

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Problematika účtování ve službách cestovního ruchu

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor bakalářské práce: Yuliya Bashchevan

2008

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Problematika účtování ve službách cestovního ruchu“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění, literatury a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Českých Budějovicích dne 14. dubna 2008

.....

Yuliya Bashchevan

Děkuji touto cestou doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za odborné vedení a cenné metodické rady při zpracování bakalářské práce. Současně chci poděkovat vedení podniku za poskytnutí informací a materiálů potřebných k vypracování praktické části této bakalářské práce.

OBSAH

Úvod.....	1
1. Metodický postup.....	6
2. Literární přehled.....	7
<u>Teoretická část</u>	
3. Předmět, význam a funkce účetnictví	8
4. Obecné principy účtování	9
5. Obecně prospěšná společnost.....	11
5.1. Založení obecně prospěšné společnosti.....	12
5.2. Financování obecně prospěšné společnosti.....	12
5.3. Zánik obecně prospěšné společnosti	13
5.4. Doplnková činnost obecně prospěšné společnosti	15
6. Dlouhodobý majetek	15
7. Zásoby	21
8. Služby.....	23
9. Dotace a jejich účtování	25
<u>Praktická část</u>	
10. Charakteristika kongresové a incentivní turistiky.....	29
11. Charakteristika kulturního centra XY	31
12. Účtování o dlouhodobém majetku	37
13. Odpisy	39
13.1. Metody účtování a výpočtů odpisů v Kongresovém centru XY o.p.s.	39
14. Náklady a výnosy a jejich analytická evidence.....	41
14.1. Náklady a jejich analytická evidence.....	41
14.2. Výnosy a jejich analytická evidence.....	43
15. Účtování o dotacích a příspěvcích	46
Závěr	49
Summary	51
Přehled použité literatury	52
Seznam tabulek a grafů	54
Přílohy	54

Úvod

Kongresová turistika je jedním z nejdůležitějších a nejdynamičtěji se rozvíjejících odvětví cestovního ruchu, který v 21. století představuje u nás i ve světě velmi důležitý a progresivní segment ekonomiky. Důkazem toho jsou obrovské investice do kongresové infrastruktury a je zřejmé, že tento segment trhu vykazuje značnou efektivnost investic. V průběhu několika let se v České republice objevily desítky moderních hotelů vybavených konferenčními prostory včetně profesionálního zázemí a bylo založeno několik desítek společností, které organizují kongresy a dohlíží na hladký průběh těchto událostí.

Během několika let se Česká republika stala významnou kongresovou destinací. Největší výhodou je především poloha České republiky v srdci Evropy. Ale nelze také opomenout, že do hlavního města Prahy denně míří stovky mezinárodních letů a že je Letiště Praha sídlem mnoha nízkorozpočtových leteckých společností. Do České republiky se zájemci o kongresovou turistiku dostanou levně a rychle, navíc je turisty vnímaná jako bezpečná destinace, což je bezpochyby velikou výhodou.

Se vstupem do Evropské unie se v České republice objevuje velké množství příležitostí, jak pro zahraniční, tak pro tuzemské podniky, čímž se trend obchodní, incentivní a kongresové turistiky prohlubuje a podle odborníků bude i nadále trvat.

Cílem této bakalářské práce je poukázat na specifický druh podnikání v oblasti kongresové turistiky, seznámit s problematikou provedení operací, které účetní jednotka XY o.p.s. provádí pro účely vedení účetnictví v souladu s legislativou, a na základě informací poskytnutých účetní jednotkou zpracovat analýzu účtování ve službách cestovního ruchu.

Dalším důležitým úkolem této práce je srovnání vedení účetnictví účetní jednotkou s teoretickým vymezením v zákonech upravujících způsob vedení účetnictví. Na konkrétních příkladech lze předvést způsob účtování účetní jednotky a analyzovat účetní operace ve vybrané společnosti.

1. Metodický postup

Mezi nejdůležitější fázi bakalářské práce lze zařadit sběr informací o účetnictví v cestovním ruchu z nejrůznějších zdrojů. Tyto zdroje je možné rozlišovat dle toho, zda byly použity pro teoretickou nebo praktickou část. Pro usnadnění orientace v jednotlivých diskutovaných okruzích je bakalářská práce rozdělena do několika samostatných kapitol.

Jako hlavní zdroj pro teoretickou část lze považovat odbornou literaturu a internet, kde je dostupná řada aktuálních informací a zákoníků, což je pro účely této bakalářské práce velice užitečné. Cílem je definovat teoretické vymezení dané problematiky a nastínit možný postup účtování.

Úvodní část této práce je věnovaná obecným principům účtování a organizaci podnikového účetnictví ve vybrané společnosti. V dané kapitole jsou vymezeny důležité pojmy a principy účtování.

Velká pozornost je věnována následujícím kapitolám, které jsou zaměřeny na určité účetní okruhy, které jsou z hlediska cestovního ruchu nejzajímavější. Kapitola č. 4 popisuje obecné principy účtování obecně prospěšných společností. Tato část bakalářské práce stručně analyzuje podstatné pojmy a hlavní fáze založení, financování a zániku obecně prospěšných společností. Následující kapitoly jsou věnovány problematice účtování o dlouhodobém majetku, zásobách, službách a dotacích.

Praktická část vychází z informací, které byla účetní jednotka Kongresové centrum XY o.p.s. ochotná poskytnout, a konzultací s hlavní účetní této společnosti. Podstatným zdrojem jsou podnikové materiály, jako např. účetní doklady, rozvaha, vnitropodniková směrnice apod.

Úvod praktické části je věnován charakteristice kongresové a incentivní turistiky, aktuálním informacím a popisu účetní jednotky Kongresového centra XY o.p.s.

Následující kapitoly jsou zaměřeny na analyzování konkrétních účetních případů, které se uskutečnily v roce 2006.

V závěrečné fázi této bakalářské práce je provedena komplexní analýza účtování ve službách cestovního ruchu. Jsou zhodnoceny postupy a metody používané účetní jednotkou pro účely vedení podnikového účetnictví.

2. Literární přehled

Při zpracování této bakalářské práce napomohly následující tituly, které jsou zaměřeny především na problematiku účtování neziskových organizací a daní.

Petrlíková, B. se v ekonomické příručce zabývá vedením účetnictví nevýdělečných organizací, jako jsou politické strany, nadace, církve a náboženské společnosti, obecně prospěšné společnosti aj. Přehledně vysvětluje vznik právnické osoby, zahájení činnosti a vznik povinnosti účtovat.

Publikace od **kolektivu autorů** se zabývá daněním téměř všech forem neziskových organizací. Mezi nejpodstatnější okruhy této publikace lze považovat problematiku neziskových organizací v teorii i praxi, povinnosti spojené s vedením účetnictví a výpočtem daňové povinnosti, neziskové organizace ve vztahu k dani z příjmů.

Ryneš, P. je autorem, který se zabývá účetnictvím a jeho kniha představuje komplexního průvodce účetnictvím včetně aktuálních změn. Velice přehledně a podrobně vysvětluje jednotlivé okruhy problematiky účtování a nabízí řešení problémových oblastí, se kterými se podnikatele setkávají v praxi.

Ucelený pohled na problematiku institucí v neziskové sféře poskytuje **Růžičková, R.** ve své publikaci, a to především z pohledu daní, účetnictví, vlastnických vztahů k majetku a způsobu jeho nabytí.

Komplexním účtováním a oceňováním zásob se zabývá ve své příručce **Louša, F.** Autor na praktických a názorných příkladech objasňuje účetní operace, které nastávají při účtování zásob.

Další publikace použité při vypracování této bakalářské práce mají pouze doplňující charakter.

3. Předmět, význam a funkce účetnictví

Dle Štohra a Kličky (2005) je účetnictví písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách.

Jak uvádí Ryněš (2007), účetnictví je nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků podnikatelské činnosti v peněžních jednotkách. Je uspořádaným systémem evidence s určitými, vesměs obecně platnými normami a definovanými pravidly.

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. definuje účetnictví nově jako soustavu účetních záznamů, přitom může být použito technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení.

Účetním záznamem se rozumí účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva. Jako účetní záznamy může účetní jednotka použít také mzdové listy, daňové doklady nebo jinou dokumentaci vyplývající ze zvláštních předpisů.

4. Obecné principy účtování

4.1. Účetní metody, účetní principy a zásady

Jak uvádí Ryneš (2007), účetní jednotky jsou povinné vést účetnictví tak, aby účetní závěrka, sestavena na jeho základě, podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady.

Zobrazení v účetní závěrce se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek, rezerv a dalšími účetními metodami danými zákonem o účetnictví a Českými účetními standardy, popř. danými vyhláškami, přičemž tyto účetní metody a postupy účtování jsou použity způsobem, který vede k reálnosti při vykázání a nezastírá skutečný stav, popř. pokud účetní jednotka může volit mezi několika možnostmi v použití účetní metody, zvolí metodu, která nejlépe vyjadřuje skutečnost.

