

Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Účetní uzávěrka a závěrka v neziskové organizaci

Vypracovala: Lenka Janoviaková
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka JANOVIÁKOVÁ**
Osobní číslo: **E16194**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka v neziskové organizaci**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl:

Cílem práce je analyzovat postup uzávěrkových prací a proces účetní závěrky na příkladu vybrané neziskové organizaci. Zhodnotit správnost a upozornit na nejčastěji vyskytující se chyby. Současně doporučit případné návrhy vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

Metodika:

Teoretická část práce popisuje proces vybraných uzávěrkových prací a charakterizuje účetní závěrku v oblasti neziskové organizace. Praktická část práce analyzuje postupy účtování v důsledku jednotlivých uzávěrkových operací. Na tuto část je navázáno analýzou procesu sestavení účetní závěrky ve vybrané neziskové organizaci. Praktická část je završena návrhy a doporučeními směřujícími ke zdokonalení metod a postupů uzávěrkových a závěrkových operací a jejich možných dopadů na vybranou neziskovou organizaci.

Použité metody - řízený rozhovor, pozorování, analýza, komparace, syntéza.

Databáze - interní materiály vybrané neziskové organizace.

Osnova:

1. Úvod.
2. Neziskové organizace - základní charakteristika.
3. Teoretické vymezení účetní uzávěrky a účetní závěrky v neziskových organizacích.
4. Charakteristika neziskové organizace.
5. Uzávěrkové práce - analýza postupů ve vybrané neziskové organizaci.
6. Analýza procesu účetní závěrky ve vybrané neziskové organizaci.
7. Návrhy a doporučení.
8. Závěr.

Rozsah grafických prací: **Dle potřeby**

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. **DOBROZEMSKÝ, V. & STEJSKAL, J. (2015).** *Nevýdělečné organizace v teorii.* Praha: Wolters Kluwer.
2. **MÁČE, M. (2010).** *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010.* Praha: Grada.
3. **MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. (2013).** *Neziskové organizace: vznik, účetnictví a daně (12. vyd.).* Olomouc: Anag.
4. **MORÁVEK, Z. & PROKÚPKOVÁ, D. (2015).** *Příspěvkové organizace 2015 (2. vyd.).* Praha: Wolters Kluwer.
5. **REKTOŘÍK, J. (2007).** *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení (2. vyd.).* Praha: Ekopress.
6. **TAKÁČOVÁ, H. (2010).** *Účetnictví neziskových organizací.* Praha: Oeconomica.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.**


Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. února 2018**

Termín odevzdání bakalářské práce: **13. dubna 2019**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. února 2018

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to - v nezkrácené podobě/v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou - elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 12. 04. 2019

.....

Lenka Janoviaková

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí své bakalářské práce paní Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D. za odbornou pomoc, cenné rady a připomínky, které mi při zpracování této práce poskytla. Dále chci poděkovat také účetnímu organizace ALKA Wildlife, o.p.s., panu Ing. Janu Horáčkovi za vstřícnost, poskytnuté rady a interní podklady.

Obsah

1	Úvod.....	3
2	Neziskové organizace	4
2.1	Pojem nezisková organizace	4
2.2	Typologie neziskových organizací.....	6
2.2.1	Státní neziskové organizace.....	6
2.2.2	Nestátní neziskové organizace.....	8
3	Teoretické vymezení účetní uzávěrky a účetní závěrky	13
3.1	Účetní uzávěrka.....	13
3.1.1	Přípravné práce	13
3.1.2	Výpočet a zaúčtování daně z příjmu.....	16
3.1.3	Uzavření účetních knih	18
3.2	Účetní závěrka.....	19
3.2.1	Rozvaha	20
3.2.2	Výkaz zisku a ztráty.....	20
3.2.3	Příloha.....	21
3.3	Výroční zpráva	22
3.3.1	Zveřejnění výroční zprávy a účetní závěrky.....	22
3.4	Audit.....	22
4	Metodika	24
5	Charakteristika vybrané neziskové organizace.....	26
5.1	Základní charakteristika společnosti ALKA Wildlife, o.p.s.	26
5.2	Formální informace	26
5.2.1	Orgány společnosti	26
5.3	Aktuální projekty	27
5.4	Hospodaření společnosti v letech 2012-2018	28

5.4.1	Počet zaměstnanců	30
5.4.2	Úvěrové zatížení.....	30
5.4.3	Stav dlouhodobého majetku	31
6	Uzávěrkové práce – analýza postupů ve vybrané neziskové organizaci.....	33
6.1	Uzávěrkové práce	34
6.2	Výpočet daně z příjmu právnických osob	41
6.3	Uzavření účetních knih.....	43
7	Analýza procesu účetní závěrky ve vybrané neziskové organizaci	44
7.1	Rozvaha	44
7.2	Výkaz zisku a ztráty	45
7.3	Příloha k účetní závěrce.....	51
7.4	Audit.....	51
7.5	Výroční zpráva	51
8	Diskuse.....	53
9	Závěr.....	56
I.	Summary	58
II.	Seznam použité literatury	
III.	Seznam obrázků	
IV.	Seznam použitých zkratk	
V.	Seznam příloh	

1 Úvod

Problémem neziskových organizací je česká legislativa, která klade nemalé nároky na vedené účetnictví. Může tak docházet k nedostatečné orientaci neziskového sektoru ve veškerých zákonech a k případné chybovosti či neúplnosti ve vedeném účetnictví. U obecně prospěšných společností je další komplikací fakt, že úpravu veškerých otázek jejich fungování upravuje zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, který byl však s účinností od 01. 01. 2014 zrušen. Existující o.p.s. se zrušeným zákonem stále řídí, avšak nové již zakládat nelze.

Případné chyby v účetnictví mohou vést k finančním postihům od finančních institucí, proto by měl být kladen veliký důraz na pravidelné přeškolení a vzdělávání pracovníků v oblasti daní a účetnictví neziskových organizací.

Tato bakalářská práce je zaměřena na nestátní neziskové organizace v České republice, s cílem analýzy postupu uzávěrkových prací a procesu účetní závěrky na příkladu vybrané obecně prospěšné společnosti.

V teoretické části práce jsou identifikovány jednotlivé druhy neziskových organizací a teoretická specifika procesu sestavení, struktury a obsahu účetní uzávěrky a závěrky. Praktická část práce charakterizuje vybranou obecně prospěšnou společnost ALKA Wildlife, o.p.s. Na základě teoretických poznatků dále analyzuje konkrétní postupy uzávěrkových prací a sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Závěr práce zhodnocuje správnost zjištěných poznatků, upozorňuje na nejčastěji se vyskytující chyby a udává konkrétní doporučení vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

2 Neziskové organizace

Lidé se od nepaměti sdružovali do různorodých skupin, společenství a svazů. Tudíž je historie neziskových organizací velmi dlouhá a bohatá. Již daleko v minulosti se můžeme setkat s různými typy církevních organizací, regionálních šlechtických spolků, městských obranných svazů, řemeslných cechů atp. (Novotný & Lukeš, 2009)

Novodobá historie neziskového sektoru České republiky sahá až do doby národního obrození, kdy vznikla řada vlasteneckých spolků na podporu vzdělání, vědy, kultury a umění. Po vzniku samostatného státu v roce 1918 se s větším prostorem pro svobodnou činnost začalo vyvíjet velké množství dobrovolných neziskových organizací, které s postupem času zdokonalovaly svou činnost a rozvíjely okruh svého zájmu.

Tento rozvoj byl však násilně ukončen při vzniku Protektorátu a následně převzetím moci komunisty v roce 1948. Hlavním důvodem byla obava z občanské iniciativy, která by mohla předznamenat liberalizaci společnosti nebo i změnu politického systému. V 50. letech 20. století byly veškeré neziskové soukromé organizace nahrazeny zcela státními a příspěvkovými organizacemi.

Opětovný rozvoj různých nadací a nezávislých spolků nastal na základě oživení občanských svobod a práv po sametové revoluci. V současné tržní ekonomice však mají neziskové organizace znevýhodněné postavení. Trpí finanční nedostupností potřebných odborníků, závislostí na cizích finančních zdrojích a v neposlední řadě i orientací v nové legislativě pro činnost neziskových organizací. I za těchto ztížených podmínek se však neziskový sektor nadále rozvíjí a plní svou prospěšnou činnost. (Rektořík & kol., 2007)

2.1 Pojem nezisková organizace

Pojem nezisková organizace neupravuje žádný platný právní předpis. V minulosti proběhly úvahy o vytvoření zvláštního zákona, který by specifikoval předmět činnosti, způsob vzniku, hospodaření, případně i zdanění neziskové organizace. Od tohoto záměru však bylo upuštěno s ohledem na existenci nově schválených zvláštních zákonů, které řeší samostatně různé typy neziskových organizací. Nový občanský zákoník (Zákon č. 89/2012 Sb.) účinný od 01. 01. 2014 upravuje právní prostředí současných neziskových organizací. Původně byla organizacím stanovena povinnost ucházet se o neziskovost v návaznosti na svoji činnost. Nebylo vycházeno automaticky z jejich právní subjektivity. Status veřejné prospěšnosti by jim byl zapsán do veřejného rejstříku až po uznání. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Nově však byl „status veřejné prospěšnosti“ zrušen. Nadále však zůstala zachována sama „veřejná prospěšnost“. Veřejnou prospěšnost i nadále rozebírá § 146 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Paragrafy, které pojednávaly o statusu veřejné prospěšnosti (§ 147-150, § 231 a druhá věta § 272/1) byly zrušeny.

Dobrozemský & Stejskal (2015) charakterizuje neziskové organizace jako organizace, které nebyly zřízeny za účelem podnikání, nýbrž pro veřejně prospěšnou činnost. Takáčová (2010) doplňuje, že tyto organizace mohou být zakládány v oblasti humanitární pomoci, vzdělávání, ochrany životního prostředí, kultury, vědy, výzkumu atp.

Neziskové organizace mohou dosahovat zisku. Ten však nesmí být rozdělen mezi zakladatele, členy orgánů nebo pracovníky. Může být použit pouze pro další rozvoj organizace.

Neziskové organizace si mohou zajistit finanční prostředky v rámci své hlavní činnosti nebo činnosti vedlejší. Mezi příjmy z hlavní činnosti patří příjmy z veřejných sbírek, loterií, z prodeje služeb a výrobků, z pořádání vzdělávacích seminářů apod. Příjmy z podnikání můžeme poté definovat jako příjmy z činnosti vedlejší. Právní předpisy však zakazují podnikat vlastním jménem všem nadacím, nadačním fondům a politickým stranám a hnutím.

Finanční zdroje získané vlastní činností snižují závislost neziskových organizací na veřejných zdrojích a jsou tedy pro neziskové organizace velikou výhodou. Musí však být vždy použity ve prospěch hlavní činnosti. Dalšími finančními zdroji mohou být příjmy z veřejných rozpočtů. Například granty, dotace a příspěvky. Kromě výše uvedených zdrojů může ještě nezisková organizace získat prostředky darováním, bezúplatným převodem nebo závětí.

Neziskové organizace můžeme členit dle celé řady kritérií. Například dle zakladatele, poslání, způsobu financování, realizovaných činností atp. Dle Rektorička & kol. (2007) je nejvhodnější rozdělit neziskové organizace do pěti skupin:

- neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné,
- neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné,
- neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek, příspěvkových organizací státu a územních samosprávných celků,
- ostatní veřejnoprávní neziskové organizace,

- neziskové soukromoprávní organizace typu obchodních společností a jim podobných.

Dobrozemský & Stejskal (2015) dále neziskové organizace rozděluje na:

- **státní** – jsou zřizovány státem, kraji, obcemi nebo jejich organizačními složkami. Úkolem těchto organizací je zajišťování výkonu státní správy a veřejných služeb, typicky v oblasti sociální, ve zdravotnictví a školství. Státními neziskovými organizacemi jsou zejména příspěvkové organizace a organizační složky státu,
- **nestátní nebo nevládní** – jsou dobrovolně zřizovány soukromou fyzickou nebo právnickou osobou. Jejich fungování je nezávislé na vládě.

2.2 Typologie neziskových organizací

2.2.1 Státní neziskové organizace

Příspěvkové organizace

Příspěvková organizace je právnickou osobou, kterou může zřizovat organizační složka státu, kraj nebo obec. Je zakládána za jiným účelem, než je dosahování zisku. Její hlavní činnost je definována zřizovací listinou nebo zvláštním zákonem. Může být i zpoplatněna. Příspěvková organizace však hospodaří především s finančními prostředky získanými z rozpočtu svého zřizovatele, z vlastních fondů a s dary přijatými od fyzických a právnických osob.

Příspěvkovými organizacemi jsou například předškolní a školská zařízení a školy. Mezi příspěvkové organizace byly zařazeny v roce 2003 novelou zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Organizační složky státu

Organizační složka státu je zakládána na základě zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Není právnickou osobou, avšak na její jednání je nahlíženo jako na jednání státu. Mezi organizační složky státu patří ministerstva, soudy, státní zastupitelství, Ústavní soud, Nejvyšší kontrolní úřad a další. Zdrojem financování jsou prostředky ze státního rozpočtu.

Kraje

Kraje jsou dle zákona č. 129/2000 Sb., zákon o krajích (krajské zřízení), definovány jako vyšší územní samosprávné celky, které jsou veřejnými korporacemi. Mezi hlavní činnosti patří koordinace rozvoje kraje, zajišťování dopravní obslužnosti, vydávání obecně závazných vyhlášek atp.

Veřejné výzkumné instituce

Veřejná výzkumná instituce je právnickou osobou, kterou vymezuje zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů. Hlavním předmětem činnosti veřejné výzkumné instituce je výzkum včetně zajišťování infrastruktury výzkumu. Finanční prostředky pro vykonávání činnosti jsou získávány především z veřejných prostředků. Zakládá se zřizovací listinou a následně je zapsána do rejstříku veřejných výzkumných organizací, který vede Ministerstvo školství, mládeže, a tělovýchovy.

Školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu

Tímto pojmem se rozumí předškolní, základní, vyšší odborné a některá jiná vzdělávání ve školách a školských zařízeních. Práva a povinnosti fyzických a právnických osob při vzdělávání stanovuje zákon č. 561/2004 Sb., zákon o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Školy a školská zařízení mohou zřizovat zřizovací listinou kraje, obce a některé dobrovolné svazky obcí, vyjmenovaná ministerstva, registrované církve, náboženské společnosti a další.

Školské právnické osoby mohou vedle hlavní činnosti vykonávat také činnost doplňkovou. Nejdůležitějším zdrojem financování jsou však finanční prostředky ze státního rozpočtu a z rozpočtu územních samosprávných celků. Použití těchto prostředků a majetku školské právnické osoby striktně stanovuje zákon.

Státní fondy

Merlíčková Růžičková (2013) uvádí, že státní fondy jsou právnickými osobami, které se zřizují dle příslušných zákonů. Jejich hlavním cílem je rozvoj různých oblastí života společnosti. Jako příklad si můžeme uvést Státní fond dopravní infrastruktury, který podporuje rozvoj, výstavbu, modernizaci a údržbu silnic, dálnic, železnic a vodních cest. Dalším významným fondem je Státní fond kultury, jehož finanční prostředky jsou používány na získávání a ochranu kulturních památek a sbírkových předmětů, výstavní a přednáškovou činnost a další. Vedle těchto dvou zmíněných fondů existuje na-

příklad Státní fond kinematografie, Pozemkový fond České republiky, Státní fond rozvoje bydlení a další fondy.

Veřejné vysoké školy

Veřejná vysoká škola je zřizována zákonem č. 111/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů, který školám umožňuje vlastní rozhodování ohledně vnitřní organizace. Mohou rozhodovat o zaměření vědecké, výzkumné a vývojové činnosti, počtu přijímaných uchazečů o studium, počtu akademických pracovníků a o dalším. Mezi povinnosti také patří sestavení rozpočtu, který nesmí být schodkový. Finanční prostředky veřejných vysokých škol tvoří příspěvky a dotace ze státního rozpočtu, poplatky spojené se studiem, výnosy z majetku a další. (Takáčová, 2010)

Subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon

Mezi tyto subjekty můžeme zařadit například obec, která je základním územním samosprávným celkem. Má právní subjektivitu a hospodaří s vlastním majetkem. Vykonává činnost v samostatné a přenesené působnosti.

Dalšími důležitými subjekty jsou Česká televize a Český rozhlas, které mají poskytovat objektivní informace, vzdělávat a rozvíjet kulturní identitu národa. (Merlíčková Růžičková, 2013)

2.2.2 Nestátní neziskové organizace

Obecně prospěšné společnosti

Veškeré otázky fungování obecně prospěšné společnosti (dále jen „o.p.s.“) upravuje zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, který byl však s účinností od 01. 01. 2014 zrušen. Existující o.p.s. podle něj stále fungují, avšak nové již zakládat nelze. Dle § 3050 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, mají stávající o.p.s. možnost se transformovat na ústav, nadaci či nadační fond.

Obecně prospěšná společnost je právnickou osobou, která poskytuje obecně prospěšné služby především v oblasti ochrany přírody, sociální péče (sociální ústavy, domovy důchodců), zdravotnictví (léčebny pro dlouhodobě nemocné), školství (učňovská střediska, mateřské školy) a kultury (kina, muzea). Při splnění platných právních podmínek může o.p.s. vykonávat i činnost vedlejší, ze které získává finanční prostředky pro svou činnost. Mezi další zdroje financování patří dotace ze státního rozpočtu, finanční prostředky z rozpočtu územních samosprávných celků a státního fondu, prostředky

z hlavní činnosti a příspěvky a dary od jiných fyzických a právnických osob.

(Merlíčková Růžičková, 2013)

Dle § 19 zákona č. 248/1995 Sb., zákona o obecně prospěšných společnostech, musí o.p.s. ve svém účetnictví oddělit náklady a výnosy spojené s doplňkovými činnostmi, s obecně prospěšnými službami a s činnostmi, které sice nepatří do žádné z předchozích skupin, avšak jsou spojené se správou obecně prospěšné společnosti.

Výsledek hospodaření je na konci účetního období převeden v celé výši do rezervního fondu, z něhož mohou být čerpány finanční prostředky v případě ztráty v následujících účetních obdobích. (Takáčová, 2010)

Podle Pelikánové (2016) má o.p.s. povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, pokud je příjemcem dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, rozpočtu obce, jiného územního orgánu nebo státního fondu nad 1 mil. Kč v účetním období, za něž je účetní závěrka sestavována. Povinnost auditu je také stanovena v případě, že roční čistý obrat o.p.s. překročí 10 mil. Kč. Takáčová (2010) doplňuje ověření účetní závěrky auditorem, pokud o.p.s. nezřídila dozorčí radu.

§ 20 zákona č. 248/1995 Sb., zákona o obecně prospěšných společnostech, stanovuje povinnost informování o činnosti a hospodaření obecně prospěšné společnosti pomocí výroční zprávy, která je sestavována a zveřejňována nejpozději do šesti měsíců po skončení účetního období. Jestliže musí být účetní závěrka ověřena auditorem, pak se tato povinnost vztahuje i na výroční zprávu.

Před zrušením zákona č. 248/1995 Sb. mohly být o.p.s. založeny fyzickými i právnickými osobami sepsáním zakládací smlouvy. V případě existence pouze jednoho zakladatele byla zakládací smlouva nahrazena základní listinou ve formě notářského zápisu. O.p.s. vznikala, na základě návrhu zakladatele, dnem zápisu do rejstříku obecně prospěšných společností.

Orgány obecně prospěšné společnosti jsou:

- **správní rada** – jedná se o orgán, jehož členem se může stát pouze bezúhonná fyzická osoba na tříleté funkční období. Správní rada zasedá dvakrát ročně a je jmenovaná zakladatelem, který může její členy i odvolat. Tyto pravomoci mohou být dle zakládací listiny svěřeny i jiné osobě,
- **ředitel** – je statutárním orgánem, tuto funkci může vykonávat pouze bezúhonná fyzická osoba, která není členem správní ani dozorčí rady. Může se účastnit správní rady s hlasem poradním,

- **dozorčí rada** – je kontrolní orgán, jehož hlavní činností je přezkoumání roční účetní závěrky a výroční zprávy společnosti. O své kontrolní činnosti podává nejméně jednou ročně zprávu správní radě.

Obecně prospěšná společnost zaniká dnem výmazu z rejstříku, kterému předchází její zrušení s likvidací či bez likvidace. Likvidace není vyžadována při zrušení o.p.s. sloučením, splnutím nebo rozdělením. (Takáčová, 2010).

Důvodem zrušení o.p.s. může být například uplynutí doby, na kterou byla zřízena, dosažení účelu, pro který byla založena, rozhodnutí správní rady či soudu, nebo prohlášení konkursu na její majetek. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

Ke zrušení o.p.s. může dojít také v případě, že nebyla činná déle než 6 měsíců. (Boukal, 2009)

Jak již bylo výše zmíněno, o.p.s. má možnost se transformovat na ústav, nadaci či nadační fond. Změna právní formy však neznamená zrušení ani zánik stávající právnické osoby. Taktéž veškerá práva a povinnosti zůstávají zachovány. O transformaci společnosti rozhoduje správní rada a je jejím dobrovolným rozhodnutím. Zákon ji nepřikazuje. Změna právní formy probíhá formou veřejné listiny a následným zápisem do veřejného rejstříku. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

Ústav

Je právnickou osobou, která provozuje společensky užitečnou činnost. Zakládá se zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti. Poté je zapsán do rejstříku ústavů. Povinnými orgány jsou ředitel a správní rada. Je možné zřídit též dozorčí radu a další orgány. Ústav může být založen jako soukromoprávní i veřejnoprávní (školy, nemocnice, muzea, galerie).

Svou činnost ústav vykonává v oblasti ochrany lidských práv, přírody, kulturních památek a v oblasti rozvoje vědy, vzdělání, tělovýchovy a sportu. Výsledky činnosti ústavu jsou za předem stanovených podmínek rovnocenně dostupné každému.

(Dobrozemský & Stejskal, 2015)

Zapsaný spolek

Jedná se o transformované občanské sdružení. Občanská sdružení byla až do 01.01.2014 upravována zákonem č. 83/ 1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon byl však zrušen. Dle § 3045 zákona č. 89/2012 Sb., zákon

občanský zákoník, budou doposud založená občanská sdružení považována za spolek. Podle jiného zákona má také sdružení právo se transformovat na ústav nebo sociální družstvo.

Dobrozemský & Stejskal (2015) definují zapsaný spolek jako dobrovolný svazek fyzických a právnických osob, který je zakládán za účelem naplnění společného zájmu svých členů. Může být založen nejméně třemi osobami. Nezáleží na tom, zda fyzickými či právnickými. Spolek je založen v momentě, kdy se zakladatelé shodnou na obsahu stanov, nebo usnesením ustavující schůze spolku. Poté je zapsán do rejstříku spolků.

Každý spolek si může jako svou organizační jednotku založit pobočný spolek. Ten je zakládán za účelem plnění specifických úkolů. Může se jednat například o sdružování členů na určitém území.

Nadace a nadační fondy

Nadace a nadační fondy zahrnuje Dobrozemský & Stejskal (2015) pod fundace. Tento pojem označuje právnické osoby fondového typu, které jsou charakterizované majetkovým základem vyčleněným pro určitý účel. Nadace a nadační fondy vzniklé dle dosavadních právních předpisů se považují za nadace a nadační fondy zřízené dle nového občanského zákoníku.

Nadace jsou dle § 309 zákona č. 89/2012 Sb., zákon občanský zákoník, zakládány nadační listinou s cílem dosáhnout společensky nebo hospodářsky užitečného účelu. Snaží se o podporu obecného blaha nebo určitého okruhu osob. Nadace však nesmí být založena za účelem:

- vymezeným §145 zákona č. 89/2012 Sb., zákon občanský zákoník, obecně zakázané účely právnických osob,
- podnikání,
- podpory politických stran a hnutí.

Nadace může podnikat, avšak nesmí být založena pouze za tímto účelem. Podnikatelská činnost může být vykonávána pouze v rámci vedlejší činnosti a případný zisk musí být použit pouze pro další rozvoj nadace.

Nadační fond je dle § 395 zákona č. 89/2012 Sb., zákon občanský zákoník, stejně jako nadace založen nadační listinou. Zákonem je upraven poměrně stručně. Jsou regulovány pouze základní statusové otázky a specifika právní formy. Nadační fond je na

rozdíl od nadace založen pouze dočasně k dosažení určitého účelu. Dalším rozdílem je nadační jistina a nadační kapitál, které nadační fond nevytváří. Stejně jako nadace se však snaží podporovat obecné blaho.

Registrované církve a náboženské společnosti

Jedná se o dobrovolné společenství osob založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, které má vlastní strukturu, orgány, vnitřní předpisy a náboženské obřady. Může být spojeno se shromažďováním, pořádáním bohoslužeb, vyučováním a duchovními službami. Jedná se o právnické osoby, které jsou zakládány na základě zákona o církvích a náboženských společnostech. Návrh na vznik je podáván Ministerstvu kultury ČR, které následně provede zápis do příslušného rejstříku. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

Zájmová sdružení právnických osob

Dobrozemský & Stejskal (2015) uvádí, že se jedná o zvláštní typ právnické osoby. NOZ, platný od 01. 01. 2014, však tuto právnickou osobu neupravuje a nová zájmová sdružení právnických osob nelze zakládat. Stávající sdružení mají možnost se transformovat na spolek. Není však stanovena žádná lhůta pro transformaci ani žádné sankce, pokud by neproběhla.

Politické strany a politická hnutí

Občané České republiky mají dle zákona č. 424/ 1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších právních předpisů, právo sdružovat se v politických stranách a politických hnutích. Účastnit se politického života společnosti může každá fyzická osoba starší 18 let. Založené strany a hnutí jsou právnickými osobami, které musejí být zaregistrovány na Ministerstvu vnitra a dohlíží na ně krajské soudy. Návrh na registraci strany či hnutí předkládá přípravný výbor. Musí být podpořen peticí s podpisy minimálně tisíce lidí. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Vznikat a vyvíjet činnost nemohou politické strany a politická hnutí, které porušují ústavu a zákony, nemají demokratické stanovy nebo směřují k potlačení rovnoprávnosti občanů. Rovněž je zakázáno ozbrojování a zřizování ozbrojených složek. Politické strany a hnutí mají dále zakázáno podnikat vlastním jménem a vlastnit majetek mimo území České republiky. Mohou však založit obchodní společnost nebo družstvo. Zákaz podnikání se poté nevztahuje na pořádání kulturních akcí, publikační činnost ani na výrobu a prodej propagujících předmětů. (Takáčová, 2010)

3 Teoretické vymezení účetní uzávěrky a účetní závěrky

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanovuje každé účetní jednotce povinnost vést účetnictví, ať v plném či zjednodušeném rozsahu, a zveřejňovat o něm informace.

V návaznosti na to vyplývá každé účetní jednotce povinnost k poslednímu dni účetního období uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku.

Bližší podrobnosti jsou stanoveny vyhláškou č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojněho účetnictví. Vyhláška upravuje specifika účtování a účetní závěrky pro převážnou většinu neziskových organizací.

3.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrkou rozumíme uzavření účetních knih. Pro naplnění všech principů a zásad podvojněho účetnictví je však před jejím provedením nutné učinit několik důležitých operací. Dobrozemský & Stejskal (2015) mezi ně mimo jiné zařazují:

- přípravné práce,
- zjištění splatné daňové povinnosti účetní jednotky.

