130x		0,00	80 795,50	80 795,50
511310	Opravy a udržování ostatní daň.	0,00	4 084,00	4 084,00
51131x		0,00	4 084,00	4 084,00
5113xx		0,00	84 879,50	84 879,50
511xxx		0,00	495 913,50	495 913,50
512000	Cestovné	0,00	215,00	215,00
51200x		0,00	215,00	215,00
5120xx		0,00	215,00	215,00
512xxx		0,00	215,00	215,00
513000	Náklady na reprezentaci	0,00	4 565,00	4 565,00
51300x		0,00	4 565,00	4 565,00
5130xx		0,00	4 565,00	4 565,00
513xxx		0,00	4 565,00	4 565,00
515000	Služby akce daňové	0,00	127 535,00	127 535,00
51500x		0,00	127 535,00	127 535,00
5150xx		0,00	127 535,00	127 535,00
515100	Služby akce nedaň.	0,00	10 500,00	10 500,00
51510x		0,00	10 500,00	10 500,00
5151xx		0,00	10 500,00	10 500,00
515xxx		0,00	138 035,00	138 035,00
518100	Ostatní služby - poštovné	0,00	2 006,00	2 006,00
51810x		0,00	2 006,00	2 006,00
5181xx		0,00	2 006,00	2 006,00

518200	Ostatní služby - daň.	0,00	4 884,00	4 884, 00
51820x		0,00	4 884,00	4 884, 00
5182xx		0,00	4 884,00	4 884, 00
518300	Ostatní služby	0,00	55 136,08	55 136, 08
51830x		0,00	55 136,08	55 136, 08
5183xx		0,00	55 136,08	55 136, 08
518400	Ostatní služby - tel. popl.	0,00	22 682,00	22 682, 00
51840x		0,00	22 682,00	22 682, 00
5184xx		0,00	22 682,00	22 682, 00
518500	Ostatní služby - provoz	0,00	62 068,80	62 068, 80
51850x		0,00	62 068,80	62 068, 80
5185xx		0,00	62 068,80	62 068, 80
518600	Ost. služby - příspěvek na dopravu stravu	0,00	2 287,00	2 287, 00
51860x		0,00	2 287,00	2 287, 00
5186xx		0,00	2 287,00	2 287, 00
518800	Ostatní služby propagace	0,00	4 600,00	4 600, 00
51880x		0,00	4 600,00	4 600, 00
5188xx		0,00	4 600,00	4 600, 00
518xxx		0,00	153 663,88	153 663,88
51xxxx		0,00	792 392,38	792 392,38
521100	Mzdové náklady nemocenská	0,00	1 820,00	1 820, 00
52110x		0,00	1 820,00	1 820, 00
5211xx		0,00	1 820,00	1 820, 00
521200	Mzdové nákl. PP D	0,00	96 932,00	96 932, 00
52120x		0,00	96 932,00	96 932, 00
5212xx		0,00	96 932,00	96 932, 00
521300	Mzdové nákl. DPP D	0,00	45 000,00	45 000, 00
52130x		0,00	45 000,00	45 000, 00

5213xx		0,00	45 000,00	45 000,00
521400	Mzdové nákl. DPP ND	0,00	110 580,00	110 580,00
52140x		0,00	110 580,00	110 580,00
5214xx		0,00	110 580,00	110 580,00
521xxx		0,00	254 332,00	254 332,00
524000	Zákonné sociální pojištění	0,00	32 665,00	32 665,00
52400x		0,00	32 665,00	32 665,00
5240xx		0,00	32 665,00	32 665,00
524xxx		0,00	32 665,00	32 665,00
527000	Zákonné sociální náklady	0,00	632,00	632,00
52700x		0,00	632,00	632,00
5270xx		0,00	632,00	632,00
527xxx		0,00	632,00	632,00
52xxxx		0,00	287 629,00	287 629,00
532100	Daň z nemovitých věcí	0,00	2 217,00	2 217,00
53210x		0,00	2 217,00	2 217,00
5321xx		0,00	2 217,00	2 217,00
532200	Daň z nemovitých věcí	0,00	904,00	904,00
53220x		0,00	904,00	904,00
5322xx		0,00	904,00	904,00
532xxx		0,00	3 121,00	3 121,00
538000	Ostatní daně a poplatky	0,00	340,00	340,00
53800x		0,00	340,00	340,00
5380xx		0,00	340,00	340,00
538xxx		0,00	340,00	340,00
53xxxx		0,00	3 461,00	3 461,00
544100	Úroky z půjčky	0,00	147 909,00	147 909,00
54410x		0,00	147 909,00	147 909,00
5441xx		0,00	147 909,00	147 909,00