4.1.1. Výjimka z pravidla

Ryneš (2007) uvádí, že pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy (vyhláškami či standardy) bude neslučitelné s povinností vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, postupuje účetní jednotka odlišně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

4.1.2. Způsob vedení účetnictví

Účetní jednotky jsou povinné vést účetnictví:

- správně
- úplně
- průkazně
- srozumitelně
- přehledně
- trvale

4.2. Organizace podnikového účetnictví

Mrkovová (2005) uvádí, že ekonomické informace (účetní informace) potřebuje celá řada uživatelů v různém stupni podrobnosti a složení. Např. vedení podniku zajímají podrobné informace o jednotlivých oblastech hospodaření, objem a struktura nákladů, výnosů, skladba nákladů vynaložených na jednotlivé výrobky atd., ale zároveň informace o celkové finanční situaci podniku. Ty požadavky na účetní informace mají i další uživatelé. Z tohoto hlediska rozeznáváme:

- účetnictví finanční
- účetnictví manažerské

Finanční účetnictví poskytuje informace o účetní jednotce jako celku. Zaměřuje se na sledování majetku, závazků, kapitálu a výsledku hospodaření za celý podnik. Obsahuje informace, které vznikají především ze vztahu podniku ke svému okolí, např. dodavatelům, odběratelům, bankám a dalším institucím. Je řízeno z vnějšku zákony a nařízeními ministerstva financí.

Účetnictví manažerské přináší podrobnější informace potřebné pro řízení jednotlivých vnitropodnikových útvarů a činností, jako jsou např. zásobování, výroba,

odbyt, sledování jednotlivých zakázek apod. Podnik si zde sám může stanovit svoje zásady v souladu se zákonem. Manažerské účetnictví zahrnuje zpravidla tyto obory:

- vnitropodnikové účetnictví, které eviduje hospodářské činnosti uvnitř vnitropodnikových útvarů.
- rozpočetnictví v podstatě sleduje stejné informace jako účetnictví, ale se zaměřením do budoucna. Podrobněji rozpracovává náklady a výnosy jednotlivých vnitropodnikových útvarů, stanoví jejich předběžný výsledek hospodaření v podrobnějším peněžním vyjádření na kratší časová období (čtvrtletí, měsíce). Sestavené rozpočty slouží k zajištění plánovaných úkolů a jsou nástrojem vnitropodnikové hmotné zainteresovanosti.
- vnitropodniková statistika shromažďuje a zpracovává informace o hromadných jevech ekonomického, ale i jiného charakteru (např. sociálního), které proběhly v minulosti, vyhodnocuje je a na jejich základě stanoví prognózy do budoucna.
- operativní evidence se zaměřuje na záznamy různých hospodářských jev okamžitě po jejich vzniku (např. příchod zaměstnance do zaměstnání - záznam v knize docházky, výdej materiálu ze skladu – okamžitý záznam ve skladové evidenci). Provádí se jak v peněžních jednotkách, tak častěji v jednotkách hmotných. Pro záznamy operativní evidence není zvláštní profese zaměstnanců, zpravidla ji provádí pracovník, který sledovanou činnost sám vykonává nebo řídí (skladník, pracovník výdejny náradí).

5. Obecně prospěšná společnost

Od 1. 1. 1996 zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Obecně prospěšná společnost je právnickou osobou, je založena za účelem poskytování obecně prospěšných služeb za předem stanovených pro všechny stejných podmínek, přičemž platí, že její výsledek hospodaření nesmí být použit ve prospěch ani zakladatelů, ani zaměstnanců obecně prospěšné společnosti, ale musí být vždy použit na poskytování služeb, pro které byla společnost zřízena

5.1. Založení obecně prospěšné společnosti.

Obecně prospěšnou společnost mohou založit jak fyzické a právnické osoby, tak i stát. Společnost vzniká sepsáním zakladatelské smlouvy. Zakládací listina obsahuje identifikační údaje o společnosti, dále druh obecně prospěšných služeb a popř. jejich cenu nebo způsob jejího stanovení, pořízení majetku a další záležitosti stran řízení, orgánů a zániku. Obecně prospěšná společnost vzniká dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností, který vede příslušný soud, stejně jako obchodní rejstřík.

Obecně prospěšná společnost může kromě hlavních služeb provozovat i činnost doplňkovou nebo hospodářskou za splnění platných právních podmínek, nesmí se však účastnit na podnikání jiných osob. Výsledek hospodaření se vždy převádí celý do rezervního fondu. Rezervní fond se používá v první řadě ke krytí ztráty vykázané v následujících účetních obdobích. Získáním prostředků na pořizování prospěšných služeb je sledováno dosažení přijatelných cen za poskytované služby. Zřizovatel po zřízení již nemá právní sílu, aby činnost společnosti ovlivnil přímo, může ji ovlivnit pouze nepřímo prostřednictvím členství ve správní nebo dozorčí radě. Obecně prospěšná společnost odděleně sleduje náklady vynaložené k dosažení obecně prospěšného cíle, náklady na doplňkovou činnost, popř. činnost hospodářskou, náklady na správu a náklady a výnosy nepatří do dříve uvedených skupin.

5.2. Financování obecně prospěšné společnosti

Financování obecně prospěšné společnosti je zajištěno:

- dotací za státního rozpočtu,
- z rozpočtu územních samosprávních celků,
- ze státního rozpočtu,
- z příspěvku a darů od jiných fyzických a právnických osob,
- z vlastní činnosti,
- z hospodářské činnosti.

5.3. Zánik obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšná společnost zaniká zrušením s likvidací, nebo bez likvidace dnem výmazu z rejstříku. Zaniknout může uplynutím doby nebo účelu stanoveného při vzniku, rozhodnutím správní rady nebo soudu, prohlášením konkurzu. Při likvidaci se prodá jen tolik majetku, aby výtěžek z prodeje stačil na úhradu splatných závazků. Zbytek majetku se převede na jinou obecně prospěšnou společnost, jestliže taková byla vybrána a schválena ve statutu, není-li tak, pak na obec – úplatně nebo bezúplatně. Poslední možností v případě nezájmu obce je převod majetku na Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, aby byl i nadále používán k poskytování obecně prospěšných cílů.

Před lety se předpokládalo, že některé stávající neziskové organizace se budou přeměňovat na obecně prospěšné společnosti, bude-li to jejich vůle. Právní nejistota především ve vztahu k majetku obecně prospěšné společnosti a nakládáním s ním zřejmě tento předpoklad nenaplnila. Proto v rejstříku prospěšných společností jich příliš nenajdeme.

5.4. Účetnictví a výroční zpráva obecně prospěšné společnosti

5.4.1. Účetnictví obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšná společnost je povinna ve svém účetnictví důsledně oddělit náklady a výnosy spojené s doplňkovými činnostmi, náklady a výnosy spojené s obecně prospěšnými službami a náklady a výnosy nepatřící do předchozích skupin a spojené se správou obecně prospěšné společnosti.

Roční účetní závěrku musí mít ověřenu auditorem obecně prospěšné společnosti, které

- a) jsou příjemci dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, případně z rozpočtu jiného územního orgánu nebo od státního fondu, jejichž celkový objem přesáhne v roce, za nějž je účetní závěrka sestavována, jeden milion Kč,

- b) nezřídily dozorčí radu, nebo
- c) ve výši čistého obratu překročily deset milionů Kč.

V ostatním platí pro obecně prospěšné společnosti předpisy o účetnictví.

5.4.2. Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšná společnost vypracovává a zveřejňuje výroční zprávu o činnosti a hospodaření v termínu, který stanoví správní rada, nejpozději však do šesti měsíců po skončení hodnoceného období. Hodnoceným obdobím je kalendářní rok. Ve statutu lze upravit hodnocené období na školní rok u obecně prospěšné společnosti, jejíž obecně prospěšnou činností je činnost v oblasti výchovy a vzdělání.

Obecně prospěšná společnost je povinna uveřejnit první výroční zprávu o své činnosti a hospodaření nejpozději do 18 měsíců od svého vzniku. Výroční zprávy musí být veřejně přístupné.

Výroční zpráva obecně prospěšné společnosti obsahuje:

- a) přehled činností vykonávaných v kalendářním roce s uvedením vztahu k účelu založení obecně prospěšné společnosti,
- b) roční účetní závěrku a zhodnocení základních údajů v ní obsažených,
- c) výrok auditora k roční účetní závěrce, pokud byla auditorem ověřována,
- d) přehled o peněžních příjmech a výdajích,
- e) přehled rozsahu příjmů (výnosů) v členění podle zdrojů,
- f) vývoj a konečný stav fondů obecně prospěšné společnosti,
- g) stav a pohyb majetku a závazků obecně prospěšné společnosti,
- h) úplný objem výdajů (nákladů) v členění na výdaje (náklady) vynaložené pro plnění obecně prospěšných služeb, pro plnění činností doplňkových a na vlastní činnost (správu) obecně prospěšné společnosti,
- i) změny zakládací listiny a složení řídicích orgánů, k nimž došlo v průběhu roku,
- j) další údaje stanovené správní radou.

5.5. Doplnková činnost obecně prospěšné společnosti

Kromě obecně prospěšných služeb, k jejichž poskytování byla obecně prospěšná společnost založena, může vykonávat i jiné činnosti (doplnkovou činnost) za podmínky, že doplnkovou činností bude dosaženo účinnějšího využití majetku a zároveň tím nebude ohrožena kvalita, rozsah a dostupnost obecně prospěšných služeb. Tato doplnková činnost musí být zapsána v zakladatelské listině či smlouvě.

Důležitější pro zápis do rejstříku obecně prospěšných společnosti je posouzení, zda vyjmenované druhy služeb mohou být považovány za činnosti směřující k uspokojování potřeb veřejného zájmu a zda bude právě z těchto důvodů zapsáno do rejstříku.

5.5.1. Povinný audit

Pokud objem dotací za účetní období přesáhne 1 000 000,- Kč, nebo pokud nebyla zřízena dozorčí rada, popřípadě čistý obrat převýšil 10 000 000,- Kč, je povinností statutárních orgánů společnosti zajistit audit účetní závěrky společnosti.