3.1.1 Přípravné práce

Dobrozemský & Stejskal (2015) definují přípravné práce jako časově náročné. Jsou však důležité pro konečnou správnost účetnictví. Mezi typické přípravné práce se řadí:

a) Časové rozlišení nákladů a výnosů

Veškeré účetní případy musí být zaúčtovány do účetního období, se kterým věcně a časově souvisejí. Pokud tuto zásadu není možné dodržet, jsou dané případy zaúčtovány do období, ve kterém byly zjištěny. Účetní jednotka by měla uvádět pravidla pro používání časového rozlišení ve vnitřní účetní směrnici.

b) Dohadné položky

Dohadné položky se používají v případech, kdy k datu účetní závěrky neznáme přesnou částku nákladů a výnosů. Známe však přesně jejich účel a období, do kterého náleží.

Tyto případy můžeme účtovat na dohadné účty aktivní nebo na dohadné účty pasivní. Na dohadné účty aktivní se zachycují pohledávky, u kterých není známa jejich přesná výše z důvodu nedoložení veškerých dokladů. Výnos z této pohledávky však patří do běžného účetního období. Dohadné účty pasivní nao-

pak zachycují závazky, u kterých také není známa jejich přesná výše. Náklad z těchto závazků také patří do běžného účetního období. Částky tedy účetní jednotka pouze odhaduje na základě známých podkladů.

c) Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace je definována podle § 29 zákona o účetnictví jako zjišťování skutečného stavu veškerého majetku a závazků, kdy se porovnává skutečný stav se stavem účetním. Skutečné stavy účetní jednotka při inventarizaci zaznamenává v inventurních soupisech a zjišťuje je pomocí:

- fyzické inventury u majetku, jehož existenci je možné zjistit vizuálně,
- dokladové inventury u závazků a majetku, jehož existence není možné zjistit vizuálně.

Inventarizace je prováděna k okamžiku sestavení řádné nebo mimořádné účetní závěrky. V tomto případě se jedná o periodickou inventarizaci. Pokud by byla provedena v průběhu účetního období, pak by se jednalo o inventarizaci průběžnou. Tu lze však provést jen u určitých druhů zásob a u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který nemá stálé místo. V případě periodické i průběžné inventarizace si může účetní jednotka stanovit takzvaný rozhodný den, který předchází dni rozvahovému a ve kterém zjištění skutečného stavu provede. V případě periodické inventarizace může účetní jednotka zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji nejdéle dva měsíce po rozvahovém dni. Výsledkem celého procesu je zjištění existence inventarizačních rozdílů, kterými může být přebytek, kdy je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví, nebo manko, kdy je skutečný stav nižší než stav v účetnictví. Zaúčtovány jsou následovně do období, ve kterém inventarizace proběhla.

d) Zásoby

Pokud účetní jednotka účtuje způsobem A, pak je nutné zachytit nevyúčtované dodávky na účtech 119 a 139. Při zjištění inventarizačních rozdílů se manka zaúčtují do účtové skupiny 54 a přebytky do účtové skupiny 64.

V případě, že účetní jednotka účtuje způsobem B, zaúčtují se manka ve prospěch účtu zásob a na vrub příslušného účtu nákladů. Přebytky jsou účtovány na vrub zásob a ve prospěch výnosů.

e) Opravné položky

Účetní jednotka upravuje ocenění majetku o položky, které představují nějaké riziko, znehodnocení či ztrátu. Upravení ocenění se provede pomocí opravných položek, které přechodně sníží hodnotu majetku. Možnost vytvářet opravné položky však mají velmi omezenou účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Pokud by se hodnota majetku snižovala trvale a ne jen dočasně, jako je tomu u opravných položek, pak by se toto snížení odepsalo do nákladů a nemělo by žádný dopad na daň z příjmů.

f) Rezervy

Vytvářené rezervy mají krýt budoucí závazky nebo výdaje, u kterých známe účel, avšak neznáme jejich přesnou částku ani okamžik, kdy nastanou. Možnost vytvářet rezervy je však velmi omezená pro účetní jednotky, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání. Pokud účetní jednotka vytváří rezervy, pak musí vytvořit vnitřní předpis upravující pravidla pro jejich tvorbu a zúčtování.

g) Reálné hodnoty u majetku a závazků

Zákon o účetnictví ukládá povinnost účetním jednotkám ocenit majetek a závazky reálnou hodnotou, na jejichž základě bude ke konci rozvahového dne sestavena účetní závěrka. Reálnou hodnotou se oceňují například cenné papíry, deriváty, pohledávky určené k obchodování atp. S těmito majetky a závazky se však nestátní neziskové organizace setkávají pouze výjimečně.

h) Kurzové rozdíly

Veškeré finanční prostředky, pohledávky a závazky v cizích měnách se musí ke dni účetní závěrky zachytit v aktuální hodnotě. K přepočtu je použit směnný kurz, který vyhláší Česká národní banka.

i) Vyúčtování daní

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ukládá povinnost předepsat silniční daň organizacím, které pro svou hospodářskou činnost využívají automobil. To platí i v případě, že je použit vlastní automobil zaměstnanců. Silniční daň se hradí čtvrtletně

formou záloh, které jsou vypořádány při podání daňového přiznání s termínem vyhotovení do 31. 1. následujícího roku.

Další daní je daň z přidané hodnoty, která se řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Plátcem se stane organizace, jejíž obrat ekonomické činnosti za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. Předmětem daně je mimo jiné dodání zboží či poskytnutí služby za úplatu.

j) Vyúčtování dotací

Ke dni účetní závěrky se prostřednictvím dohadných položek a časového rozlišení zaúčtují i dosud neobdržené dotace (v odpovídající výši), případně se nespotřebovaná část přijaté dotace převede do dalšího období.

3.1.2 Výpočet a zaúčtování daně z příjmu

Dobrozemský & Stejskal (2015) charakterizují výpočet daňové povinnosti jako další důležitou činnost před uzavřením účetních knih. Účetní jednotka je povinna určit daňový základ, vypočítat daň a sestavit daňové přiznání. Při výpočtu je však nutné řídit se zákonem č. 586/1992 Sb., zákon České národní rady o daních z příjmů, který mimo jiné vymezuje i pojem veřejně prospěšný poplatník. Dle § 17a tohoto zákona je veřejně prospěšným poplatníkem poplatník, který jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Jako veřejně prospěšného poplatníka můžeme označit spolek, politickou stranu a politická hnutí, odborovou organizaci, registrovanou církev a náboženskou společnost, organizační složku státu, obec, kraj, dobrovolný svazek obcí, obecně prospěšnou společnost, ústav atd.

Naopak veřejně prospěšným poplatníkem není:

- obchodní korporace,
- Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář,
- profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů,
- zdravotní pojišťovna,
- společenství vlastníků jednotek,

- nadace, která dle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli nebo jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli.

Pelikánová (2016) rozděluje dle zákona o daních z příjmů činnost veřejně prospěšného poplatníka na tři skupiny:

1) Příjmy, které jsou vždy předmětem daně, a dále příjmy, které jsou předmětem daně a zdaňují se podmíněně

Dle § 18a odst. 2 zákona o daních z příjmů je předmětem daně vždy příjem z reklamy, z členského příspěvku, v podobě úroku a z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku. Dle § 18a odst. 1 zákona o daních z příjmů se zdaňují také příjmy z nepodnikatelské hlavní činnosti v případě, kdy příjmy převyšují související daňové výdaje. Zdaňuje se tedy i hlavní zisková činnost.

2) Příjmy, které nejsou předmětem daně

Dle § 18a odst. 1 zákona o daních z příjmů nejsou předmětem daně zejména:

- a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
- b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- c) výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, které plynou obci nebo kraji,
- d) příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

3) Příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od ní osvobozené nebo z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby

Dle § 19 a 19 b zákona o daních z příjmů jsou od daně osvobozeny zejména:

- a) členský příspěvek podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin,
- b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností,
- c) bezúplatný příjem z nabytí dědictví nebo odkazu.

Je však důležité podotknout, že výše zmíněné kategorie příjmů se vztahují pouze k poplatníkovi s tzv. úzkým základem daně.

Veřejně prospěšné poplatníky je možné z hlediska zákona o dani z příjmu rozdělit na poplatníky s tzv. širokým a úzkým základem daně. Poplatník s úzkým základem daně musí vést odděleně příjmy a výdaje, které jsou předmětem daně, nejsou předmětem daně a ty, které předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. U poplatníka s širokým základem daně jsou předmětem daně veškeré příjmy s výjimkou příjmu z investičních dotací. Jedná se o veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatele zdravotních služeb, obecně prospěšnou společnost a ústav. (Pelikánová, 2016)

Dle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů si může veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav, které jsou soukromou vysokou školou, a veřejná výzkumná instituce dále snížit základ daně až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč. Pokud toto 30 % snížení činí méně než 1 000 000 Kč, je možné odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Prostředky získané touto úsporou na dani musí být v následujícím zdaňovacím období použity ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti.

Veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů může základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě, že toto 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Prostředky získané touto úsporou na dani musí být použity v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností.

3.1.3 Uzavření účetních knih

Po inventarizaci konečných zůstatků jednotlivých účtů je provedeno zaúčtování, které předepisuje vyhláška č. 504/2002 Sb.

Na účet 962 – Konečný účet rozvázný se zaúčtují rozvahové účty. Účty vykazované ve výkazu zisků a ztrát zaúčtujeme na účet 963 – Účet výsledku hospodaření. Tento účet vyjadřuje účetní hospodářský výsledek. Musí být uzavřen a jeho zůstatek převeden na účet 962.

Po provedení těchto operací může účetní jednotka sestavit účetní závěrku. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

3.2 Účetní závěrka

Takáčová (2010) charakterizuje účetní závěrku jako dokument, který shrnuje hospodaření účetní jednotky za celé účetní období. Její sestavení probíhá na základě účetnictví účetní jednotky, které musí být vedeno tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz o finanční situaci. Toho je dosaženo, pokud se skutečný stav shoduje s obsahem položek účetní závěrky, dále pokud jsou dodržovány účetní metody a principy, způsoby odepisování a oceňování a účetní jednotka se řídí pravidly stanovenými zákonem o účetnictví, účetními standardy a vyhláškami.

Základními požadavky na uváděné údaje v účetní závěrce je spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost a významnost. Znamená to tedy, že informace podávané účetní závěrkou musejí být pravdivé, úplné, srovnatelné s předchozími účetními obdobími či s jinými účetními jednotkami, srozumitelné uživateli účetní závěrky a v neposlední řadě musejí být uvedeny veškeré významné informace a souvislosti.

Zákon o účetnictví stanovuje následující druhy účetních závěrek:

- řádná účetní závěrka – účetní jednotka ji sestavuje k poslednímu dni běžného účetního období,
- mimořádná účetní závěrka – jedná se o účetní závěrku, která nebyla sestavena k poslednímu dni účetního období. Dle odst. 2 § 17 zákona o účetnictví je sestavována ke dni zániku povinnosti účetní jednotky vést účetnictví,
- mezitímní účetní závěrka – je sestavována na základě zvláštních právních předpisů v průběhu účetního období nebo k jinému než rozvahovému dni. Při sestavení se neuzavírají účetní knihy,
- konsolidovaná účetní závěrka – s tímto druhem účetní závěrky se neziskové organizace často neseťkávají. Dle odst. 2 § 22 zákona o účetnictví má povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou.

Dobrozemský & Stejskal (2016) uvádí, že účetní jednotky mohou sestavovat účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu ji může sestavovat pouze malá a mikro účetní jednotka, která nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Dle odstavce 1 §18 zákona o účetnictví je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji:

- a) rozvaha,
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha.

3.2.1 Rozvaha

Rozvaha udává účetní jednotce informace o stavu účtů k rozvahovému dni i ke konci minulého období. Je zde vykázán veškerý majetek, závazky a jiná aktiva a pasiva. §5 vyhlášky č. 504/2002 Sb. uvádí, že se položky aktiv neupravují o opravné položky a oprávký. Ty se uvedou v aktivech rozvahy v záporných hodnotách. Pokud je některá z položek rozvahy nulová, tak se nemusí uvádět. (Merlíčková Růžičková, 2013)

Máče (2010) do aktiv základního obecného výkazu zařazuje:

- **stálá aktiva** – patří sem dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, dlouhodobé pohledávky,
- **oběžná aktiva** – zahrnují zásoby, krátkodobé pohledávky, příjmové účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek.

Pasiva následovně dělí na:

- **vlastní kapitál** – obsahuje jmění účetní jednotky a upravující položky, fondy účetní jednotky, výsledek hospodaření,
- **cizí zdroje** – skládají se z rezerv, dlouhodobých a krátkodobých závazků.

3.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Dle § 6 vyhlášky č. 504/2002 Sb., výkaz zisku a ztráty zobrazuje ke konci účetního období stav všech účtů, nákladů a výnosů účetní jednotky, které jsou rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost. Pro hlavní i hospodářskou činnost se následně samostatně uvede výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření po zdanění. Následně se oba tyto výsledky za celou účetní jednotku sečtou. Pro výkaz zisku a ztráty následně stejně jako pro rozvahu platí, že pokud je některá z položek výkazu zisku a ztráty nulová, tak se nemusí uvádět.

Máče (2010) člení položky výkazu zisku a ztráty na náklady, výnosy, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření po zdanění.

3.2.3 Příloha

Merlíčková Růžičková (2013) definuje přílohu jako vysvětlující a doplňující dokument rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Dle § 30 vyhlášky č. 504/2002 Sb. musí příloha účetní závěrky v plném rozsahu obsahovat zejména informace o:

- účetní jednotce, jejím sídle, názvu, právní formě, jejím poslání, tj. činnosti hlavní, hospodářské a dalších činnostech, statutárních orgánech a organizačních složkách,
- zakladatelích a zřizovatelích,
- účetním obdobím,
- účetních zásadách a metodách, které byly použity,
- způsobu zjištění základu daně z příjmů a použitých daňových úlev,
- poskytnutých a přijatých darech,
- všech významných položkách z rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty, pokud tyto informace nejsou ve výkazech uvedeny,
- vypořádání výsledku hospodaření, zejména rozdělení zisku předchozího období.