544xxx		0,00	147 909,00	147 909,00
545000	Kursov� ztráty	0,00	6 491,34	6 491,34
54500x		0,00	6 491,34	6 491,34
5450xx		0,00	6 491,34	6 491,34
545xxx		0,00	6 491,34	6 491,34
546100	Dary BP - odeslan� sbírky ��elov�	0,00	57 207,00	57 207,00
546101	dary ostatn� BP - fondy	0,00	142 050,00	142 050,00
54610x		0,00	199 257,00	199 257,00
5461xx		0,00	199 257,00	199 257,00
546200	Dary ostatn� char.	0,00	2 934,00	2 934,00
54620x		0,00	2 934,00	2 934,00
5462xx		0,00	2 934,00	2 934,00
546300	Dary ostatn� desítek	0,00	39 700,00	39 700,00
54630x		0,00	39 700,00	39 700,00
5463xx		0,00	39 700,00	39 700,00
546xxx		0,00	241 891,00	241 891,00
549100	Poplatky banka	0,00	7 374,40 7	374,40
54910x		0,00	7 374,40	7 374,40
5491xx		0,00	7 374,40	7 374,40
549xxx		0,00	7 374,40	7 374,40
54xxxx		0,00	403 665,74	403 665,74
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	-54 690,00	-54 690,00
55100x		0,00	-54 690,00	-54 690,00
5510xx		0,00	-54 690,00	-54 690,00
551100	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku daňov�	0,00	94 759,00	94 759,00
55110x		0,00	94 759,00	94 759,00

5511xx		0,00	94 759,00	94 759,00
551200	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nedaňové	0,00	500 865,00	500 865,00
55120x		0,00	500 865,00	500 865,00
5512xx		0,00	500 865,00	500 865,00
551300	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z dotací a darů	0,00	54 690,00	54 690,00
55130x		0,00	54 690,00	54 690,00
5513xx		0,00	54 690,00	54 690,00
551xxx		0,00	595 624,00	595 624,00
55xxxx		0,00	595 624,00	595 624,00
5xxxxx		0,00	2 823 122,08	2 823 122,08
xxxxxx		0,00	2 823 122,08	2 823 122,08

Výnosy

602200	Nájemné budovy	0,00	344 100,00	344 100,00
602201	Nájemné budovy - paušál energie	0,00	48 500,00	48 500,00
602202	Nájemné ostatní	0,00	1 000,00	1 000,00
60220x		0,00	393 600,00	393 600,00
6022xx		0,00	393 600,00	393 600,00
602300	Nájemné pozemky	0,00	37 263,00	37 263,00
602301	Nájemné pozemky restituce	0,00	10 245,00	10 245,00
60230x		0,00	47 508,00	47 508,00
602330	Nájemné - příspěvek na DNV	0,00	2 217,00	2 217,00
60233x		0,00	2 217,00	2 217,00
6023xx		0,00	49 725,00	49 725,00
602400	Tržby za církevní úkony	0,00	27 890,00	27 890,00
60240x		0,00	27 890,00	27 890,00
6024xx		0,00	27 890,00	27 890,00