6. Dlouhodobý majetek

6.1. Členění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se zahrnuje do aktiv účetní jednotky a eviduje se v účtové třídě 0.

Dlouhodobý majetek zahrnuje:

- dlouhodobý hmotný majetek
- dlouhodobý nehmotný majetek

Podstatným rysem dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je umožňovat nebo rozšiřovat existující podnikatelskou činnost. Za normálních podmínek tedy není

určen k prodeji (k získání dodatečných peněžních prostředků), ale k dlouhodobému užívání v podniku. Naproti tomu dlouhodobý finanční majetek nepořizuje podnik s cílem využívat ho ke své činnosti, ale má ho ve své držbě proto, aby z něho dosáhl prospěchu v podobě určitých výnosů (např. přijaté dividendy) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení (zejména v důsledku růstu tržních cen).

6.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek

6.1.1.1. Charakteristika dlouhodobého hmotného majetku

U této skupiny se obvykle uvádějí tyto rysy:

- a) fyzická podstata,
- b) dlouhodobost přesahující dobu jednoho roku,
- c) dosažení určité výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka s přihlédnutím zejména k principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení.

6.1.1.2. Členění dlouhodobého hmotného majetku

Mezi dlouhodobý hmotný majetek patří zejména:

- pozemky, a to bez ohledu na výši ocenění,
- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti (zachycují se zde všechny budovy, haly a stavby, a to bez ohledu na to, jakou mají trvanlivost či cenu, patří sem také byty a nebytové prostory, pokud jsou vymezené jako samostatné jednotky),
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením v ocenění stanoveném účetní jednotkou a s dobou použitelnosti delší než jeden rok (patří sem stroje, přístroje, zařízení, dopravní prostředky, inventář ...),
- jiný dlouhodobý hmotný majetek – bez ohledu na výši ocenění. Patří sem například umělecká díla (pokud nejsou součástí stavby), movité kulturní památky,

- odepisovaný majetek se opotřebovává postupně, a toto opotřebení se vyjadřuje prostřednictvím opravek.

6.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

6.2.1. Charakteristika dlouhodobého nehmotného majetku

Tato skupina majetku má tyto znaky:

- a) je nehmotné povahy,
- b) doba používání je delší než jeden rok,
- c) dosahuje výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka.

6.2.1.1. Členění dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill. Zřizovací výdaje jsou výdaje spojené se zřízením (založením) nového podniku. Jedná se například o soudní a notářské poplatky a jiné úřední výlohy, náklady na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování, nájemné případně další výdaje spojené se zahájením podnikání.

Software za předpokladu, že není součástí nabytého hardwaru a jeho ocenění.
Ocenitelná práva – jedná se zejména o výrobně technické poznatky (know-how) a licence.

U nehmotného majetku, kde není splněn cenový limit, který si účetní jednotka zvolila ve své vnitřní směrnici pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku, přestože vyhovuje doba použitelnosti, není takový majetek považován za dlouhodobý nehmotný majetek a účtuje se při pořízení přímo do nákladů v účtové skupině 51 – Služby.

6.2.1.2. Zvláštnosti nehmotných aktiv

Zvláštností nehmotných aktiv, zejména softwaru a ocenitelných práv, je možnost jejich několikanásobného prodeje, aniž by podnik k těmto aktivům ztratil vlastnické právo. Z toho plyne lukrativnost podnikání s nehmotnými produkty. Na druhé straně jejich tržní cena je kolísavá a v praxi dochází k častému prudkému poklesu ceny produktu. Z tohoto důvodu účetní předpisy předpokládají opatrnost při oceňování a odpisování nehmotných aktiv.

6.2.2. Ocenění dlouhodobého majetku

Při nabytí dlouhodobého majetku přicházejí v úvahu tři způsoby ocenění:

- a) pořizovací cenou,
- b) reprodukční pořizovací cenou.

6.3. Ocenění pořizovací cenou

Touto cenou se oceňuje dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný a finanční) pořízený za úplatu. Do této ceny patří nejen tzv. cena pořízení, ale i náklady s jeho pořízením související.

Do pořizovací ceny se zahrnují fakturační ceny koupeného dlouhodobého majetku a ve smyslu cenových předpisů dále clo, spotřební daň a u neplátců daně z přidané hodnoty také DPH, popř. u plátců DPH také daň z přidané hodnoty, kterou není možno ze zákona nárokovat na vstupu (nárok na odpočet), např. nákup osobních automobilů.

Pro oceňování dlouhodobého majetku platí tyto zásady:

- pořizovací cena dlouhodobého majetku se snižuje o dotaci poskytnutou na pořízení tohoto majetku,
- pořizovací cena dlouhodobého majetku se zvyšuje o výdaje na dokončené technické zhodnocení, a to vždy v roce dokončení a převzetí těchto prací do užívání.

V případě, že by dotace byla v takové výši, že by se pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku snížila pod hranici, kterou si účetní jednotka stanovila pro zařazení do dlouhodobého majetku v účtové skupině 02, bude tento dlouhodobý hmotný majetek zaúčtován na účtu, na kterém by se investice účtovala v případě, že by dotace poskytnutá nebyla. Pokud by dotace plně hradila pořizovací cenu (100% dotace), bude dlouhodobý majetek veden pouze na podrozvahových účtech a v analytické evidenci (inventární kniha) se poznamenává výše dotace vztahující se k inventárnímu předmětu.

6.4. Ocenění reprodukční pořizovací cenou

Tímto oceněním se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Ocenění reprodukční pořizovací cenou se používá v těchto případech:

- nehmotný a hmotný majetek nabytý darováním,
- bezúplatně nabyté předměty (hmotný dlouhodobý majetek) po skončení finančního leasingu; souvztažně je účtováno na účet opravek (předměty předané úplatně se účtují v kupní ceně),
- nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek nově zjištěný a v účetnictví nezachycený (inventární přebytky); souvztažně na účet opravek,
- vklad nehmotného nebo hmotného dlouhodobého majetku,
- bezúplatně nabyté povolenky a emise preferenční listiny prvním držitelem.

Z hlediska účetnictví stačí obvykle pro stanovení reprodukční pořizovací ceny odborný odhad, avšak daňové předpisy často požadují buď znalecký odhad nebo cenu podle zákona č.151/1997Sb., o oceňování majetku.

6.4.1. Pořízení dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku lze realizovat těmito způsoby:

- a) koupí,
- b) vytvořením vlastní činnosti,
- c) nabytím práv k výsledkům duševní a tvořivé činnosti,
- d) darováním,
- e) vkladem dlouhodobého majetku od jiné osoby, např. nepeněžité vklady do obchodních společností při zvyšování základního kapitálu nebo při přeměnách podle obchodního zákoníku,
- f) bezúplatným převodem podle právních předpisů,
- g) převodem z osobního vlastnictví do obchodního majetku individuálního podnikatele

6.4.2. Odepisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se odepisuje na základě odpisového plánu prostřednictvím účetních odpisů, které stanoví účetní jednotka podle zákona. Zůstatková cena se zajišťuje pomocí opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku vytvářených v souladu s účetním předpisy.

Účetní odpisy se počítají z ceny, za kterou je dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek oceněn, a to do její výše.

Sazby účetních odpisů si stanoví účetní jednotka např. z hlediska času, předpokládané doby upotřebitelnosti nebo též ve vztahu k výkonům (např. u dopravních prostředků).

V případě dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v podílovém spoluvlastnictví provádí každý spoluvlastník účetní odpisy ze svého vlastního podílu.

6.5. Výpočet zrychlených odpisů

Účetní jednotka se rozhodla pro odpis zrychlený. Tato informace je zveřejněná v závěrečné zprávě účetní jednotky.

Účetní a daňové odpisy v účetnictví Kongresového centra XY o.p.s. jsou shodné.

Pro výpočet zrychlených odpisů máme k dispozici dva vzorce: v prvním roce vypočteme odpis jako podíl vstupní ceny a koeficientu pro první rok odepisování; v následujících letech pak vycházíme ze zůstatkové ceny a doby, po níž již byl majetek odepisován.

$$\mathbf{odpis_1 = \frac{VC}{k} \quad odpis_2 = \frac{2*ZC}{k-n}}$$

kde:

k.....koeficient,

n.....počet let, po které byl majetek již odepisován

7. Zásoby

Členění zásob:

- materiál
- nedokončená výroba a polotovary
- výrobky
- zboží
- poskytnuté zálohy na zásoby

7.1. Účtování zásob

7.1.1. Podstatou účtování způsobem A

Podstatou způsobu A je soustředit výdaje vynaložené na pořízení zásob (nákupem i vlastní výrobou) na příslušných majetkových účtech zásob (účtová skupina 11, 12, 13) v ocenění, které odpovídá ustanovení §25písm. c) a d) zákona o účetnictví. Zásoby se vyúčtují do provozních nákladů, nebo jako snížení výnosů prostřednictvím účtu účtové skupiny 61 v okamžiku jejich faktické spotřeby (např. spotřeba materiálu podle výdejek, prodej zboží, snížení stavu zásob nedokončené výroby a výrobků apod.). Tento způsob evidence zásob je většinou spojen s průběžnou inventarizací zásob.

7.1.2. Podstata účtování způsobem B

Na rozdíl od způsobu A evidence zásob se při způsobu B vyúčtují veškeré výdaje na pořízení zásob nákupem nebo vlastní činností během účetního období na příslušné účty provozních nákladů. Při uplatnění způsobu B je nutné vést skladovou evidenci na analytických účtech běžně, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období a složky pořizovací ceny zásob.