Dobrozemský & Stejskal (2015) dále uvádí informace, které bude v příloze uvádět veřejně prospěšný poplatník. Jedná se především o:

- každou významnou událost, která se udála od 31.12. až do dne, kdy byla sestavena účetní závěrka. Může se jednat například o čerpání rezerv,
- sestavení přehledu splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a daňových nedoplatků s uvedením částek, datem vzniku a splatnosti, pokud má účetní jednotka zaměstnance,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců,
- přehled splatných dluhů, které jsou déle než pět let nezaplaceny,
- finanční nebo jiné závazky, které nejsou uvedeny v rozvaze,
- rozdíl mezi daňovou povinností současného a minulého účetního období,
- odměny statutárních a kontrolních orgánů,
- výčet veřejných sbírek a výše vybraných částek.

Přehled o peněžních tocích Cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu nemají nestátní neziskové organizace povinnost sestavit.

3.3 Výroční zpráva

Ryneš (2016) uvádí, že výroční zprávu sestavují všechny účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Účelem výroční zprávy je podání uceleného obrazu o hospodaření účetní jednotky, o její výkonnosti a činnostech. Jejím obsahem jsou finanční a nefinanční informace. Musí obsahovat minimálně:

- účetní závěrku dle zákona o účetnictví,
- zprávu o auditu účetní závěrky a výroční zprávy,
- informace o významných skutečnostech, které se udály až po rozvahovém dni,
- předpokládaný budoucí vývoj účetní jednotky,
- informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a o pracovněprávních vztazích,
- informace o pobočce nebo jiné části obchodního závodu v zahraničí, pokud ji účetní jednotka má,
- další informace požadované podle zvláštních právních předpisů.

3.3.1 Zveřejnění výroční zprávy a účetní závěrky

Ryneš (2016) uvádí, že zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu musejí všechny účetní jednotky zapsané ve veřejném rejstříku. Ty, které mají povinnost ověřením účetní závěrky auditorem, zveřejňují i výroční zprávu. Tuto povinnost účetní jednotka splní uložením těchto dokumentů do sbírky listin obchodního rejstříku do 30 dnů po jejich ověření auditorem a po schválení závěrky příslušným orgánem (valnou hromadou). Nejpozději však do 12 měsíců od konce účetního období.

3.4 Audit

Povinnost auditu mají i nestátní neziskové organizace. Hlavním důvodem je získávání finančních prostředků z veřejných rozpočtů. Jsou tedy vyžadovány informace, jakým způsobem byly prostředky daňových poplatníků použity. (Takáčová, 2010)

Rektořík, Šelešovský & kolektiv (1999) rozdělují audit na:

- **Externí** – je prováděn externím subjektem (auditorem, auditorskou firmou, státními orgány apod.). Informace jsou určeny pro veřejnost, majitele, akcionáře atp.
- **Interní** – je vykonáván interním subjektem. Původně se prováděl pouze audit finanční (účetní). V současné době je ale často doprovázen i auditem operací, manažerským auditem a dalšími audity. Získané informace nejsou

přístupné veřejnosti. Jsou určeny managementu a statutárním orgánům společnosti pro zlepšení hospodaření firmy.

Takáčová (2010) dále doplňuje, že audit neziskových organizací zahrnuje finanční audit a ověřování výroční zprávy, kdy finanční audit klade důraz na to, zda účetnictví účetní jednotky podává věrný a poctivý obraz skutečnosti.

Ne všechny organizace však mají povinnost auditu. Povinnosti ověření účetní závěrky auditorem nepodléhá zejména:

- **Český rozhlas** (zákon č. 484/1991 Sb., zákon České národní rady o Českém rozhlasu),
- **Česká televize** (zákon č. 483/1991 Sb., zákon České národní rady o České televizi),
- **veřejné vysoké školy** (zákon č. 111/1998 Sb., zákon o vysokých školách).

Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem naopak mají vždy:

- **Politické strany a politická hnutí** (zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů).
- **Nadace a organizační složky působící na území ČR** (zákon č. 227/1997 Sb., zákon o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů).

Dobrozemský & Stejskal (2015) dále zmiňuje obecně prospěšné společnosti, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem v případě, že výše jejich čistého obrátu převyšuje 10 mil. Kč nebo pokud jsou příjemci dotací nebo jiných příjmů z veřejných rozpočtů, kdy dotace v účetním období, za které se účetní závěrka sestavuje, překročí 1 mil. Kč.

Dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem všechny účetní jednotky, bez ohledu na právní formu, v případě, že v posledních dvou bezprostředně předcházejících obdobích překročily nebo dosáhly alespoň dvou z uvedených hodnot: aktiva 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč, průměrný počet zaměstnanců 50.

4 Metodika

Bakalářská práce je vypracována ve spolupráci s obecně prospěšnou společností Alka Wildlife o.p.s. Organizace účtuje o své ekonomické činnosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. Informace jsou čerpány z finančních výkazů organizace za rok 2018 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky). Dalšími zdroji jsou řízené rozhovory s účetním organizace, směrnice o účetnictví organizace a výroční zprávy z roku 2012-2017.

Praktická část práce se skládá ze čtyř kapitol:

- První kapitola představuje vybranou neziskovou organizaci Alka Wildlife o.p.s. Je zde uvedena její základní charakteristika, aktuální projekty a hospodaření společnosti v letech 2012-2018. Na základě finančních výkazů a výročních zpráv organizace jsou jednotlivé roky porovnány z hlediska výsledku hospodaření, počtu zaměstnanců, úvěrového zatížení a stavu dlouhodobého majetku.
- Druhá kapitola, na základě finančních výkazů z roku 2018, analyzuje proces uzávěrkových prací, výpočet daně z příjmu právnických osob a uvádí postup uzavření účetních knih na konci účetního období. Všechny tyto postupy jsou prováděny v souladu s příslušnou legislativou a odbornou literaturou.
- Třetí kapitola se věnuje sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy účetní závěrky. Následně je vypracován modifikovaný výkaz zisku a ztráty, kde je stanovena odlišná rozvrhová základna pro alokaci režijních nákladů, než je tomu u vybrané neziskové organizace. Tento výkaz je porovnán s původním výkazem sestaveným účetním organizace a jsou popsány možné dopady na vedené účetnictví. Dále jsou uvedeny informace obsažené v auditu a výroční zprávě organizace Alka Wildlife o.p.s.
- Ve čtvrté kapitole je zhodnocena správnost postupů sestavení účetní uzávěrky a účetní závěrky vybrané neziskové organizace a navržena možná zlepšení.

V bakalářské práci budou použity následující metody:

- řízený rozhovor,
- pozorování,
- analýza,
- komparace,
- syntéza.

5 Charakteristika vybrané neziskové organizace

5.1 Základní charakteristika společnosti ALKA Wildlife, o.p.s.

Obrázek 1: Logo ALK Wildlife o.p.s.



Zdroj: webové stránky ALKY Wildlife, o.p.s.

ALKA Wildlife, o.p.s. je nestátní nezisková organizace založená v roce 2007 skupinou šesti odborníků zabývajících se ekologií obratlovců a ochranou přírody. Jejím posláním je přispět k ochraně a péči o volně žijící druhy živočichů.

Jedná se o obecně prospěšnou společnost založenou dle současně již zrušeného zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů.

Společnost realizuje výzkumné projekty v oblasti biologie a ekologie, zpracovává odborné analýzy, studie a stanoviska týkající se volně žijících živočichů, zpracovává koncepční dokumenty v ochraně přírody, pořádá konference, pracovní setkání, výukové programy a přednášky, vede odborné práce studentů středních a vysokých škol v oblasti ekologie živočichů a mnoho dalšího. Doplnkovou činností organizace je zpracování odborných posudků v oblasti škod způsobovaných zvláště chráněnými živočichy.

5.2 Formální informace

Název: ALKA Wildlife, o.p.s.
Právní forma: Obecně prospěšná společnost
Sídlo: Liděřovice 62, 38001 Dačice
IČO: 280 64 933
DIČ: CZ28064933 je plátcem DPH
Datum vzniku: 2007

Zakladatelé společnosti: Mgr. Václav Beran, Ing. Václav Hlaváč, Dr. Andreas Kranz, Mgr. Lukáš Poledník, Ph.D., Mgr. Kateřina Poledníková, RNDr. Aleš Toman

5.2.1 Orgány společnosti

a) Správní rada

Členy správní rady jsou Mgr. Aleš Jelínek (předseda správní rady), Zdeněk Hron a Ing. Václav Křivan.

b) Dozorčí rada

Dozorčí radu tvoří Jaroslava Musilová (předsedkyně dozorčí rady), Jindra Jelínková, Dis.
a Miloslava Králová.

c) Statutární orgán společnosti – ředitel

Ředitelkou společnosti je Mgr. Kateřina Poledníková, která rovněž patří mezi zakladatele společnosti a je oprávněna jménem společnosti jednat.

5.3 Aktuální projekty

- a) Revision** – cílem projektu je přehodnotit aktuální stav vybraných invazivních živočichů (norka amerického, mývala severního, psíka mývalovitého a nutrie) a ochránit naše původní druhy živočichů, zejména kolonie vodních ptáků hnízdící na ostrovech (rybáky, racky). Toho je dosahováno aktivním odlovem invazivních živočichů. Snižování stavů těchto živočichů probíhá na české straně především na jižní Moravě: PR Věstonická nádrž, NPR Lednické rybníky a Mutěnické rybníky. Kromě České republiky je projekt realizován i na území Slovenska, se kterým je navázána úzká spolupráce. Finančně je projekt Revision dotován Evropskou unií.
- b) Sysli pro krajinu, krajina pro sysly** – tento projekt stejně jako projekt Revision probíhá přeshraničně ve spolupráci se Slovenskem. Snaží se přispět k záchraně sysla obecného, ohroženého druhu patřícího mezi nejvzácnější savce Evropy, komplexním souborem aktivit, které zahrnují výzkum, monitoring, realizace opatření na podporu druhu i jeho prostředí, osvětu, navázání kontaktů, přenos zkušeností a předání podkladů státní správě pro nastavení priorit. Finanční prostředky jsou pro projekt získávány z dotací Evropské unie a dotace MŽP ČR.
- c) Projekt Lutra lutra** – je zaměřen na ochranu vydry říční. Je to šelma, která ke svému životu potřebuje zdravý vodní ekosystém. Pro fungování celé populace je také potřeba, aby jednotliví mladí jedinci mohli putovat a najít si nové teritorium. Organizace ALKA Wildlife, o.p.s. identifikuje migrační koridory vyder, překážky a riziková místa. Navrhuje opatření pro odstranění rizik, vyhodnocuje stav populace a snaží se o informovanost široké i od-

borné veřejnosti. Projekt je realizován ve spolupráci s Bavorskem. Finančně je dotován Evropskou unií a částečně i ze státního rozpočtu.

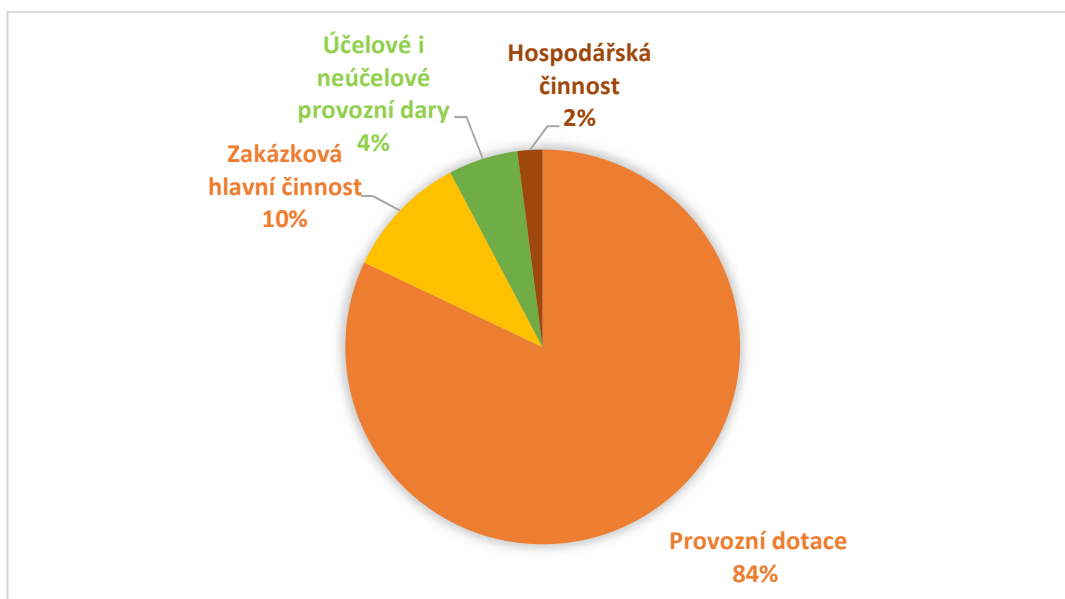
- d) **Projekt 3LYNX** – jedná se o celoevropský projekt finančně dotovaný Evropskou unií, který se snaží o návrat a obnovu populace rýsa ostrovida. Cílem projektu je zlepšení mezinárodní spolupráce jednotlivých zájmových skupin (státní ochrana přírody, myslivci, lesníci, neziskové organizace, vědci) při ochraně populace rýsa ostrovida, vytvoření společné strategie na jeho ochranu, monitoring rýsa ostrovida v centrální Evropě a výměna dat mezi partnerskými organizacemi za účelem zefektivnění jeho ochrany.
- e) **Sokol stěhovavý v průmyslových areálech** – sokol stěhovavý je další kriticky ohrožený druh. V České republice se vyskytuje jen velmi vzácně. Původně hnízdí ve skalách, v posledních letech však k hnízdění využívá i lidské stavby. Často si vybírá velké objekty typu elektráren, chladících věží, komínů a jiných výškových budov. Tam jsou v rámci projektu vyvěšovány speciální hliníkové budky, které zajišťují sokolům bezpečné hnízdění. Tyto objekty provozovatelé bedlivě hlídají a sokolům tedy nehrozí vykradení či rušení horolezci, turisty, fotografy a dalšími osobami, jak je to v přírodě běžné. Tento projekt se realizuje především v areálech společnosti ČEZ, která projekt financuje prostřednictvím své nadace.