602600	Tržby vstupné turniket věž	0,00	150 028,98	150 028,98
60260x		0,00	150 028,98	150 028,98
6026xx		0,00	150 028,98	150 028,98
602xxx		0,00	621243,98	621 243,98
60xxxx		0,00	621 243,98	621 243,98
644000	Úroky	0,00	673,46	673,46
64400x		0,00	673,46	673,46
6440xx		0,00	673,46	673,46
644100	Úroky z vkladový účetů	0,00	152,25	152,25
64410x		0,00	152,25	152,25
6441xx		0,00	152,25	152,25
644xxx		0,00	825,71	825,71
645000	Kursově zisky	0,00	81,55	81 , 55
64500x		0,00	81,55	81 , 55
6450xx		0,00	81,55	81 , 55
645xxx		0,00	81,55	81 , 55
649100	Jiné ostatní výnosy - sbírky liturgické	0,00	210 352,18	210 352,18
649101	Jiné ostatní výnosy - sbírka účelová vlastní	0,00	735 792,82	735 792,82
649103	Jiné ostatní výnosy - sbírky účelové k odeslání - BP	0,00	57 207,00	57 207, 00
649105	Jiné ostatní výnosy - sb.účelová teplo	0,00	15 105,00	15 105, 00
64910x		0,00	1 018 457,00	1 018 457, 00
6491xx		0,00	1 018 457,00	1 018 457, 00
649301	Jiné ostatní výnosy - knihy	0,00	1 600,00	1 600, 00
64930x		0,00	1 600,00	1 600, 00
6493xx		0,00	1 600,00	1 600, 00
649500	Jiné ostatní výnosy z akcí - daňové	0,00	131 393,00	131 393,00

649501	Jiné ostatní výnosy - z akcí nedaňové	0,00	7 500,00	7 500, 00
64950x		0,00	138 893,00	138 893,00
6495xx		0,00	138 893,00	138 893,00
649900	Jiné ostatní výnosy	0,00	0,10	0 , 10
64990x		0,00	0,10	0 , 10
6499xx		0,00	0,10	0 , 10
649xxx		0,00	1 158 950,10	1 158 950, 10
64xxxx		0,00	1 159 857,36	1 159 857, 36
682100	Přijaté příspěvky (dary) - FO +PO	0,00	143 017,00	143 017,00
682105	Přijaté příspěvky (dary) - účelové teplo	0,00	14 332,00	14 332, 00
68210x		0,00	157 349,00	157 349,00
6821xx		0,00	157 349,00	157 349,00
682200	Přijaté příspěvky (dary) zahraničí	0,00	31 422,67	31 422, 67
68220x		0,00	31 422,67	31 422, 67
6822xx		0,00	31 422,67	31 422, 67
682300	Přijaté příspěvky (dary) - tiskoviny	0,00	54 550,00	54 550, 00
68230x		0,00	54 550,00	54 550, 00
6823xx		0,00	54 550,00	54 550, 00
682400	Přijaté příspěvky (dary) - svíčky	0,00	213 454,53	213 454,53
68240x		0,00	213 454,53	213 454,53
6824xx		0,00	213 454,53	213 454,53
682500	Přijaté příspěvky (dary) - budovy	0,00	2 704,75	2 704, 75
682501	Dary kostel sv. Mikuláš	0,00	5 500,00	5 500, 00
68250x		0,00	8 204,75	8 204, 75
6825xx		0,00	8 204,75	8 204, 75
682xxx		0,00	464 980,95	464 980,95
68xxxx		0,00	464 980,95	464 980,95
691400	Dotace ministerstvo kultury ČR	0,00	300 000,00	300 000,00

69140x	0,00	300 000,00	300 000,00
6914xx	0,00	300 000,00	300 000,00
691xxx	0,00	300 000,00	300 000,00
69xxxx	0,00	300 000,00	300 000,00
6xxxxx	0,00	2 546 082,29	2 546 082, 29
xxxxxx	0,00	2 546 082,29	2 546 082, 29
Hospodářský výsledek:	0,00	-277 039,70	-277 039,70



Římskokatolická farnost Cheb

Příloha účetní závěrky r. 2016

1) Název, sídlo a právní forma organizace.