7.2. Společná ustanovení ke způsobu účtování A a B

Při uzavírání účetních knih se u obou způsobů účtování zásob účtuje o zásobách na cestě na vrub příslušného účtu účtových skupin *11 - Materiál* nebo *13 - Zboží*. Zásobami na cestě se rozumí vyúčtování (například faktury) za dodání zásob (§ 412 a následující obchodního zákoníku), které účetní jednotka ještě nepřevzala. Nevyfakturované dodávky se účtují ve prospěch dohadných účtů pasivních účtové skupiny *38 - Přejímané účty aktiv a pasiv*.

Převod zásob vlastní výroby do vlastních prodejen se účtuje prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny *62 - Aktivace*.

Účetní jednotka může stanovit svým předpisem vždy pro příslušné účetní období normy přirozených úbytků zásob a též rozhodne o druzích materiálu, o kterých účtuje přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad, vždy však se zřetelem k tomu, že spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu.

Opravné položky k zásobám se tvoří a používají podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 005 Opravné položky.

Při uzavírání účetních knih se inventarizační rozdíly zaúčtují postupem uvedeným v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.

8. Služby

Účetní jednotka účtuje o službách poskytnutých a přijatých v rámci výnosů a nákladů podniku.

8.1. Náklady a výnosy

Nákladem rozumíme snížení ekonomického prospěchu, který se projeví buď úbytkem aktiv, nebo zvýšením závazků.

Výnosem naopak rozumíme zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví buď zvýšením aktiv, nebo eventuálně zvýšením závazků. Konečným důsledkem je pak zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než formou vkladů do kapitálu učiněných vlastníky.

Výsledkem hospodaření rozumíme rozdíl mezi výnosy a náklady. Pakliže je tento rozdíl kladný, potom podnik realizoval zisk, je-li záporný, potom podnik realizoval ztrátu. Výsledek hospodaření jako takový je součástí vlastního kapitálu.

Nákladům je ve směrné účtové osnově věnována účtová třída 5, výnosům účtová třída 6. Obě skupiny položek členíme podle činnosti, v níž byly realizovány na náklady a výnosy z:

- běžné činnosti
 - provozní výnosové (účtové skupiny 60-64)
 - provozní náklady (účtové skupiny 50-55)
 - finanční výnosy (účtová skupina 66)
 - finanční náklady (účtové skupiny 56-57)

- mimořádné činnosti
 - mimořádné výnosy (účtové skupiny 68)
 - mimořádné náklady (účtové skupiny 56-57)

8.2. Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časovým rozlišením rozumíme účetní případy účtované na účtech 381 až 385, na kterých se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem, u kterých je znám:

- a) účel (titul) vynaložené částky,
- b) částka,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

Uvedené tři podmínky musí být splněny současně.

Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody.

Časové rozlišení není nutno používat v případech:

- kdy se jedná o nevýznamné částky a jejich ponecháním v nákladech nebo výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku,
- jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy.

Časově rozlišené náklady a výnosy se považují z hlediska zákona o daních z příjmů za položky, které jsou uznávány v plné míře pro účely stanovení daňové základny.

Položka	Výsledková položka v běžném účetním období				Vliv na výši peněž. prostředků v běžném účetním období	
	výnosy		náklady		přírůstek	úbytek
	ANO	NE	ANO	NE		
Náklady příštích období				X		X
Výnosy příštích období		X			X	
Příjmy příštích období	X					
Výdaje příštích období			X			

9. Dotace a jejich účtování

Neziskové organizace vykonávají činnosti, které za běžných podmínek není výhodné provozovat, a proto nejsou pro podnikatele atraktivní. Z tohoto důvodu jsou dotace pro neziskové organizace velice podstatným příjmem, bez kterého by nemohly vykonávat činnost, pro kterou byly zřízeny.

9.1. Co se může považovat za dotaci

Dotací pro účel účtové osnovy a postupů účtování se rozumí bezúplatné plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytované ze státního rozpočtu, ze státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtu územního samosprávného celku, z prostředků Evropských společenství, z veřejného rozpočtu cizího státu a z programu PHARE nebo programu obdobného a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu.

Dotací je podpora ve formě převedení zdrojů na podnik, při kterém podnik musí splnit stanovené podmínky, které se obvykle váží k jeho předmětu činnosti. Za dotace v českých podmínkách nepovažují jiné zdroje podpory než ze zdrojů výše uvedených. Za dotaci není tedy možné považovat např. přidělení státní zakázky, příspěvky na úhradu úroků od finančních institucí k tomu zřízených s výjimkou dotací na úhradu úroků poskytnutých z výše uvedených zdrojů považovaných za dotaci, bezplatné předání know-how, technických postupů či marketingového zabezpečení, poskytnutí záruk nebo půjček s žádnou či nízkou úrokovou sazbou.

Vzhledem k tomu, že na dotaci není právní nárok a žadatel o dotaci nemá v žádném bodu jednání právní nárok na poskytnutí dotace, účtuje se dotace až jejich přijetím, popř. v okamžiku, kdy je naprosto nezpochybnitelné, že dotace bude přijata, např. při přijetí dokumentu o schválení platby dotace. V tomto smyslu se nebudou vytvářet ani dohadné pohledávky na dotace.

Náklady vynaložené na získání dotace (projekty, rozpočty, posudky atd.) jsou provozním nákladem v roce vynaložení.

V případě vrácení poskytnuté dotace, například pro neplnění dotačních podmínek, je nutné o této skutečnosti samostatně účtovat do nákladů účetního období, ve kterém příslušné rozhodnutí o vrácení dotace nabylo právní moci. V případě, že k datu účetní závěrky je známa skutečnost, že účetní jednotky bude dotaci vracet, i když ještě nemá příslušné rozhodnutí, vytvoří rezervu v odpovídající výši na vrub nákladů.

9.2. Skupiny dotací

Dotace je možno v zásadě rozdělit do dvou skupin:

1. dotace na úhradu nákladů,
2. dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (koupí nebo vlastní činností).

9.2.1. Dotace k úhradě nákladů

Tyto dotace do výnosu ve věcné a časové souvislosti s vyúčtováním nákladů na stanovený účel. Jedná se zejména o dotace na provozní účely, kterými jsou podniky podporovány, aby zabezpečovaly činnosti, které za normálních tržních podmínek neprováděly. Ve většině případů je možné s přihlédnutím k podmínkám poskytnutí dotace identifikovat výdaje, které souvisí s poskytnutou dotací.

Dotace na provozní náklady nemají vliv na ocenění zásob výrobků nedokončené výroby a není možno je také účtovat jako dotace k tržbám, protože poskytování dotací nesouvisí s objemem realizovaných výkonů. Výnos (provozní nebo finanční) vyplývající z poskytnuté dotace je účtován do příslušného účetního období v závislosti na náběhu nákladů, které jsou kryty poskytnutou dotací. Je nutné si uvědomit, že tento způsob účtování je zásadně neutrální z hlediska vykazování hospodářského výsledku. Postup není také závislý na způsobu, jakým je dotace poskytnutá, tj. zda je částka převedena na účet příjemce, nebo je započítána jako snížení závazku vůči státu. Účetní standardy pro podnikatele zásadně upravují účtování nekompensované, tj. účtování nákladů, které souvisejí s poskytnutou dotací na vrub výnosů (účet 648) s případným časovým rozlišením. Dotace na úhradu úroků nezahrnovaných na pořízení dlouhodobého majetku a technického zhodnocení se ve věcné a časové souvislosti účtuje do ostatních finančních výnosů. Pokud není dotace jednoznačně přiřaditelná k částkám placených úroků z úvěru, bude časově rozlišena do výnosů rovnoměrně po dobu splácení úvěru.

V praxi však mohou nastat složitější případy, ve kterých jsou dotace poskytnuty jako finanční podpory podniku bez zjevné vazby na specifické výdaje, nebo dotace na úhradu ztrát dosažených v minulém účetním období nebo prominutí půjčky nebo výpomoci od státu. V těchto případech budou dotace vyúčtovány do výnosů v období, ve kterém je podnik obdrží či mu bude odpuštěn závazek. Pokud podnik výjimečně získá dotaci v období, které předchází období vynaložení nákladů, bude dotace vyúčtována do výnosů až v roce vynaložení příslušných nákladů. To se může týkat i poskytnutí dotace na pořízení zásob, které budou spotřebovány až v následujícím období.

9.2.2. Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

V případech, ve kterých bude poskytnutá dotace na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení nebo dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny dlouhodobého majetku, se pořizovací cena nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku nebo vlastní náklady na pořízení nehmotného a hmotného majetku sníží o poskytnutou dotaci. V tomto případě se tedy dotace neúčtuje do výnosů, ale odečítá od pořizovací ceny nebo vlastních nákladů pořízení dlouhodobého majetku. Dotace v konečném důsledku snižuje částku odpisů uplatňovanou během doby životnosti dlouhodobého majetku. V případě povinnosti vrácení dotace, zejména z důvodů nesplnění podmínek pro její poskytnutí, je zvýšena pořizovací hodnota dlouhodobého majetku a proveden dodatečný odpis, jako kdyby se od počátku odpisovalo ze zvýšené pořizovací ceny.