5.4 Hospodaření společnosti v letech 2012-2018

Ekonomické údaje o společnosti byly přebírány z účetních závěrek jednotlivých let, případně z výročních zpráv. Údaje roku 2018 jsou pouze předběžné, účetní závěrka není dosud schválena, nepředpokládá se však významná odchylka od uvedených údajů.

Hlavními zdroji financování jsou pro organizaci příjmy z dotačních programů. Druhým nejvýznamnějším finančním zdrojem jsou příjmy ze zakázkové činnosti, kde organizace vykonává stopování a inventarizaci vyder, biologické průzkumy, mapování živočichů apod. Dalšími příjmy jsou účelové i neúčelové provozní dary a hospodářská činnost, kde organizace zpracovává posudky na škody způsobované zvláště chráněnými živočichy (vydrami). Zdroje financování v roce 2018 zobrazuje následující graf č.1.

Graf 1: Zdroje financování organizace v roce 2018



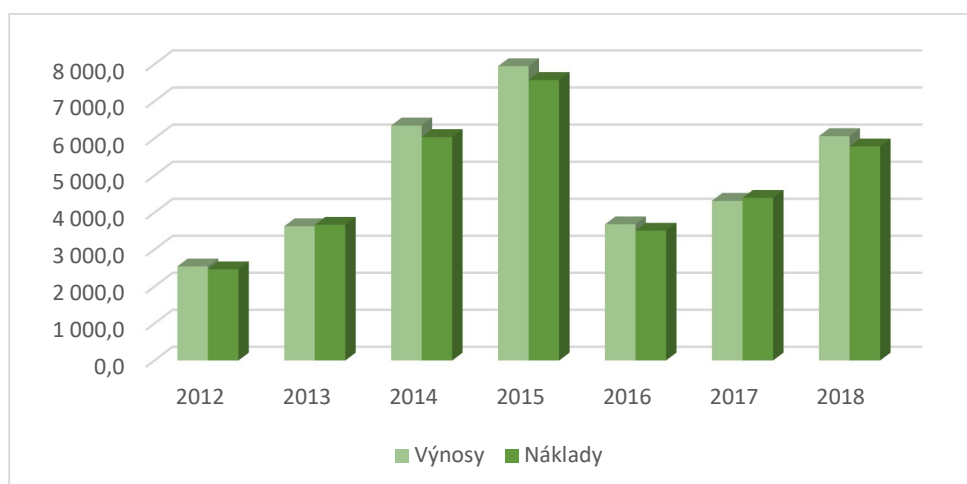
Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů organizace Alka Wildlife

V roce 2018 byly nejvýznamnějšími příjmy organizace finanční prostředky získané z dotací, které byly poskytnuty především Evropskou unií. V menší míře pak i ze státního rozpočtu. Zakázková činnost zaujímala 10 % veškerých příjmů, účelové i neúčelové provozní dary 4 % a hospodářská činnost pouhé 2 % celkových ročních příjmů.

Finanční prostředky získané z dotací jsou sice nejvýznamnějšími příjmy, ale pro organizaci mohou znamenat i komplikace. Stejně tak jako přijaté provozní dary. Většina darů je poskytována jako účelová, lze je tedy využít jen pro konkrétní činnost. Zároveň zohledňují pouze přímé náklady. Neberou v úvahu náklady režijní, jako jsou například spotřeba energie, telefonní poplatky atp. Další komplikace mohou přinášet výše zmiňované dotace, které kryjí 80-90 % všech nákladů projektu. Jsou poskytovány ex-post, tedy až po skončení projektu a prokázání uskutečněných nákladů. Pro organizaci to znamená nemalé potíže. Před přijetím dotace musí projekty financovat z vlastních zdrojů, které většinou nejsou dostatečné. Jedinou možnou alternativou je tedy vypůjčení finančních prostředků od soukromých osob nebo přijetí bankovního úvěru. Z toho však organizaci vyplývají další náklady.

Vývoj hospodaření organizace v roce 2012-2018 zobrazuje následující graf č.2.

Graf 2: Přehled hospodaření organizace v roce 2012-2018 v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů organizace Alka Wildlife

V posledních 7 letech se organizaci nejvíce dařilo v roce 2015, kdy dosáhla kladného výsledku hospodaření ve výši 371 950 Kč. Do záporného výsledku hospodaření se organizace v posledních sedmi letech dostala pouze v roce 2013 a 2017. V roce 2017 nebylo v porovnání s ostatními lety uskutečňováno tolik zakázkových činností. Organizace také začala připravovat 4 nové projekty (Revision, Sysli pro krajinu, krajina pro sysly, Lutra lutra a projekt 3LYNX). To znamenalo zvýšené náklady, které však byly pokryty dotacemi až po uskutečnění projektů. Obdobná situace proběhla i v roce 2013.

5.4.1 Počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v pracovním poměru se v posledních šesti letech pohyboval okolo 4 zaměstnanců. Nejvyššího počtu šesti zaměstnanců bylo dosaženo v roce 2015. Na základě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti byli pro realizaci dotačních projektů a zakázek využíváni i další externí odborníci. Jejich počet se pohyboval mezi 24-37 osobami.

5.4.2 Úvěrové zatížení

Jak již bylo zmíněno, překlenutí časového nesouladu mezi vydanými prostředky na dotační projekty a přijetím dotací je řešeno půjčkami od soukromých osob nebo přijetím bankovního úvěru. Veškeré tyto závazky jsou kryty stavem prostředků na účtech a pohledávkami na dotace.

V roce 2012-2017 byly každoročně přijaty půjčky od soukromých osob. Vypůjčená částka se pohybovala do 700 000 Kč. V roce 2014 a 2015 byl kromě půjček od fyzických osob přijat také návratný nadační příspěvek od Nadace pro rozvoj občanské spo-

lečnosti. Bankovní úvěr byl poprvé přijat až v roce 2018 od České spořitelny ve výši 2 150 000 Kč.

5.4.3 Stav dlouhodobého majetku

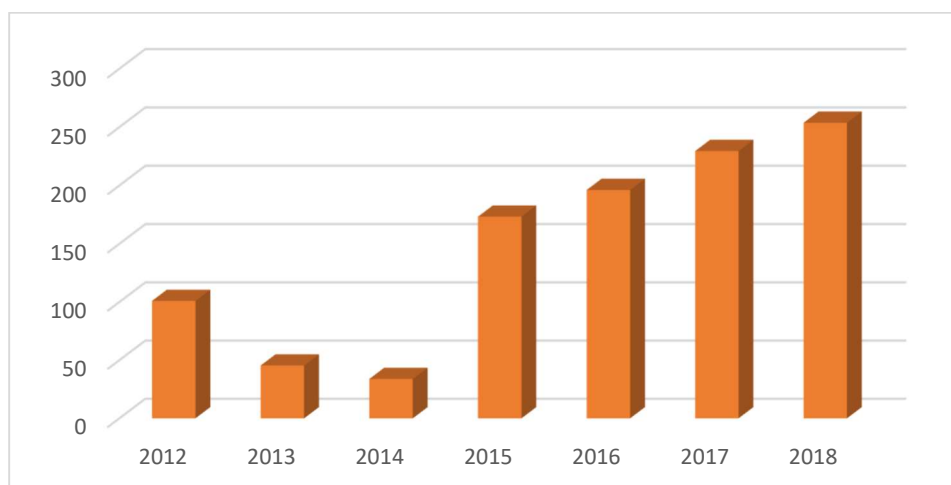
Vzhledem k charakteru své činnosti nepotřebuje organizace významné objemy dlouhodobého majetku. Nevlastní žádné budovy či pozemky, má pouze jeden starší terénní automobil. Podle potřeby je pořizován majetek potřebný pro odbornou činnost (dalekohledy, mikroskop, fotopasti, záznamová technika atp.). Zůstatkovou cenu majetku zobrazuje graf č.3.

Nejnižší hodnoty, pouhých 33 860 Kč, dosahoval dlouhodobý majetek organizace v roce 2014. V tomto roce klesala hodnota majetku v důsledku odpisů a zároveň nebyl žádný nový dlouhodobý majetek pořizován. Pořizovalo se především až v roce 2015-2017. V roce 2015 organizace zakoupila například dalekohled na sledování ptáků za 105 000 Kč a speciální klec na ryby v hodnotě 80 000 Kč. V roce 2017 to pak byly například fotopasti za 40 000 Kč, objektiv za 60 000 Kč, vybavení pro výzkumnou činnost (mikroskop, infračervené kamery) a software (mapové aplikace na systémy).

Doba odepisování dlouhodobého majetku je stanovena dle využití a odpisové skupiny, do které je majetek zařazen podle zákona o daních z příjmů. Nejčastěji se jedná o skupinu 2, kde organizace odepisuje například dalekohledy, klece na ryby, mikroskopy, fotopasti atp. Daňové odpisy jsou použity rovnoměrně. Zrychlený odpis byl použit pouze v roce 2015 u odpisu dalekohledu v hodnotě 105 350 Kč. Důvodem byla úvaha o snížení základu daně z důvodu předpokladu vyššího hospodářského výsledku. Vzhledem k možnosti využít daňové úlevy pro veřejně prospěšné poplatníky to však nemá pro organizaci významný efekt, a proto jsou i nadále používány odpisy rovnoměrné.

Nejnižší částkou byly v roce 2018 odepisovány fotopasti, a to ve výši 670,13 Kč za měsíc. Nejvyšší částka, 2 191,28 Kč měsíčně, byla naopak stanovena pro odpis dalekohledu SWAROVSKI. V roce 2018 činily účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku 107 914,59 Kč, daňově uznatelná výše činí 87 468 Kč.

Graf 3: Zůstatková cena dlouhodobého majetku organizace v roce 2012-2018 v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů organizace Alka Wildlife

6 Uzávěrkové práce – analýza postupů ve vybrané neziskové organizaci

Účetnictví organizace Alka Wildlife je vedeno jako podvojně v plném rozsahu, podle obecně závazných předpisů. Účtování provádí externí účetní pan Ing. Jan Horáček na základě uzavřené písemné smlouvy. Při účtování je využíván účetní program MONEY S3. Veškeré účetní případy se zapisují do hlavní knihy a účetního deníku. Účtový rozvrh je zpracován účetním ve spolupráci s ředitelem organizace a je dle potřeb aktualizován. Pomocí analytického členění na úrovni analytických účtů, středisek a zakázek (akcí) jsou sledovány náklady a výnosy jednotlivých projektů, akcí, druhů majetku, pohledávek a závazků. Aktuální číselníky jsou přílohou směrnice o účetnictví. Členění, účtování a vykazování všech činností je prováděno na „střediska“, která jsou rozdělena následovně:

- středisko „Hlavní činnost dotovaná“ – náklady a výnosy související s obecně prospěšnou činností společnosti a s projekty financovanými z veřejných zdrojů na základě dotačních smluv či rozhodnutí,
- středisko „Hlavní činnost zakázková“ – náklady a výnosy související s obecně prospěšnou činností společnosti na základě smluvních vztahů (zakázek) s externími subjekty (veřejnými i soukromými),
- středisko „Hlavní činnost vlastní výzkum“ – náklady na další obecně prospěšnou činnost společnosti ve vlastní režii,
- středisko „Provoz – režijní činnost“ – náklady a výnosy, které nelze jednoznačně přiřadit na jiná střediska, činnosti sloužící k zajištění provozu organizace jako celku (účetní služby, bankovní poplatky, propagační činnost, platy provozních pracovníků, spotřeba materiálu a energií, provoz automobilů, ...),
- středisko „Dary“ – výnosy z přijatých darů a související náklady,
- středisko „Vedlejší hospodářská činnost“ – náklady a výnosy související se schválenou doplňkovou činností.

„Hlavní činnost zakázkovou“ a „Vedlejší hospodářskou činnost“ definuje zakládací smlouva nebo rozhodnutí správní rady. Položky střediska „Provoz – režijní činnost“ jsou pro účely vykazování podílu jednotlivých středisek a zakázek na režijních nákladech měsíčně přeúčtovány na realizované zakázky podle poměru záúčtovaných mzdo-

vých nákladů. To organizace považuje za nejvíce odpovídající skutečnosti. Předběžnou kalkulaci režijních nákladů provádí ředitel organizace ve spolupráci s účetním. Dle skutečně zaúčtovaných mezd je v roce 2018 podíl střediska „Dary“ na režijních nákladech ve výši 2,69 %, „Hlavní činnost dotovaná“ zaujímá 96,76 % a „Hlavní činnost zakázková“ 0,55 %. Ve vedlejší hospodářské činnosti nejsou zaúčtovány žádné mzdy (činnost je vykonávána „dobrovolnický“), a proto se nepodílejí na režijních nákladech.

V roce 2018 byly nejvýnosnější dotované projekty. Například pro projekt 3LYNX bylo od Evropské unie a ze státního rozpočtu získáno 1 490 862 Kč a pro projekt Lutra lutra 1 276 833 Kč. Oba projekty byly částečně dotovány také ze státního rozpočtu. V „Zakázkové hlavní činnosti“ získala organizace 163 977 Kč za prodej služeb, přednášky a mapování, 165 000 Kč za průzkum migrační prostupnosti silnic a další příjmy plynuly organizaci například z monitoringu orla a tchoře v částce 40 000 Kč a 35 000 Kč. Vlastní výzkum nepřinesl žádné výnosy. Organizace na něj vynaložila částku 33 944 Kč. V režijní činnosti organizace zaznamenala pouze výnosy ve výši 68,56 Kč (jedná se o úroky na běžném účtu). V roce 2018 byly získány také dary na monitoring sokola od Nadace ČEZ a společnosti UNIPETROL. Nadace ČEZ poskytla více darů, nejvyšší v hodnotě 173 000 Kč. Společnost UNIPETROL darovala částku 20 000 Kč. Ve vedlejší hospodářské činnosti byly zpracovány posudky na škody vyder v částce 93 920 Kč.