Římskokatolická farnost, církevní organizace se sídlem v Chebu, Kostelní nám. 188/15 je evidovaná právní osoba, zaregistrovaná u Ministerstva kultury České republiky pod č. 8/1-06-079/19.

2a) Popis a poslání hlavní činnosti.

Římskokatolická farnost je územně organizovaná, nízkoprahová základní pastorační struktura místní církve plzeňské diecéze podporující život a službu členů své farní obce (tj. společenství katolických věřících hlásících se k farnosti) uprostřed nejrozličnějších skupin, společenství, pastoračních prostorů, projektů či iniciativ na území farnosti.

Naším posláním je ŽÍT ŽIVOT SLOUŽÍCÍ ŽIVOTU tím, že budeme:

- SLAVIT DAR KRISTOVA ŽIVOTA při bohoslužbě,
- SLOUŽIT DAREM KRISTOVA ŽIVOTA potřebným a
- SVĚDČIT O DARU KRISTOVA ŽIVOTA všem lidem.

Proto také chceme prohlubovat tyto základní rysy naší farní obce:

- SPOLEČENSTVÍ v malých skupinách a osobních vztazích,
- SVATOST chápanou jako osobní zralost a schopnost učit se a
- SPOLUPRÁCI uvnitř farnosti i s ostatními lidmi dobré vůle.

2b) Popis hospodářské činnosti.

Římskokatolická farnost Cheb pronajímá část vlastních budov.

3) Jména statutárních orgánů.

P. Mgr. Petr Hruška, farář

4) Účetní období a použité metody.

Účetním obdobím je jeden kalendářní rok. Účetnictví je vedeno jako celek a to v peněžních jednotkách české měny. Při vedení účetnictví se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/91 Sb. „O účetnictví a účtové osnovy a postupů účtování pro nevýdělečné organizace“. Účetní záznamy jsou zpracovány na technických nosičích a archivovány po dobu stanovenou uschováváním lhůtami.

Při přepočtu cizích měn používá účetní jednotka kurzu ČNB.

Dlouhodobý hmotný majetek je odpisován dle § 26 zákona č. 586/92 Sb. Farnost uplatňuje rovnoměrný způsob odepisování. Majetek je z části odepisován účetně.

5) Přehled splatných závazků sociálního a zdravotního pojištění a daní.

Závazky vyplývající z mezd uhradila farnost v lednu 2017.

6) Přehled pohledávek a závazků

Ke konci roku vykazuje farnost pohledávky ve výši Kč 513 tis. z toho po lhůtě splatnosti ve výši Kč 450 tis. Jedná se o neuhrazené faktury za prodej majetku firmě Light House, nadační fond Praha. Tyto pohledávky jsou předmětem vymáhání právním oddělením Biskupství plzeňského. Ostatní pohledávky – pachtovné a faktury vystavené, byly vyrovnány začátkem roku 2017.

Farnost vykazuje ke konci roku závazky z obchodního styku ve výši Kč 34 tis., které vyrovnala počátkem roku 2017. Dále ostatní závazky v celkové výši Kč 808 tis. Jedná se o zádržené firmy Pegisan (věže kostela sv. Mikuláše) Kč 444 tis., zůstatek veř. Sbírkky Kč 93,8 tis., zůstatek závazku vůči p. Jiráskové Blance Kč 79,5 tis., odvody do solidárních fondů biskupství plzeňského Kč 115 tis., a ostatní závazky. Většina (kromě zádržné firmy Pegisan – ten bude vyrovnán na základě oprav provedených na střešní krytině věži kostela sv. Mikuláše) byla vyrovnána začátkem roku nebo je postupně vyrovnávána.

7) Výsledek hospodaření v členění podle hlavní a hospodářské činnosti pro účely daně z příjmů.