Majetek a technické zhodnocení s pořizovací cenou, resp. vlastními náklady, sníženou o poskytnutou dotaci, se účtuje na účtech, na kterých by se účtoval bez dotace. Při dotaci ve výši 100% se majetek a technické zhodnocení účtují na podrozvahových účtech.

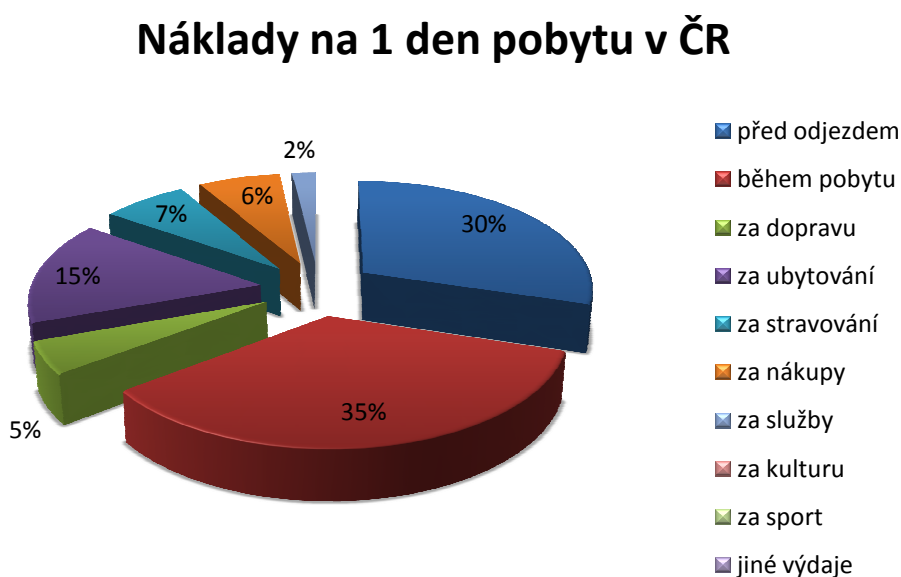
Praktická část

10. Charakteristika kongresové a incentivní turistiky

Kongresová a incentivní turistika je důležitým a jedním z nejrychleji se rozvíjejících segmentů cestovního ruchu. Mezinárodně používaná zkratka MICE – meetings, incentives, conferences, exhibitions zahrnuje oblast turistiky služebních cest – tzv. business travel, kongresovou a incentivní turistiku, účast na sympoziích a zasedáních stejně jako oblast výstav a veletrhů.

Náklady turistů na kongres (průměrná délka pobytu 4,2 dnů)

Graf č.1



Kongresová turistika

Kongresová turistika je specifickou formou cestovního ruchu, kde hlavním motivem účasti je předávání nových poznatků, navázání obchodních kontaktů, nalezení řešení problémů v daném oboru nebo setkání s odborníky v dané oblasti.

Incentivní turistika

Podle jedné z definic je incentivní turistika jedinečná forma cestování, která hraje strategickou úlohu ve vztahu organizace s klienty a zaměstnanci. Někdy se pro tuto formu cestování užívá i adjektiva pobídková, tzn. taková turistika, která nabízí jejím účastníkům jedinečný zážitek s cílem motivovat pracovníky k vyššímu pracovnímu výkonu. Incentivní forma cestování slouží k posílení sociálních vazeb mezi zaměstnanci nebo i klienty společnosti, polidšťuje pracovní vztahy a vychovává zaměstnance. Právě v tomto druhu turistiky může ČR využít maximálně svých komparativních výhod a využít potenciálu mimo hlavní centra cestovního ruchu.

Tato forma turistiky má řadu specifických rysů, které vycházejí z její podstaty, jako:

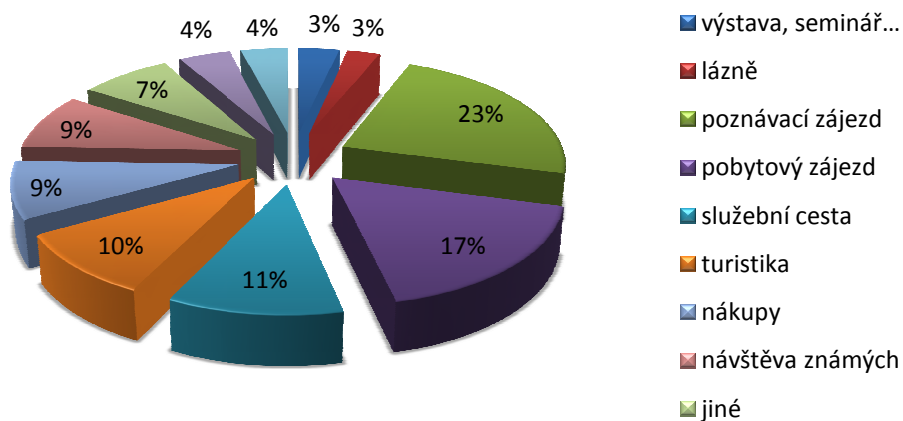
- vysoká úroveň a komplexnost služeb,
- odborný charakter akcí,
- společenské a reprezentativní aspekty akcí,
- ekonomická výhodnost,
- zavedení jiné sezónnosti než při standardní programaci.

Akce kongresové turistiky jsou realizovány v ubytovacích zařízeních nejvyšší a vyšší kategorie a jejich součástí je celý komplex turistických služeb (ubytování, stravování, doprava, výlety, kulturní a společenské akce a další).

Ekonomické efekty akcí kongresové turistiky dokumentuje skutečnost, že na jednotlivé komponenty balíků služeb jsou v této komoditě vydávány nejvyšší částky.

Na grafu č. 2 jsou graficky znázorněny důvody návštěv turistů v České republice a jejich procentuální vyjádření

Důvody návštěv



11. Charakteristika kulturního centra XY

Kulturní epicentrum XY je nejmodernější polyfunkční prostor v jižních Čechách, s téměř neomezenými možnostmi využití pro kulturní a společenské akce. XY je určena především pro kulturu, volnočasové aktivity a kurzy, nicméně je také ideálním prostorem pro kongresovou turistiku.

11.1. Předmět činnosti Kongresového centra XY o.p.s.

11.1.1. Hlavní činnost

- Pořádání a organizace kulturních a společenských akcí pro všechny věkové kategorie veřejnosti:
 - pravidelné pořádání uměleckých produkcí (divadlo, hudba, pantomima, balet, muzikál, film),
 - dramaturgické, provozní, marketingové a organizační zajištění pořádaných akcí,

- realizace vlastních uměleckých projektů,
- pořádání výstav.
- Správu a provozování multifunkčního kulturně společenského centra a kulturního klubu Solnice:
 - získávání prostředků na technologické vybavení a provoz centra XY,
 - údržba a správa prostor centru XY o.p.s.
- Pořádání kulturních výměn - program spolupráce se zahraničními umělci a soubory

v rámci programu Evropské unie

 - vytváření sítě zahraničních spolupřátelů kulturních akcí s cílem představení evropské kultury v České republice,
 - vytváření mezinárodních projektů.
- Provozování regionálního kulturního informačního centra
 - shromažďování informací o kulturním dění v regionu, jejich propagace a zveřejňování,
 - mapování společenských aktivit a programů pro občany.
- Provozování uměleckého souboru

11.1.2. Doplnková činnost

- Zajišťování a provozování aktivit spojených s volným časem dětí, mládeže i dospělých
 - dramatické ateliéry,
 - výtvarné ateliéry,
 - pohybový a baletní ateliér,
 - studio IT techniky a počítačových kursů.

- Zajišťování výchovně - vzdělávacích programů
 - organizování přednášek a výchovně vzdělávacích programů pro veřejnost se zaměřením na děti a mládež,
 - organizace vzdělávacích programů pro amatérské umělce,
 - výroba výchovně vzdělávacích programů.

- Poskytování reklamních a marketingových služeb
- Pořádání společenských akcí /plesy, módní přehlídky, benefiční produkce/
- Poskytování krátkodobých pronájmů provozovaných prostor
- Poskytování kulturních a servisních služeb firmám a institucím
- Zprostředkování uměleckých produkcí

11.2. Informace o účetní jednotce XY o.p.s.

Rozvahový den je 31. 12. 2006 a okamžik sestavení účetní závěrky je 25. 6. - 29. 6. 2007.

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní záznamy a doklady jsou uschovány v místě provozovny firmy.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady. Nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou, odepisován je zrychleným způsobem a účetní odpisy jsou shodné s daňovými. V období roku 2006 nebyly tvořeny rezervy.

V roce 2006 XY o.p.s. měla 6 zaměstnanců. Ostatní pracovní vztahy se realizovaly na základě mandátních smluv, smluv o provedení práce a smluv o dílo.

Členové statutárních a dozorčích orgánů vykonávají své funkce bez nároku na odměnu - dle Zákona č. 248/1995 Sb. ze dne 28. září 1995 o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů.

XY o.p.s. uzavřela s členkou správní rady mandátní smlouvu na poskytování obchodních služeb a poradenství pro hospodářskou činnost společnosti.

- členům statutárních a dozorčích orgánů nebyly poskytnuty žádné zálohy, úvěry ani záruky.

XY o.p.s. pro zpracování finančního účetnictví využívá ekonomický systém Pohoda, který podporuje zpracování účetnictví podnikatelských subjektů nevýdělečných a příspěvkových organizací a také zpracování daňové evidence. Tento program umožňuje velice přehledné a srozumitelné vedení účetnictví.