6.1 Uzávěrkové práce

Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků patří mezi nejdůležitější uzávěrkové práce. Je vykonávána pravidelně jednou ročně k datu účetní závěrky (31.12. daného roku). Fyzická inventura hmotného majetku se provádí k 30.10. daného účetního období. Za provedení odpovídá ředitelka organizace, která svým vydaným opatřením stanovila oblasti inventarizace podle druhu majetku, inventarizační komisi a termíny zpracování.

Po provedení fyzických inventur jsou ve spolupráci s účetním organizace odsouhlaseny zjištěné stavy a porovnány s účetní evidencí. U vybrané části majetku se ke konci daného účetního období provádí inventura dokladová.

Po provedení fyzické i dokladové inventury je následně vypracována závěrečná zpráva o výsledku inventarizací, která je předložena ke schválení řediteli organizace. Inventarizační rozdíly musí být zaúčtovány v tom účetním období, kterého se inventarizace týkala.

Inventarizace probíhá u následujících složek majetku:

a) Inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob

Fyzická inventura hmotného a nehmotného majetku byla provedena k 31.10.2018. Kontrolovaným majetkem byl dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a sklad zboží a materiálu. Majetek je jednoznačně identifikovatelný prostřednictvím štítků s inventárními čísly. Inventura byla provedena fyzickou kontrolou s použitím podkladů z operativní evidence majetku. Skutečný stav majetku byl porovnán se stavem zachyceným v účetnictví. Nebylo však zjištěno žádné pochybení při nakládání s majetkem organizace. Veškerý majetek je řádně evidován a udržován. Byly pouze označeny položky drobného dlouhodobého hmotného majetku, které jsou nefunkční či poškozené, a bylo navrženo jejich vyřazení a likvidace v částce 324 044,56 Kč, což bylo provedeno v prosinci 2018. Do závěrkového dne byl nově pořízen majetek za 31 458,64 Kč. Změna v 11-12/2018 tedy činí -292 585,62 Kč. Další změna nastala dále již jen u účtu 013 010, kde byl mezi datem provedení inventury a koncem účetního období pořízen nový software v částce 74 000 Kč. Výsledky inventury zobrazuje tabulka č.1.

Tabulka 1: Inventura hmotného a nehmotného majetku v roce 2018

Účet	Název	Soupis k 31.10.2018	Zjištěno při inventuře 31.10.2018	Účetní stav 31.10.2018	Inventurní rozdíl 31.10.2018	Změna 11 - 12.2017	Účetní stav 31.12.2018
013 010	SW	64 000,00	64 000,00	64 000,00	0,00	74 000,00	138 000,00
022 010	DHM	858 404,67	858 404,67	858 404,67	0,00	0	858 404,67
970 018	DDNM	251 816,86	251 816,86	251 816,86	0,00	0	251 816,86
970 028	DDHM	3 135 873,96	3 135 873,96	3 135 873,96	0,00	-292 585,62	2 843 288,34
112 010	materiál	16 066,83	16 066,83	16 066,83	0,00	0,00	16 066,83
112 011	materiál	1 086,80	1 086,80	1 086,80	0,00	0,00	1 086,80
132 012	zboží	35 100,00	35 100,00	35 100,00	0,00	0,00	35 100,00
		4 362 349,12	4 362 349,12	4 362 349,12	0	-218 585,62	4 143 763,50

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů organizace Alka Wildlife

Kromě výsledků inventury zobrazuje tabulka č.1 také složky majetku, u kterých byla inventura provedena. Na účtu 013 010 organizace eviduje mapovou aplikaci a

nově zakoupený software, účet 112 010 je účtem pro materiál na skladě – fotopasti, účet 112 011 obsahuje materiál na skladě – keramzit (umělé kamenivo) a účet 132 012 je účet pro zboží na skladě – budky pro sokoly typ 3. Na účtu 022 010 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je dle platných předpisů zařazen hmotný majetek, jehož ocenění je vyšší než 40 000,- Kč. Organizace zde eviduje například automobil s pořizovací cenou 300 121 Kč, mikroskopy, fotopasti, dalekohledy atp.

Podrozvahový účet 970 028 eviduje drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DDHM“), který však není vykazován v rozvaze. Jeho doba použití je delší než jeden rok a cena pořízení vyšší než 1 000,- Kč, ale nižší než limit dlouhodobého hmotného majetku, tedy 40 000 Kč. Knihy jsou evidovány, pokud je jejich cena vyšší než 300,- Kč. Eviduje se i majetek pořízený prostřednictvím leasingu. Veškerý DDHM se účtuje jako spotřeba materiálu s analytickým členěním, dále se sleduje v podrozvahové evidenci. Tu zabezpečuje účetní organizace. Jako DDHM eviduje organizace například fotopast PANDA (47 ks) v celkové hodnotě 146 509 Kč, informační tabule - naučná stezka Dyje (9 ks) za 167 117 Kč, monitorovací rafty (50 ks) v hodnotě 108 900 Kč a navigace GARMIN (6 ks) za 50 348 Kč. Dále to jsou dalekohledy, ptačí budky, ornitologické sítě, fotoaparáty, notebook, tablet, tiskárna atp.

Účet 970 018 naopak eviduje drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen „DDNM“). Jde především o software, jehož doba použití je delší než jeden rok a cena pořízení vyšší než 3 000,- Kč, ale nižší než limit dlouhodobého nehmotného majetku, tedy 60 000 Kč. Účtuje se jako nákup služeb s analytickým členěním, dále se sleduje v podrozvahové evidenci. Jeho evidenci stejně jako u DDHM zabezpečuje účetní organizace. Pod DDNM spadá například software Arciew 9.3.v pořizovací ceně 44 625 Kč, software STATISTICA za 38 739 Kč, software Biomathematica za 20 078 Kč a další.

b) Inventura finančního majetku

Organizace vede pokladnu a běžný účet v českých korunách i v eurech. Dne 9.1.2019 byla provedena fyzická inventura pokladny a dokladová inventura bankovních účtů. Inventura pokladny proběhla formou přepočítání hotovosti a porovnání s pokladní knihou. Dokladová inventura bankovních účtů byla provedena kon-

trolou bankovních výpisů. Pro přepočítání pokladny a bankovního účtu vedeného v eurech byl použit kurz k 31.12.2018 ve výši 25,725 Kč/€.

Při provedené inventuře nebyly zjištěny žádné nedostatky. Výsledky jsou zobrazeny v tabulce č.2.

Tabulka 2: Inventura finančního majetku v roce 2018

Účet	Finanční majetek	Inventura	Stav 31.12.2018 zjištěno	Stav 31.12.2018 účetní	Inventurní rozdíl
211 010	pokladna (Kč)	fyzická	9 206,00 Kč	9 206,00 Kč	0,00 Kč
211 020	pokladna €	fyzická	40,84 €	1 050,61 Kč	0,00 Kč
221 015	běžný účet ČSAS (Kč)	dokladová	29 784,06 Kč	29 784,06 Kč	0,00 Kč
221 020	běžný účet ČSAS (€)	dokladová	32,78 €	843,28 Kč	0,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů organizace Alka Wildlife

c) Inventura pohledávek, závazků, jmění a oprávek

Dokladová inventura pohledávek a závazků, jmění a oprávek byla provedena v období od 5.1.2019 do 20.2.2019 formou kontroly dokladů pohledávek, závazků a účetnictví. Při provedené inventuře určené části majetku a závazků nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Dohadné položky

V roce 2018 byl na účtu dohadných položek aktivních zaúčtován dohad na přijetí dotací ve výši 4 402 609 Kč. Účet 388 154 vyjadřuje pohledávku na dotaci pro projekt Sysli pro krajinu, krajina pro sysly ve výši 1 551 990 Kč. Na účtu 388 101 je zaúčtována pohledávka 1 340 550 Kč pro projekt 3LYNX. Účet 388 121 obsahuje pohledávku na dotaci v částce 836 159 Kč na projekt Lutra lutra. Nejnižší odhad na přijetí dotace je stanoven pro účet 388 187, který patří projektu Revision, a to v hodnotě 673 910 Kč.

Výše hodnoty dohadných položek je stanovena podle konkrétních podmínek dotačních programů (s vazbou na skutečné náklady). U některých dotačních projektů dotace kryje plných 100 % nákladů, u některých se předpokládá spoluúčast 10-15 %.

Fondy

Obecně prospěšné společnosti mohou tvořit fondy na základě vlastního rozhodnutí. Zákon tuto povinnost neukládá. Organizace Alka Wildlife vytváří rezervní fond, kam vždy převádí hospodářský výsledek minulého roku. V roce 2018 byl fond použit ke krytí ztráty z předchozího roku a snížen o 80 172,58 Kč, tedy o záporný výsledek hospodaření z roku 2017. Stav účtu k 31. 12. 2018 je 1 097 698,40 Kč.

Opravné položky a rezervy

Obecně prospěšné společnosti mají na rozdíl od jiných neziskových organizací možnost vytvářet opravné položky i rezervy, protože jejich hlavní i vedlejší činnost podléhá dani z příjmů. Organizace Alka Wildlife však v roce 2018 tuto možnost nevyužila a netvořila žádné opravné položky ani rezervy, neměla pro ně náplň.

Kurzové rozdíly

Organizace vede jeden bankovní účet a provozní pokladnu v eurech. Při pohybech na těchto účtech vznikají průběžné kurzové rozdíly. Ke konci roku se stavy těchto účtů přepočítávají platným kurzem ČNB k 31. 12. 2018 a vzniknou také kurzové rozdíly. Pro přepočet byl použit kurz platný k 31. 12. 2018, který byl 25,725 Kč/EUR. Kurzové rozdíly se účtují v případě kurzové ztráty na účet 545 v a v případě kurzového zisku na účet 645. Také u pohledávek vydaných v cizí měně (vydané faktury pro zahraniční odběratele) vzniká kurzový rozdíl při jejich úhradě, případně při přecenění k rozvahovému dni.

V roce 2018 organizace vykázala kurzovou ztrátu ve výši 2 337,95 Kč. Podle směrnice používá organizace pevný kurz. Ten byl stanoven podle ČNB k 01. 01. 2018 v částce 25,540 Kč/ EUR. Vystavené faktury v cizí měně byly oceněny touto hodnotou, jejich úhrada však proběhla podle komerčního kurzu banky, který byl vždy nevýhodnější, a vznikla tedy kurzová ztráta. K rozvahovému dni se provádí též přecenění majetku a závazků v cizích měnách podle kurzu platného k tomuto dni. Kurz ČNB k 31. 12. 2018 činil 25,725 Kč/ EUR. Přeceněním stavu pokladny a bankovního účtu vedeného v eurech vznikl tedy kurzový zisk ve výši 13,65 Kč.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

V roce 2018 použila organizace z účtů příštích období pouze účet 384 010 – Výnosy příštích období, kam bylo zaúčtováno v počátečním stavu 24 878 Kč. V roce 2017 byla na tomto účtu zaúčtována část přijatého daru od společnosti ČEZ, který byl z části

spotřebován v roce 2017 a zbytek byl následně vyúčtován v r. 2018. Ke konci daného účetního období je konečný stav tohoto účtu 0 Kč.

Zásoby

O zásobách materiálu a zboží je účtováno způsobem A. Jsou soustředěny na účtech třídy 1, odkud jsou teprve vyskladňovány do spotřeby. V praxi to tedy znamená, že pro zachycení veškerých nákladů souvisejících s pořízením materiálu či zboží se využívá účet 111 či 131, kde se účtuje na stranu Má Dáti. Při následném příjmu zásob na sklad jsou tyto účty převedeny na stranu Dal souvztažně se zaúčtováním účtu 112 nebo 132 na stranu Má Dáti. Pokud by do konce účetního období nebyly zásoby přijaty na sklad, bude na straně Má Dáti použit účet 119 nebo 139.

V roce 2018 však organizace Alka Wildlife nenakoupila žádné zásoby. Nebude tedy účtováno o pořízení zásob, a tudíž ani nemůže nastat situace nepřijetí zásob na sklad do konce účetního období. Jediná změna nastala v roce 2018 na účtu 132 012 Zboží na skladě – budky pro sokoly typ 3, kde byl v důsledku prodeje účtován úbytek 2700 Kč.

U zásob jsou také zjišťovány inventarizační rozdíly. Při jejich zjištění se manka zaúčtují na účet 548 a přebytky na účet 649. Při inventarizaci v roce 2018 však nebyla zjištěna žádná manka ani přebytky zásob.

Rozdělení nákladů a výnosů

Pro účel sestavení výkazu zisku a ztráty musí být náklady a výnosy rozděleny na činnost hlavní a doplňkovou. Pro toto členění jsou použity analytické účty v účetním softwaru. Jak je již zmíněno v úvodu této kapitoly, organizace člení veškeré činnosti průběžně systémem středisek a zakázek. Tento systém udává přesné informace o zařazení jednotlivých výnosů a nákladů.

Organizace Alka Wildlife je obecně prospěšnou společností, které zákon o dani z příjmů ukládá, na rozdíl od jiných neziskových organizací, povinnost zdanit veškeré příjmy kromě investičních dotací. Není tedy nutné rozdělovat příjmy, které jsou a které nejsou předmětem daně.

Vyúčtování daní

Daň z přidané hodnoty – obrat ekonomické činnosti organizace překročil v minulých letech v každém roce částku 1 milion Kč. Dle zákona o dani z přidané hodnoty se tedy organizace stala plátcem DPH a je povinna podávat daňová přiznání.

Pro organizace je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí. Z toho vyplývá povinnost pro každé čtvrtletí sestavovat daňové přiznání. Předmětem daně je mimo jiné dodání zboží či poskytnutí služby za úplatu.

Při výpočtu daňové povinnosti si může organizace uplatnit nárok na odpočet DPH. To však neplatí pro zboží a služby, které byly pořízeny v rámci přijatých dotací či darů. Daňová povinnost organizace za IV. Q. 2018 byla po vypočtení rozdílu mezi vstupy a výstupy stanovena na 78 517,92 Kč.