Náklady a výnosy jsou sledovány na střediscích, dle jednotlivých činností pro hlavní a hospodářskou činnost. Ke konci roku vykazuje farnost v hlavní činnosti záporný hospodářský výsledek Kč – 506.256,- tis. Hospodářská činnost vykazuje kladný výsledek ve výši Kč 229.217,-.

Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadných položek se řídí Postupy účtování a vnitřními směrnici.

8) Průměrný evidenční počet zaměstnanců.

V roce 2016 měla farnost 2 zaměstnance na pracovní poměr na 0,5 úvazu a 4 zaměstnance na dohodu o provedení práce.

9) Přehled o přijatých a poskytnutých darech.

Římskokatolická farnost Cheb je církevní nezisková organizace, která je na darech z velké části závislá. V roce 2016 obdržela finanční příspěvky a dary v celkové výši Kč 465 tis. Prostředky byly použity na provoz a pastorační činnost farnosti.

Římskokatolická farnosti poskytla dary ve výši Kč 242 tis., dalším neziskovým organizacím – Biskupství plzeňskému, nadaci Hnutí pro život, pro spolek podporující poutní místo Maria Loreto ve Starém Hroznatově a na podporu křesťanů v Aleppu v Sýrii.

10) Přehled o přijatých dotaci

V roce 2016 přijala farnost dotaci Ministerstva kultury ČR Kč 300 tis. na restaurování části bočního oltáře sv. Jana Nep. A Panny Marie v kostele sv. Michaela v Dolním Žandově. Na projekt „Kostel sv. Mikuláše – jako turistický cíl“ obdržela farnost v tomto roce, na zhodnocení kostela-vybudování krypty a zpřístupnění jižní věže dotaci z ROP Severozápad v celkové výši Kč 4.385 tis z celkových nákladů na projekt Kč 10.827 tis. Ty prostředky byly zaúčtovány do majetku na účet 901700. (Dotace na investiční akce).

V Chebu dne 3.4.2016

Abstrakt

KREŠOVÁ, Jozefína. *Účetní a daňové aspekty církevní instituce*. Plzeň, 2018. 82s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: nezisková organizace, církev a náboženská společnost, farnost, účetnictví, daně

Tato bakalářská práce s názvem „*Účetní a daňové aspekty církevní instituce*“ se zabývá neziskovým sektorem a neziskovými organizacemi, konkrétně církvemi a náboženskými společnostmi. Cílem práce je vymezit a charakterizovat účetní a daňové aspekty na příkladu vybraného subjektu, kterým je Římskokatolická farnost v Chebu. V prvních kapitolách je obecné teoretické vymezení neziskových organizací se zaměřením na církve a náboženské společnosti. Je zde popsáno legislativní prostředí, možnosti financování, účetní a daňové aspekty, které se těchto subjektů dotýkají. Poté následuje další část práce, praktická část, kde je nejprve představen vybraný subjekt. Dále je zde analyzováno účtování a daňová problematika farnosti Cheb. Na závěr jsou předložena doporučení a návrhy na zlepšení aktuální situace ve dvou výše uvedených oblastech, daně a účetnictví.

Abstract

Krešová, Jozefína. *Accounting and Tax aspects of church institutions*. Bachelor thesis. Pilsen: The Faculty of Economics, University of West. Bohemia in Pilsen, 82p., 2018

Keywords: non-profit organisation, church and religious company, parish, accounting, taxes

This bachelor thesis named *Accounting and Tax aspects of church institutions* focuses on non-profit sector and non-profit organisations, specifically churches and religious companies. The goal of this thesis is to define and characterize accounting and tax aspects on the example of selected subject, Roman Catholic parish in Cheb.

First few chapters define and lay theoretical ground for non-profit church and/or religion focused organisations. The chapters also describe legislative processes, financing possibilities, and accounting and tax aspects, which directly or indirectly affect such non-profit subjects. After the theoretical preface follows the practical part. It begins with introduction of the chosen non-profit subject. The practical part then moves onto breaking down the specifics of accounting and taxing domain of the parish in Cheb. The conclusion contains recommendations and ideas for improvements in defined areas, taxes and accounting.