11.3. Významné položky aktiv, u kterých jsou uvedeny jejich přírůstky a úbytky

11.3.1. Úvěr

Česká spořitelna – jedná se o úvěr na zaplacení dodavatelských faktur společnosti MANE STAVEBNÍ s.r.o.

- Částka - 1.400.000,- Kč,
- úroková sazba 3,51%,
- zajištění běžným účtem,
- konečný stav k 31.12.2006 - 1.384.090,-- Kč.

11.3.2. Příspěvek

- Jihočeský kraj
 - dotace ve výši 2.000.000,--

11.3.3. Dotace

- Jihočeský kraj
 - dotace ve výši 140.000,-
 - dotace ve výši 196.000,-
 - dotace ve výši 130.000,-
- Statutární město ČB
 - dotace ve výši 1.000.000,-
 - dotace ve výši 30.000,-
 - dotace ve výši 50.000,-
 - dotace ve výši 50.000,-
 - dotace ve výši 400.000,-
- Ministerstvo kultury
 - dotace ve výši 650.000,-
- Grant SROP Ateliéry
 - dotace ve výši 2.196.052,-
 - dotace ve výši 235.630,-

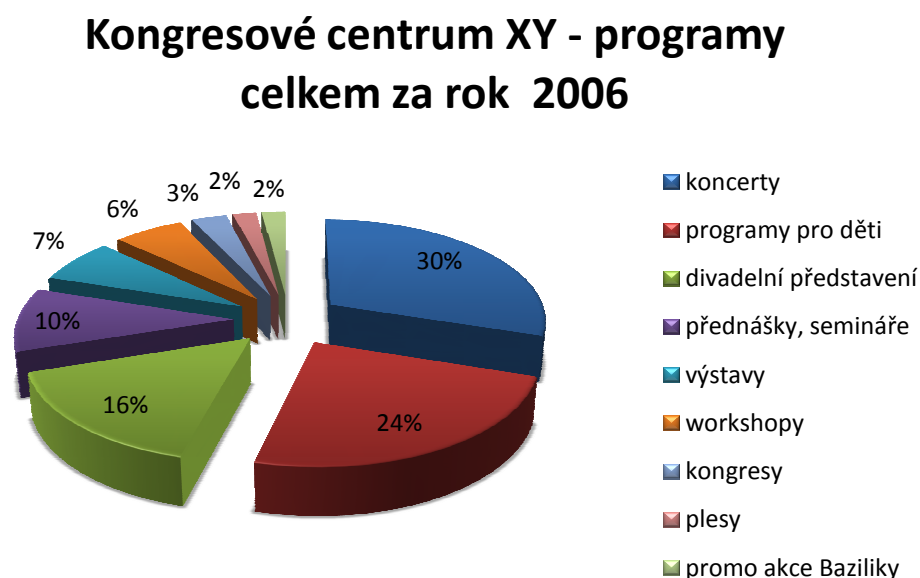
Významné přírůstky v dlouhodobém majetku

- Interiérové prvky – 180.000,-
- Úpravy prostor – budova: 916.333,-
- Vybavení 335.379,-

11.4. Kongresové centrum XY v číslech

Na grafu č. 3 jsou graficky znázorněny události pořádané v Kongresovém centru XY o.p.s. a jejich četnost je procentuálně vyjádřena.

Graf č.3



V roce 2006 se v Kongresovém centru XY o.p.s. uskutečnilo 375 akcí. Největší část tvořily kulturní programy: koncerty (108 koncertů), programy pro děti (87 programů) a divadelní představení (58 představení). V následujících letech chce kulturní centrum XY podporovat rozvoj kongresové turistiky v Jižních Čechách a také by chtělo zvýšit počet plesů, pořádaných v prostorech kongresového centra.

V roce 2006 se v Kongresovém centru XY o.p.s. uskutečnilo o 72 akcí více než v roce předchozím, což vzhledem k mládí kongresového centra není vůbec zanedbatelný nárůst. Dle informací, které mi účetní jednotka poskytla, se během roku 2006 a 2007 uskutečnila řada rezervací na prostory pro společenské události, které se uskuteční v následujících letech.

Programy XY o.p.s. - celkem 2006		
	Počet akcí	% akcí
koncerty	108	30%
programy pro děti	87	24%
divadelní představení	58	16%
přednášky, semináře	37	10%
výstavy	26	7%
workshopy	20	6%
kongresy	9	3%
plesy	6	2%
promo akce XY	6	2%
Celkem	357	100%
Rok 2005	285	

Tabulka č.1

12. Účtování o dlouhodobém majetku

Při účtování dlouhodobého hmotného majetku se účetní jednotka XY o.p.s. řídí vnitropodnikovou směrnicí, kterou si vytvořila pro tyto případy. Teoretickému vymezení pojmů a postupům účtování jsem věnovala kapitolu 4. - Dlouhodobý majetek.

Účet 021 – *Stavby* kongresové centrum XY o.p.s. používá pro účtování staveb bez ohledu na výši ocenění a nebytové prostory, které účetní jednotka využívá pro své potřeby. Tento účet není dále analyticky členěn.

Na účet 022 – *Samostatné movité věci a soubor movitých věcí* účetní jednotka účtuje o samostatných movitých věcech a souborech movitých věcí s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění 40 000,- stanovené účetní jednotkou ve

vnitropodnikové směrnici. Na tomto účtu XY o.p.s. účtuje také majetek, který má nižší hodnotu než 40 000,- (hranice stanovena zákonem o daních z příjmu), avšak s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Účetní jednotka tento účetní analyticky nečlení.

Posledním účtem používaným účetní jednotkou pro účtování dlouhodobého majetku je účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, který si účetní jednotka vytvořila pro účtování majetku, který neřadí na výše uvedené účty 021 a 022. O tomto majetku je sice účtováno jako o zásobách, ale je součástí majetku účetní jednotky a tímto způsobem je tento majetek veden v evidenci účetní jednotky.

Účetní jednotka nakupuje pro své potřeby určitý majetek, u kterého doba použitelnosti nemůže být jednoznačně stanovena a cena není příliš vysoká, jako např. židle do sálu (jedna židle se zničí za měsíc, jiná vydrží 2 roky) apod. Tento majetek se účetní jednotka rozhodla účtovat rovnou do nákladů. V tomto případě se Kongresové centrum XY o.p.s. řídí vstupní cenou.

Účtování Kongresového centra XY o.p.s. je možné předvést na případu nákupu technického vybavení:

Faktura přijatá za počítač PE 830:		Častka	MD	D
1.	nákupní cena	89 296	042	x
2.	DPH 19%	20 946	343	x
3.	celkem	110 242	x	321
Výpis z běžného účtu: úhrada veškerých závazků				
1.		110 424	321	221
Vnitřní účetní doklad: zařazení počítače do užívání				
1.		110 424	022	042

Účet	Název
022 000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
042 000	Pořízení dlouhodobého majetku
221 000	Bankovní účet
321 000	Dodavatel počítače
343 019	DPH - 19%

13. Odpisy

13.1. Metody účtování a výpočtů odpisů v Kongresovém centru XY o.p.s.

Účetní jednotka XY o.p.s. se rozhodla pro odpis zrychlený. Tato informace je zveřejněná v závěrečné zprávě účetní jednotky.

Účetní a daňové odpisy v účetnictví Kongresového centra XY o.p.s. jsou shodné.

Účetní jednotka odepisuje nehmotný a hmotný majetek nepřímým způsobem formou opravek na základě odpisového plánu. Tento plán si účetní jednotka stanovila pro určité předměty, jako např. digitální projektor, zatemňovací panely, sedací nábytek, pódium apod.

Pódium, na příkladu kterého lze ukázat výpočet odpisů, patří do 3. odpisové skupiny a doba jeho odepisování je 10 let.

Odpisový plán č. 1

Název:	Pódium						Typ: HM	
Inveritazční číslo:		IM00015		Datum pořízení: 30.11.2005			Středisko: provoz	
				Datum pořízení: 30.11.2005			Činnost: XY	
				Datum vyřazení:				
Rok	Způsob odpisu	Odpisová skupina	Vstupní cena	Odpisové %	Roční odpis	Uplatněný odpis %	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2005	HM zrychl	3+10%	259 438,82	20,00%	51 888	100%	51 888,00	207 550,82
2006	HM zrychl	3+10%	260 438,82	16,00%	41 511	100%	41 511,00	166 039,82
2007	HM zrychl	3+10%	261 438,82	14,20%	36 898	100%	36 898,00	129 141,82
2008	HM zrychl	3+10%	262 438,82	12,44%	32 286	100%	32 286,00	96 855,82
2009	HM zrychl	3+10%	263 438,82	10,67%	27 674	100%	27 674,00	69 181,82
2010	HM zrychl	3+10%	264 438,82	8,89%	23 061	100%	23 061,00	46 120,82
2011	HM zrychl	3+10%	265 438,82	7,11%	18 449	100%	18 449,00	27 671,82
2012	HM zrychl	3+10%	266 438,82	5,33%	13 836	100%	13 836,00	13 835,82
2013	HM zrychl	3+10%	267 438,82	3,56%	9 224	100%	9 224,00	4 611,82
2014	HM zrychl	3+10%	268 438,82	1,78%	4 661	100%	4 661,82	0,00

13.2. Způsob účtování

Odpisy účetní jednotka XY o.p.s. účtuje ve prospěch účtů účtových skupin **07** – *Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku* (konkrétně na účet 073) a **08** – *Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku* (konkrétně na vrub příslušného účtu účtové skupiny **55** – *Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek*).