Daň silniční – organizace je veřejně prospěšným poplatníkem s širokým základem daně, která pro svou hospodářskou činnosti využívá automobil. Automaticky se tak stává poplatníkem daně silniční.

Alka Wildlife využívá ke své činnosti veřejně prospěšného poplatníka vlastní automobil, ale také soukromé osobní automobily zaměstnanců. Zákon o dani silniční ukládá povinnost platit čtvrtletní zálohy na daň. Vybraná organizace v minulosti stanovovala výši těchto záloh na základě odhadu. V současné době však zálohy z důvodu náročnosti výpočtu odváděny nejsou. Pro organizaci je menší zátěží zaplatit sankci finančnímu úřadu, která se pohybuje okolo 100 - 300 Kč.

Výše silniční daně je pro soukromé automobily stanovena na 25 Kč za jeden den pracovní cesty. Automobil ve vlastnictví organizace je zdaněn dle zdvihového objemu motoru. V roce 2018 bylo evidováno 203 dní, kdy byly pro činnost organizace použity soukromé automobily zaměstnanců. Z toho vyplývá daňová povinnost ve výši 5075 Kč. K této částce je ještě připočteno 3600 Kč, což odpovídá roční sazbě zdvihového objemu motoru automobilu organizace. Výsledná hodnota silniční daně je pro rok 2018 stanovena na 8 675,00,- Kč. Tato částka byla předepsána na nákladový účet 531 – Silniční daň a souvztažně na 345 – Ostatní daně a poplatky. Daňové přiznání bylo vyhotoveno účetním firmy a podáno 31.1.2019.

Správní poplatky – v roce 2018 zaplatila vybraná organizace 150 Kč za ověření podpisu a výpis z rejstříku trestů.

6.2 Výpočet daně z příjmu právnických osob

Jak je již výše zmíněno, Alka Wildlife je obecně prospěšná společnost, kterou zákon o dani z příjmu charakterizuje jako veřejně prospěšného poplatníka s tzv. širokým základem daně. Předmětem daně jsou tedy dosažené příjmy jak z činnosti hlavní, tak i z činnosti vedlejší, kromě investičních dotací.

Pro výpočet základu daně z příjmu je použit hospodářský výsledek z účetní závěrky daného účetního období. Rok 2018 znamenal pro vybranou organizaci zisk ve výši 278 591 Kč.

K tomuto základu daně je dále nutné:

- Připočíst daňově neuznatelné náklady, jako jsou například náklady na reprezentaci, pokuty a penále, dary, poskytnuté členské příspěvky atp.
- Vyloučit daňově neuznatelné výnosy, jako jsou například výnosy z dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku, které již podlely srážkové dani.
- Připočíst nebo vyloučit rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Pokud daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví, pak je o rozdíl těchto dvou částek snížen základ daně. V opačném případě, kdy by účetní odpisy převyšovaly daňové, by byl rozdíl těchto částek k základu daně připočten.

Položky snižující základ daně

Po úpravě základu daně je nutné zohlednit také položky, které dále základ daně snižují. Neziskové organizace si mohou uplatnit následující snížení základu daně:

- Veřejně prospěšný poplatník si může snížit základ daně až o 30 %. Minimálně lze odečíst 300 000 Kč, maximálně až 1 000 000 Kč, avšak ne více než je jeho základ daně. Jedná se o určitou podporu státu pro veřejně prospěšné činnosti formou daňové úlevy.
- Ztrátu z hospodářské činnosti.
- Výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Daň z příjmu právnických osob pro rok 2018 vypočítáme následovně:

Výsledek hospodaření	278 591,-
Připočitatelné položky	
haléřové vyrovnání DPH	- 0,68,-
rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	20 447,-
Základ daně	299 037,-
Snížený základ daně	0,-
Sazba daně	19%
Daňová povinnost za rok 2018	0,-

Celý výpočet shrnuje zjednodušený formulář daňového přiznání uvedený v tabulce č.3.

Tabulka 3: Zjednodušený formulář daňového přiznání

Řádek v daňovém přiznání	Popis	Částka v Kč
II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob		
10	Výsledek hospodaření ke dni 31.12.2018	278 591
40	Náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření	-0,68
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku	20 447
70	Mezisoučet	20 446
B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku		
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	87 468
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	87 468
12	Účetní odpisy	107 915
K. Vybrané ukazatele hospodaření		
1	Roční úhrn čistého obrátu	6 063 203
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty)	299 037
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty)	299 037
251	Částka, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci dále snížit základ daně	299 037
280	Sazba daně	19 %
290	Daň	0
V. ODDÍL – placení daně		
4	Nedoplatek nebo přeplatek na dani	0

Zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů organizace Alka Wildlife

Jak již bylo výše uvedeno, veřejně prospěšný poplatník, s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb, profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, může základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě, že toto 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Toto snížení analyzovaná organizace uplatnila na řádku 251, kdy byl základ daně snížen o 299 037 Kč. Tento uplatněný odpočet přinesl daňovou úsporu ve výši 56 810 Kč (19 % z 299 000 Kč), která by v případě neuplatnění odpočtu znamenala daňovou povinnost. Peněžní prostředky získané úsporou daňové povinnosti musí být dle zákona o dani z příjmu použity v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností. Organizace Alka Wildlife vykázání daňové úspory účetně nezaznamenává. Pomocí faktur pouze dokládá existenci nákladů v částce úspory.

6.3 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih provádí standardně účetní software v návaznosti na vyhlášku č. 504/2002 Sb. Veškeré rozvahové účty jsou přeúčtovány na účet 962 – Konečný účet rozvázný. Zůstatky na nákladových a výnosových účtech jsou převedeny na účet 963 – Účet výsledku hospodaření. Tento účet je poté uzavřen a převeden na účet 962.

7 Analýza procesu účetní závěrky ve vybrané neziskové organizaci

Vybraná organizace vykazuje k 31. 12. 2018 aktiva ve výši 4 766 358 Kč, obrat ve výši 6 063 203 Kč a 5 zaměstnanců. Dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, je tedy organizace považována za mikro účetní jednotku, která vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Organizace Alka Wildlife je nicméně příjemcem dotací převyšující částku 1 milion Kč v každém roce. Z toho organizaci vyplývá povinnost ověřovat účetní závěrku a výroční zprávu auditorem, a tudíž i vest účetnictví v plném rozsahu.

Účetní závěrka je sestavena po provedení veškerých výše zmíněných uzávěrkových prací a uzavření účetních knih organizace. Je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou. Nesestavuje se přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

7.1 Rozvaha

Rozvaha organizace Alka Wildlife je výkazem o majetku této účetní jednotky a o zdrojích jeho krytí. Sloupečky rozvahy udávají informace o stavu aktiv a pasiv k prvnímu a poslednímu dni účetního období. Částky jsou uvedeny v tisících korunách českých.

Zkrácenou rozvahu vybrané organizace, pro lepší přehlednost uvedenou v korunách českých se zaokrouhlením na 2 desetinná místa, zobrazuje tabulka č. 4 a vypovídá následující informace o účetní jednotce. Hodnota dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku organizace není vzhledem k celkovému objemu aktiv příliš vysoká. Hodnotu snižují především oprávky, které v roce 2018 dosáhly částky -742 732,79 Kč. Ne příliš významnou položkou aktiv jsou také zásoby a krátkodobý finanční majetek. V pokladně organizace je k poslednímu dni účetního období 10 256,61 Kč a na bankovních účtech 30 627,34 Kč. U zásob je nejvýznamnější položkou zboží, kde jsou evidovány ptačí budky. Organizace má sice nemalé finanční prostředky vázané v majetku podrozvahových účtů, ale tento majetek není v rozvaze vykázán. Stav DDHM a DDNM na konci účetního období činil 2 843 288,34 Kč a 251 816,86 Kč.

Nejvýznamnější položkou aktiv jsou pohledávky ve výši 4 419 549 Kč, které zaujímají více jak 92 % veškerých aktiv. Jde především o účty 388, kde jsou zaúčtovány

pohledávky na dotace ve výši 4 402 609 Kč. Zbytek je tvořen pohledávkami vůči odběratelům.

Pasiva ukazují, že je majetek organizace kryt z 64 % cizími zdroji, kde převažují především dlouhodobé závazky. V roce 2018 dosáhla organizace zisku v částce 278 591,25 Kč. Zde je významná změna oproti roku 2017, kdy byl vykázán záporný výsledek hospodaření ve výši -80 172,58 Kč.

Tabulka 4: Zkrácená rozvaha ALKY Wildlife k 31. 12. 2018 v Kč

AKTIVA		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	229 596,47	253 671,88
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	64 000,00	138 000,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	800 414,67	858 404,67
IV.	Oprávkky k dlouhodobému majetku celkem	-634 818,20	-742 732,79
B.	Krátkodobý majetek celkem	1 966 709,40	4 512 686,57
I.	Zásoby celkem	54 953,62	52 253,62
II.	Pohledávky celkem	1 782 035,90	4 419 549,00
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	129 719,88	40 883,95
	AKTIVA CELKEM	2 196 305,87	4 766 358,45

PASIVA		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem	1 352 294,87	1 654 961,53
I.	Jmění celkem	1 432 467,45	1 376 370,28
II.	Výsledek hospodaření celkem	-80 172,58	278 591,25
B.	Cizí zdroje celkem	844 011,00	3 111 396,92
II.	Dlouhodobé závazky celkem	700 000,00	2 850 000,00
III.	Krátkodobé závazky celkem	119 133,00	261 396,92
IV.	Jiná pasiva celkem	24 878,00	0,00
	PASIVA CELKEM	2 196 305,87	4 766 358,45

Zdroj: Účetní závěrka ALKA Wildlife, vlastní úprava

7.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (dále jen „VZZ“) podává informace o konečných zůstatcích nákladových a výnosových účtů k rozvahovému dni. Tyto zůstatky jsou rozděleny na činnost hlavní a činnost hospodářskou. VZZ je sestaven v druhovém členění, které zobrazuje, jaké druhy nákladů byly vynaloženy a jakých druhů výnosů bylo dosaženo. Částky jsou stejně jako v rozvaze uvedeny v tisících korunách českých.

Výkaz zisku a ztráty vybrané organizace, pro lepší přehlednost uvedený v korunách českých se zaokrouhlením na 2 desetinná místa, zobrazuje tabulka č. 5. Nejvýznamnější položkou nákladů byly v roce 2018 osobní náklady, kde organizace zaměstnancům a externím pracovníkům vyplatila 2 896 416 Kč a na zákonném sociálním pojištění zaplatila 921 330 Kč. Naopak nejvýznamnějšími výnosy byly přijaté dotace v částce 4 968 305,02 Kč. Následují je tržby za vlastní výkony a zboží a přijaté příspěvky.

Tabulka 5: Výkaz zisku a ztráty ALKY Wildlife k 31. 12. 2018 v Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Stav k rozvahovému dni		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A.	NÁKLADY			
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	1 739 911,53	12 319,00	1 752 230,53
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladových dodávek	527 398,48	0,00	527 398,48
2.	Prodané zboží	2 700,00	0,00	2 700,00
3.	Opravy a udržování	487,58	0,00	487,58
4.	Náklady na cestovné	755 323	12 319,00	767 642,00
6.	Ostatní služby	454 002,47	0,00	454 002,47
III.	Osobní náklady	3 830 399,06	0,00	3 830 399,06
10.	Mzdové náklady	2 896 416,00	0,00	2 896 416,00
11.	Zákonné sociální pojištění	921 330,00	0,00	921 330,00
12.	Ostatní sociální pojištění	11 587,00	0,00	11 587,00
13.	Zákonné sociální náklady	1 066,06	0,00	1 066,06
IV.	Daně a poplatky	8 825,00	0,00	8 825,00
15.	Daně a poplatky	8 825,00	0,00	8 825,00
V.	Ostatní náklady	85 242,89	0,00	85 242,89
18.	Nákladové úroky	53 739,40	0,00	53 739,40
19.	Kursově ztráty	2 337,95	0,00	2 337,95
22.	Jiné ostatní náklady	29 165,54	0,00	29 165,54
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	107 914,59	0,00	107 914,59
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	107 914,59	0,00	107 914,59
	Náklady celkem	5 772 293,07	12319,00	5 784 612,07

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Stav k rozvahovému dni		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
B.	VÝNOSY			
I.	Provozní dotace	4 968 305,02	0,00	4 968 305,02
1.	Provozní dotace	4 968 305,02	0,00	4 968 305,02
II.	Přijaté příspěvky	256 878,00	0,00	256 878,00
3.	Přijaté příspěvky (dary)	256 878,00	0,00	256 878,00
III.	Tržby za vlastní výkony a zboží	636 116,93	93 920,22	730 037,15
IV.	Ostatní výnosy	107 983,15	0,00	107 983,15
7.	Výnosové úroky	54,70	0,00	54,70
8.	Kurzové zisky	13,65	0,00	13,65
9.	Zúčtování fondů	107 914,59	0,00	107 914,59
10.	Jiné ostatní výnosy	0,21	0,00	0,21
	Výnosy celkem	5 969 283,10	93 920,22	6 063 203,32
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	196 990,03	81 601,22	278 591,25
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	196 990,03	81 601,22	278 591,25

Zdroj: Účetní závěrka ALKA Wildlife, vlastní úprava

Z výkazu zisku a ztráty pro rok 2018 si lze povšimnout, že v hospodářské činnosti nejsou na rozdíl od činnosti hlavní vykázány téměř žádné náklady, kromě nákladů na cestovné. Důvodem je způsob klíčování režijních nákladů, které jsou společné pro oba typy činností. Dle směrnice organizace Alka Wildlife jsou režijní náklady rozúčtovány poměrově podle objemu mezd. Vypracování posudků, které je obsahem činnosti hospodářské, je ze strany zaměstnance, který je zpracovává, prováděno jako „dobrovolnická“ činnost. Tudíž zde není účtována žádná mzda a režijní náklady se všechny budou účtovat pouze do činnosti hlavní.