Účty používané účetní jednotkou k účtování opravných položek majetku:

073 000	oprávky k software
081 000	oprávky ke stavbám
082 000	oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí
088 000	oprávky k drobnému hmotnému majetku

Provedení zaúčtování odpisů účetní kongresovým centrem XY je možné ukázat na příkladech účtování dlouhodobého hmotného majetku a softwaru, které účetní jednotka vede ve svém účetnictví.

<u>Příklad účetního provedení</u>			
Text	Částka	MD	D
1. odpis hmotného majetku – scénické osvětlení	104 492	551 000	082 000
2. odpis softwaru	4 118	551 000	073 000

073 000	oprávky k softwaru
082 000	oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí
551 000	odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

14. Náklady a výnosy a jejich analytická evidence

14.1. Náklady a jejich analytická evidence

Náklady a výnosy jsou částí účetnictví účetní jednotky XY o.p.s., které je věnovaná velká pozornost. Veškeré náklady a výnosy jsou vedeny v podrobné analytické evidenci, neboť jsou velice důležité nejen pro přehledné vedení podniku, ale také pro výpočet hospodářského výsledku podniku.

Účetní jednotka rozlišuje v analytické evidenci náklady a výnosy podle účelu, na který byly vynaloženy, a také podle akce, ke které se vztahují. Účetní jednotka se rozhodla pro vedení velice podrobné analytické evidence zejména z důvodu snadné průběžné kontroly.

Náklady, které vznikají v průběhu fungování kongresového centra XY a které ve většině případů tvoří drobné náklady na údržbu, jako např. malířské potřeby, hřebíky, kancelářské potřeby apod., jsou účtovány na nákladový účet 501 – *Spotřeba materiálu*. Náklady na spotřebu materiálu jsou obvykle velice různorodé a nejsou konkrétně účetní jednotkou definovány. Tyto náklady jsou v analytické evidenci rozlišovány následujícím způsobem:

501 001	kancelářské potřeby
501 002	ostatní drobné potřeby
501 003	faktura dodavatele
501 004	občerstvení
501 005	malířské potřeby
501 008	Project professional 2003
501 009	lepenková páska a skicák
501 010	vybavení Kongresového centra XY o.p.s.
501 011	hřebíky a kladívko

Další nákladové účty, které účetní jednotka používá pro účtování svých výdajů, ale které nejsou podrobně analyticky rozlišovány jako účet 501, jsou účty 502 – *Spotřeba energie* a účet 503 – *Spotřeba dalších neskladovatelných dodávek*.

Účet 502 005 je používám v souvislosti s účtováním spotřeby energie. Tento účet je analyticky roztríděn podle druhu energie spotřebované Kongresovým centrem XY.

502 001	spotřeba energie - energie XY
502 002	spotřeba energie - voda
502 003	spotřeba energie - chlad
502 004	spotřeba energie - teplo
502 005	spotřeba energie - energie Solnice
502 100	spotřeba energie – SROP 50+

Na účet 503 001 je účtováno o pohonných hmotách, které jsou požívány pro potřeby Kongresového centra XY o.p.s.

Náklady, které se vztahují hlavně k zajištění běžného provozu kongresového centra a akcí, které jsou v Kongresovém centru XY pořádány, jako např. nájem, poštovné, zajištění techniky, vyplacení honoráře, energie apod., jsou účtovány na účtu 518 – *Ostatní služby* a jsou analyticky členěny následujícím způsobem:

518 004	poštovné
518 014	vyplacení honoráře
518 015	vystoupení umělce X
518 021	zajištění techniky
518 027	vystoupení umělce Y + doprava a večírek
518 029	faktura dodavatele
518 030	pronájem reklamní plochy
518 033	tisk plakátů
518 047	nájem IGY
518 051	pronájem parkovacího místa XY
518 052	nájem IGY
518 055	služby (daňové poradenství)

V rámci účtování služeb účetní jednotka využívá také účtů: 511 – *Opravy a udržování*, 512 – *Cestovné* a 513 – *Náklady na reprezentaci*.

512 001	Cestovné a diety
512 002	Cestovné - ubytování umělci
512 003	Cestovné - zaměstnanci
512 004	Cestovné - ubytování zaměstnanci
512 005	Cestovné - SROP 50+vlastní
512 006	Cestovné - SROP 50+ - cizí
512 007	Cestovné – akce X
512 008	Cestovné - akce Y

511 001	opravy a udržování - XY
511 003	opravy a udržování - Auto

Nákladový účet 513 není analyticky rozdělený. Na tento účet účetní jednotka účtuje hlavně náklady na občerstvení při událostech, které pravidelně pořádá. Tyto náklady jsou velice zanedbatelné, dle informací, které mi účetní jednotka poskytla, v roce 2006 tyto náklady dosáhly výše 2 200,- Kč.

Dané analytické rozdělení je pouze základní. Jak již jsem uvedla, účetní jednotka vede velice podrobnou analytikou evidenci a nebylo by možné v této bakalářské práci uvést všechny účty, které účetní jednotka používá v souvislosti s účtováním nákladů. Pro účtování v dalších letech bych účetní jednotce doporučila zúžit rozsah analytické evidence, nakupované služby a nákupy obdobného druhu by mohly být zařazený do stejné skupiny účtů v rámci analytického rozdělení.

14.2. Výnosy a jejich analytická evidence

Účetní jednotka pro účtování výnosů používá výnosový účet 602 – *Tržby u prodeje služeb*, který analyticky rozlišuje obdobně jako u účtů nákladových - podle poskytnuté služby a akce, ke které se služby vztahovaly. Analytická evidence je opět

velice podrobná, ale tyto výnosy v zásadě lze rozdělit do 6 skupin, a to následujícím způsobem:

- koncerty,
- pronájmy,
- ateliéry,
- reklama,
- divadlo,
- ostatní.

60x – Tržby za vlastní výkony a za zboží	
602 001 - 602 002	koncerty
602 003 - 602 009	divadlo
602 011 - 602 020	pronájmy
602 022 - 602 034	ateliéry
602 050 - 602 051	ostatní
602 061 - 602 068	reklama

14.3. Účtování o nákladech a výnosech

14.3.1. Účtování nákladů

Účtování nákladů v Kongresovém centru XY o.p.s. je možné předvést na příkladu zaúčtování faktury přijaté za zboží od firmy ISS Facility Services s.r.o.

Doklad: 00110358		Datum vystavení: 02.10.2006			
Firma: ISS Facility Services s.r.o.		Datum splatnosti: 01.11.2006			
Text: zboží - hyg. potřeby žárí 2006		Datum zd. plnění: 30.09.2006			
Položka	Částka	MD	D	Středisko	Činnost
zboží - hyg. potřeby	929,4	501 010	321 000	0	B
DPH	176,59	343 019	321 000	0	B

Použité účty	
501 010	spotřeba vybavení Kongresového centra XY o.p.s.
343 019	DPH - 19 %
321 000	dodavatel

Účetní jednotka použila k zaúčtování spotřeby hygienických potřeb nákladový účet 501 – *Spotřeba materiálu*. Tento druh zboží je řazen mezi spotřebu s 19 % sazbou DPH.

14.3.2. Účtování výnosů

Účtování výnosů účetní jednotky a využití uvedených účtů v praxi lze doložit na základě příkladu zaúčtování faktury vydané firmě Bedex s.r.o.

Doklad: 2207014	Datum vystavení: 01.02.2006				
Firma: Bedex s.r.o.	Datum splatnosti: 01.03.2006				
Text: realizace kurzu - Základní informační a vzdělávací program	Datum zd. plnění: 01.02.2006				
Položka	Častka	MD	D	Středisko	Činnost
Realizace kurzu	26 460,00	311 000	602 031	44	B
DPH	5 027,40	311 000	343 019	44	B

Použité účty	
602 031	faktura za realizaci vzdělávacího kurzu
311 000	odběratele
343 019	DPH - 19%

Účetní jednotka pro účely zaúčtování výnosů z realizaci kurzu použila účet 602 – *Tržby z prodeje služeb* a účet 311 – *Odběratele*.

15. Účtování o dotacích a příspěvcích

15.1. Obecné informace o obdržených dotacích

V roce 2006 XY o.p.s. obdržela řadu dotací, jako např.:

- Jihočeský kraj
 - dotace ve výši 140.000,-
 - dotace ve výši 196.000,-
 - dotace ve výši 130.000,-
- Statutární město ČB
 - dotace ve výši 1.000.000,-
 - dotace ve výši 400.000,-
- Ministerstvo kultury
 - dotace ve výši 650.000,-
- Grant SROP Ateliéry
 - dotace ve výši 2.196.052,-
 - dotace ve výši 235.630,-

V roce 2006 XY o.p.s. obdržela dotace v celkové výši 5 077 000 Kč.

Značnou část dotací, které XY o.p.s. v 2006 získala, tvoří dotace na provozní účely, kterými jsou podniky podporovány, aby zabezpečovaly činnosti, které by za běžných tržních podmínek nebylo výhodné provádět.

15.1.1. Účtování o dotacích a příspěvcích

Nároky na dotace poskytované ze státního rozpočtu nebo orgánu samosprávních celků účtuje účetní jednotka XY o.p.s. na vrub příslušných účtů účtové skupiny 34 –

Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování, nároky na dotace na pořízení dlouhodobého majetku účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 90 – Vlastní jmění, nároky dotací na provozní činnost ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 69 – Provozní dotace.

Účet 691 – Provozní dotace používaný účetní jednotkou k účtování o dotacích je třeba analyticky rozlišovat. Je nutné, aby dotace byly rozlišeny podle druhu dotace (popř. poskytovatele), a to jak na účtech 34x, tak na 69x. Účetní jednotka vede následujícím způsobem:

691 002	Provozní dotace - město na provoz XY
691 003	Provozní dotace - Vagrant Comedia
691 005	Provozní dotace - MK - událost X
691 006	Provozní dotace - MK - událost Y
691 007	Provozní dotace - město událost X
691 008	Provozní dotace - město událost Y
691 009	Provozní dotace - kraj událost X
691 010	Provozní dotace - kraj událost Y
691 012	Grant - kraj projekt X

Příspěvky z rozpočtu samosprávných celků představují příspěvky z rozpočtu měst, obcí a krajů. Každý z těchto subjektů může poskytnout finanční prostředky určitým způsobem – darem, grantem nebo příspěvkem na činnost. Pro účetní jednotku je rozhodný obsah smlouvy, na jehož základě se rozhoduje o způsobu účtování. Nárok na příspěvek z rozpočtu samosprávných celků účetní jednotka účtuje v okamžiku připsání příspěvků na účet.

Příklad účtování o datacích.

Firma: Y						
Text: dotace provozní - Open Stage						
Položka	Částka	MD	DAL	Středisko	Zakázka	Činnost
Provozní dotace	830 000	346 000	691 006	0		A

15.1.2. Účtování o příspěvcích (darech)

Kongresové centrum XY o.p.s. k účelům účtování příspěvků (darů) používá účet 682 – *Přijaté příspěvky (dary)*. Tento účet je také analyticky rozlišen. Také v tomto případě účetní jednotka vede podrobnou analytickou evidenci, dle zásady o účtování dotací a příspěvků, podle poskytovatele příspěvků a projektu, na který byl příspěvek (dar) poskytnut.

682 001	Přijaté příspěvky - Jihočeský kraj
682 002	Přijaté příspěvky - společnost X
682 003	Přijaté příspěvky (dary) - Jihočeský kraj (divadlo)
682 004	Přijaté příspěvky (dary)- společnost Y

Dary jsou dalším velice důležitým zdrojem příjmů Kongresového centra XY o.p.s. Dary účetní jednotka přebírá prostřednictvím běžného účtu, v hotovosti (tento případ se ale vyskytuje velice zřídka) a ve formě bezplatného poskytnutí služby (účetní jednotka také uzavírá darovací smlouvu).

V případě, že dar není ve formě finančních prostředků, účetní jednotka nahrazuje účty 211 a 221 jiným účtem dle charakteru přijatého daru např. 132 – *Zboží*.

Příklad účtování o darech.

Doklad : 00IN018		Variabilní symbol: 18			Datum vystavení: 15.06.2006	
Firma: Skanska DS a.s.				Datum zd. plnění: 15.06.2006		
Text: dar						
Položka	Částka	MD	DAL	Středisko	Zakázka	Činnost
Dar	200 000	346 000	682 000	0		A

Datum výpisu: 31.08.2006		Výpis: 008/001			
Číslo	Dat. Platby	Položka	Částka	MD	DAL
10020001	01.08.2006	Úhrada INT č. 00IN018, dar	200 000	221 001	346 000

Závěr

Se vstupem České republiky do Evropské unie se pro kongresovou turistiku vytvořilo velké množství příležitostí, které se daří českým podnikatelům poměrně dobře využít. Tento fakt dokazuje skutečnost, že se daný druh podnikání rozvíjí velice intenzivně a že se Česká republika stala centrem kongresové turistiky nejen v evropském, ale i v celosvětovém měřítku.

Cílem této bakalářské práce bylo přiblížit komplexní problematiku účtování neziskové organizace ve specifickém odvětví cestovního ruchu – kongresové a incentivní turistiky, které jsou v dnešní době nejdynamičtěji se rozvíjející oblastí cestovního ruchu. Tato problematika je velice rozsáhlá, proto jsem se rozhodla zaměřit hlavně na určité aspekty účetnictví v Kongresovém centru XY o.p.s. V této práci jsem se hlavně zabývala specifikami účtování o dlouhodobém majetku, nákladech a výnosech, odpisech a dotacích.

Neziskové organizace tvoří nezbytnou část dnešní ekonomiky. Zabývají se zejména činnostmi, které v běžném podnikání není výhodné provozovat a jsou pro podnikatele rizikovější než jiná odvětví, jako např. kultura, sport, rozvoj a dobročinnost. Hlavním příjmem neziskových organizací jsou dotace, příspěvky a dary. Proto jsem se zaměřila na problematiku účtování v této sféře a také uvedla konkrétní příklady, které mi umožnily propojit teorii a praxi do jednoho celku.

V dnešní době účetní jednotka pro účtování nákladů a výnosů používá velmi podrobnou analytickou evidenci, která je dle mého názoru nepřehledná a obtížně kontrolovatelná.

Kongresové centrum XY o.p.s. používá pro účely účtování o drobném majetku účet 028, který byl v roce 2002 vyřazen z účetní osnovy, ale účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici určila, že ho bude i nadále používat, neboť je velice užitečný. Dle mého názoru je tento postup velmi účelný. Zařazení drobného majetku na

specifický účet dovoluje účetní jednotce vést přehlednou evidenci dlouhodobého majetku a snadnou orientaci ve výkazech.

Považuji také za velice prospěšné, že účetní jednotka určitý druh drobného majetku účtuje přímo do nákladů, týká se to především majetku, u kterého je velice obtížné stanovit dobu použitelnosti a je pravděpodobné, že tento drobný majetek bude v daném účetním období spotřebován. Účtování přímo do nákladů je z daňového hlediska efektivnější než odepisování.

Účetní jednotka používá zrychlené odepisování, které je také prostředkem daňové úspory. V dnešní době panuje tvrdá konkurence a je velice obtížné předvídat dobu podnikání, a proto tento způsob odepisování považuji za daných podmínek účtování za nejvhodnější a nejefektivnější.

Při provedení analýzy vedení účetnictví účetní jednotkou a zhodnocení plnění požadavků na vedení účetnictví jsem dospěla k následujícím závěrům. Na základě informací poskytnutých účetní jednotkou, mohu konstatovat, že její postupy účtování jsou v souladu s požadavky, kladenými na vedení účetnictví, a v souladu s dobrými mravy. Postupy účtování se v zásadě výrazně neliší od obecných předpisů pro účtování neziskových organizací.

Účetní jednotce bych doporučila rozdělení nákladů a výnosů do určitých skupin, což by umožnilo efektivnější vedení analytické evidence. Změna systému vedení analytické evidence by mohlo usnadnit inventarizaci majetku a obecně zlepšit přehlednost.

Summary

Congress tourism represents one of the most dynamically evolving areas of the travel industry. Over the course of several years the Czech Republic has become a very important congress destination not only in Europe but on a worldwide basis. Some of the positive aspects of the Czech Republic as a congress destination are its attractiveness as a tourist destination, its well-developed infrastructure, its perfect position in Europe (the heartbeat of Europe) and the security of the Central European region. All this means that the Czech Republic has all the presumptions to become a major congress destination.

The target of the bachelor's work is to refer to the particular business of the tourist trade and to analyse the accounting of a given corporation. The theoretical part of the work is given to the specific topics of the accounting. It is clear that accounting is a very wide field so for this work was chosen the most interesting aspects of the subject. The practical part is focused on accounting methods that Congress Center XY uses to provide the veritable information about its economic situation. These methods were demonstrated on the basis of practical cases that turned up through the year 2006.

Přehled použité literatury

Knižní publikace:

1. Petrlíková, B.: Účetní souvztažnosti nevýdělečných organizací. LINDE, Praha 2005, s 319, ISBN 80-7201-568-0
2. Strouhal, J.: Účetnictví 2006 v příkladech. COMPUTER PRESS, Praha 2006, s.240, ISBN 80-251-0950-X
3. Kolektiv autorů: Zdaňování neziskových organizací. ANAG, Praha 2008, s.343, ISBN 978-80-7263-434-7
4. Ryneš, P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka. ANAG, Praha 2006, s.878, ISBN 80-7263-313-9
5. Růžičková, R.: Neziskové organizace. ANAG, Praha 2006, s. 231, ISBN 80-7263-343-0
6. Svobodová J. a kolektiv: Účtová osnova a české účetní standardy. ANAG, Praha 2006, s. 223, ISBN 80-7263-321-X
7. Štohl, P.: Účetnictví pro střední školy a veřejnost1. Díl. Tiskárny Havlíčkův Brod, Znojmo 2004, s. 151.
8. Louša, F.: Zásoby, komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 3.vydání. GRADA, Havlíčkův Brod 2007, s 170, ISBN 978-80-247-2117-0

Internet:

9. www.du.cz
10. www.cnb.cz
11. www.karc.cz
12. www.neziskovky.cz
13. www.podnikatel.cz
14. www.zakony.cz
15. www.businessinfo.cz

16. www.cestovni-ruch.cz
17. www.czechtourism.com
18. www.cot.cz
19. www.mfcr.cz
20. www.mmr.cz
21. www.magconsulting.cz
22. www.business.center.cz

Ostatní zdroje:

23. Interní materiály Kongesového centra XY o.p.s.

Seznam tabulek a grafů

Graf č. 1 Náklady na 1 den pobytu v ČR.....	25
Graf č.2 Důvody návštěv turistů.....	27
Graf č.3 Programy celkem za rok 2006.....	32
Tabulka č.1 Programy celkem za rok 2006.....	33

Přílohy

1. Faktura přijatá za poskytnuté služby