V praxi se objevuje celá řada metod alokace režijních nákladů. Tyto náklady nelze jednoznačně přiřadit k jednotlivé činnosti. Můžeme za ně považovat například energie, nájemné, telefon, internetové připojení, mzdové náklady, zákonné pojistné atd. Nutným předpokladem je ale volba vhodného alokačního klíče, který by měl odrážet skutečnou spotřebu těchto režijních nákladů v jednotlivých činnostech. Vejsadová Dryjová (2017) rozlišuje věcný a hodnotový přístup klíčování nákladů. Věcný přístup lze použít v případech, kdy je možné od sebe oddělit činnost hlavní a hospodářskou. Tento přístup alokace režijních nákladů využívá řadu věcných kritérií jako je například počet ujetých kilometrů, počet skutečně odpracovaných hodin věnovaných jednotlivým činnostem, spo-

třeba elektrické energie v případě většího počtu elektroměrů atp. Zpravidla je přesnější, avšak lze jej použít jen v některých případech. Druhým přístupem je hodnotové klíčování nákladů, které je jednodušší, ale rozčlenění nákladů vždy nemusí odpovídat realitě. Používá se v případě, kdy není možné využít přístup věcný.

Převážná část nákladů organizace Alka Wildlife jsou tzv. náklady přímé, které jsou zaúčtovány na konkrétní středisko a zakázky. Klíčí se pouze náklady nepřímé, které v roce 2018 činily 541 132,59.

Organizace ALKA Wildlife zvolila hodnotové klíčování podle poměru mzdových nákladů v jednotlivých činnostech.

V tabulce č. 7 je sestaven modifikovaný výkaz zisku a ztráty, kde byla rozvrhová základna pro alokaci režijních nákladů stanovena poměrem výnosů hlavní a vedlejší činnosti na celkových výnosech. Výpočet poměru je následující.

Celkové výnosy	6 063 203,32 Kč
Výnosy hlavní činnosti	5 969 283,10 Kč
Výnosy hospodářské činnosti	93 920,22 Kč

Procentuální poměr činnosti hlavní = $(5\,969\,283,10 / 6\,063\,203,32) * 100 \doteq 98,45\%$

Procentuální poměr činnosti hospodářské = $(93\,920,22 / 6\,063\,203,32) * 100 \doteq 1,55\%$

V tabulce č.6 je uvedeno modifikované rozklíčování režijních nákladů podle poměru výnosů.

Tabulka 6: Rozúčtování režijních nákladů v roce 2018 v Kč

Náklady	Účet	Režie	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
			98,45%	1,55%	100,00%
Spotřeba materiálu	501	59 074,54	58 158,88	915,66	59 074,54
Spotřeba energie	502	21 380,00	21 048,61	331,39	21 380,00
Opravy a udržování	511	487,58	480,02	7,56	487,58
Cestovné	512	9 601,00	9 452,18	148,82	9 601,00
Ostatní služby	518	340 469,66	335 192,38	5 277,28	340 469,66
Odměny členům orgánu společnosti	523	12 000,00	11 814,00	186	12 000,00

Náklady	Účet	Režie	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Zákonné sociální pojištění	524	1 080,00	1 063,26	16,74	1 080,00
Ostatní sociální pojištění	525	1 905,86	1 876,32	29,54	1 905,86
Zákonné sociální náklady	527	1 066,06	1 049,54	16,52	1 066,06
Daň silniční	531	8 675,00	8 540,54	134,46	8 675,00
Ostatní daně a poplatky	538	150	147,68	2,33	150
Úroky	544	53 739,40	52 906,44	832,96	53 739,40
Kursově ztráty	545	2 337,95	2 301,71	36,24	2 337,95
Jiné ostatní náklady	549	29 165,54	28 713,47	452,07	29 165,54
		541 132,59	532 745,03	8 387,56	541 132,59

Zdroj: Interní materiály organizace Alka Wildlife

Modifikovaný výkaz zisku a ztráty vychází z původního výkazu uvedeného v tabulce č. 5. K jednotlivým nákladům hospodářské činnosti jsou vždy připočteny související režijní náklady činnosti hospodářské uvedené v tabulce č. 6. O stejnou částku jsou sníženy náklady hlavní činnosti z původního výkazu. V modifikovaném výkazu jsou červeně označeny položky, u kterých došlo ke změně z důvodu stanovení jiné rozvrhové základny. Změny nastaly také u rozdělení výsledku hospodaření před zdaněním a po zdanění mezi oběma činnostmi.

Tento výkaz podle mého názoru věrněji zobrazuje rozdělení nákladů z pohledu uživatelů účetní závěrky. Změna rozvrhové základny zapříčinila odlišnou výši nákladů jednotlivých činností, a tím došlo i k ovlivnění výsledku hospodaření obou činností. Dopad na daň z příjmů však bude nulový, protože se jedná o poplatníka s širokým základem daně, kde jsou zdaňovány veškeré příjmy kromě investičních dotací.

Tabulka 7: Modifikovaný výkaz zisku a ztráty ALKY Wildlife k 31. 12. 2018 v Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Stav k rozvahovému dni		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A.	NÁKLADY			
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	1 733 230,83	18 999,70	1 752 230,53
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladových dodávek	526 151,43	1 247,05	527 398,48
2.	Prodané zboží	2 700,00	0,00	2 700,00
3.	Opravy a udržování	480,02	7,56	487,58
4.	Náklady na cestovné	755 174,18	12 467,82	767 642,00
6.	Ostatní služby	448 725,19	5 277,28	454 002,47

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Stav k rozvahovému dni		
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
III.	Osobní náklady	3 830 150,26	248,80	3 830 399,06
10.	Mzdové náklady	2 896 230,00	186,00	2 896 416,00
11.	Zákonné sociální pojištění	921 313,26	16,74	921 330,00
12.	Ostatní sociální pojištění	11 557,46	29,54	11 587,00
13.	Zákonné sociální náklady	1 049,54	16,52	1 066,06
IV.	Daně a poplatky	8 688,21	136,79	8 825,00
15.	Daně a poplatky	8 688,21	136,79	8 825,00
V.	Ostatní náklady	83 921,63	1 321,26	85 242,89
18.	Nákladové úroky	52 906,44	832,96	53 739,40
19.	Kursově ztráty	2 301,71	36,24	2 337,95
22.	Jiné ostatní náklady	28 713,47	452,07	29 165,54
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	107 914,59	0,00	107 914,59
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	107 914,59	0,00	107 914,59
	Náklady celkem	5 763 905,51	20 706,56	5 784 612,07
B.	VÝNOSY			
I.	Provozní dotace	4 968 305,02	0,00	4 968 305,02
1.	Provozní dotace	4 968 305,02	0,00	4 968 305,02
II.	Přijaté příspěvky	256 878,00	0,00	256 878,00
3.	Přijaté příspěvky (dary)	256 878,00	0,00	256 878,00
III.	Tržby za vlastní výkony a zboží	636 116,93	93 920,22	730 037,15
IV.	Ostatní výnosy	107 983,15	0,00	107 983,15
7.	Výnosové úroky	54,70	0,00	54,70
8.	Kurzové zisky	13,65	0,00	13,65
9.	Zúčtování fondů	107 914,59	0,00	107 914,59
10.	Jiné ostatní výnosy	0,21	0,00	0,21
	Výnosy celkem	5 969 283,10	93 920,22	6 063 203,32
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	205 377,59	73 213,66	278 591,25
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	205 377,59	73 213,66	278 591,25

Zdroj: Účetní závěrka ALKA Wildlife, vlastní úprava

7.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha je vysvětlující a doplňující dokument rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Uvádí všechny zákonem dané informace, které jsou podrobně vymezeny v kapitole 3.2.3. Nebudou zde tedy podrobně vypisovány.

Obsahem přílohy organizace Alka Wildlife za rok 2018 jsou základní informace o organizaci, předmět činnosti, použité účetní metody a hospodaření v uplynulém roce. Použité účetní metody ihned v úvodu zmiňují účtování organizace o své ekonomické činnosti dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky 504/2002 Sb. v plném rozsahu. Dalším důležitým údajem je účtování o zásobách materiálu a zboží způsobem A, informace o tom, že je organizace registrována k dani z přidané hodnoty, a stanovení výše symbolické odměny ředitele organizace v částce 1000 Kč měsíčně.

Příloha taktéž uvádí informace o hospodaření organizace. Zde je uvedeno členění výnosů, nákladů a výsledku hospodaření dle středisek za jednotlivé činnosti. Následujícími informacemi jsou zdroje financování, úvěrové zatížení, přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku, krátkodobé pohledávky a závazky a průměrný přepočtený stav zaměstnanců. V závěru přílohy je uvedena zjednodušená rekapitulace výkazu rozvaha a výkazu zisků a ztrát.

7.4 Audit

Alka Wildlife je obecně prospěšná společnost, která v roce 2018 přijala dotace v hodnotě 4 968 305 Kč. Jelikož hodnota těchto dotací převýšila limit 1 000 000,- Kč, má organizace povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Služby auditu poskytuje společnost Audit – Daně, spol. s r.o. se sídlem v Brně na základě uzavřené smlouvy. V době zpracovávání této práce ještě nebyl audit účetní závěrky pro rok 2018 proveden. V minulých letech byl však vždy udělen výrok „bez výhrad“. Zpráva auditora musí být vždy zveřejněna. Poskytnutí těchto služeb je účtováno na nákladový účet 518 souvztažně se závazkovým účtem 321.

7.5 Výroční zpráva

Výroční zpráva Alky Wildlife shrnuje veškeré aktivity organizace za uplynulý rok. Úvod obsahuje informace o poskytovaných službách a základní charakteristiku společnosti. Dále jsou uvedeny jednotlivé projekty, které byly za poslední rok realizovány v hlavní a hospodářské činnosti. Každý projekt popisuje zdroj financí, daný druh živočicha, analýzu studie a cíle, kterých bylo při výzkumu dosaženo. Další část výroční

zprávy se věnuje souhrnu vydaných článků pro odborné časopisy a veřejnost, uskutečněným přednáškám, vydaným knihám a brožurám a působení organizace v médiích. Závěr zprávy obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Výroční zpráva organizace není dosud zpracována, všechny zprávy za předchozí roky jsou zveřejněny.

8 Diskuse

V této bakalářské práci byla analyzována obecně prospěšná společnost Alka Wildlife o.p.s., jejímž posláním je přispět k ochraně a péči o volně žijící druhy živočichů. Současné projekty jsou zaměřené především na sysla obecného, sokola stěhovavého, vydra říční a rysa ostrovida. Snahou a cílem společnosti je také nalézt široce akceptovaný konsenzus mezi potřebami přírodního prostředí a hospodářskými či rekreačními potřebami lidí.

Na vybranou organizaci je nutné se podívat z hlediska účetního, daňového a právního. Nový občanský zákoník s sebou přinesl možnost transformace stávající obecně prospěšné společnosti na ústav, nadaci či nadační fond. Vybraná organizace se však rozhodla této příležitosti nevyužít a nadále si zachovala současnou právní formu. Dále se tak řídí zrušeným zákonem o obecně prospěšných společnostech, na základě kterého byla založena.

Před uzavřením účetních knih a sestavením účetní závěrky je nutné provést přípravné práce a zjistit splatnou daňovou povinnost účetní jednotky. Dobrozemský & Stejskal (2015) mezi přípravné práce zařazují mimo jiné také časové rozlišení nákladů a výnosů, inventarizaci majetku a závazků a povinnost zachycení nevyúčtovaných dodávek zásob v účetnictví organizace. V roce 2018 použila organizace z účtů příštích období pouze účet výnosů příštích období, kam bylo v počátečním stavu zaúčtováno 24 878 Kč. Jedná se o část přijatého daru od společnosti ČEZ, který nebyl spotřebován v roce 2017 a zbytek byl tudíž vyúčtován v roce 2018. Vybraná organizace provedla jakožto součást přípravných prací také fyzickou inventuru hmotného majetku a dkladovou inventuru pohledávek a závazků. Nebylo však zjištěno žádné pochybení při nakládání s majetkem. Organizace též nemusí účtovat o nevyúčtovaných dodávkách zásob, jelikož v roce 2018 žádné nenakoupila.

Další důležitou uzávěrkovou operací je již zmiňované zjištění splatné daňové povinnosti účetní jednotky. V oblasti daňové jsou neziskové organizace oproti ostatním podnikatelským subjektům zčásti zvýhodněné, nikoliv však od daně zcela osvobozené. Organizace Alka Wildlife je dle zákona o dani z přidané hodnoty plátcem DPH, jelikož provozuje ekonomickou činnost, jejíž obrat překročil v minulých letech v každém roce částku 1 milion Kč.

Vybraná organizace je také poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Dle zákona o dani z příjmu si veřejně prospěšný poplatník může snížit základ daně až o 30 %. Minimálně lze odečíst 300 000 Kč, maximálně až 1 000 000 Kč, avšak ne více než je jeho základ daně. Alka Wildlife tuto výhodu v roce 2018 využila a uplatnila si nárok na daňovou úsporu v částce 56 810 Kč. Ačkoliv zákon o dani z příjmů ukládá povinnost prokázání použití daňové úspory v následujícím účetním období, konkrétní způsob nepředepisuje. Analyzovaná organizace vykázání daňové úspory účetně nezaznamenává. Pomocí faktur pouze dokládá existenci nákladů v částce úspory. Problematiku prokázání daňové úspory řeší Komrsková & Stuchlíková (2016), které pro lepší přehlednost a dohledatelnost využití úspory doporučují sledovat jednotlivé proplacené výdaje analyticky na bankovním účtu již při úhradě faktury. Další možností je zaúčtování úspory do rezervního fondu a poté proúčtování proti nákladům.

Dále je vybraná organizace poplatníkem daně silniční. Touto tematikou se ve své publikaci zabývají Hošáková & Lang (2018), kteří popisují výrazně složitější situaci při výpočtu silniční daně u neziskových organizací, než je tomu u podnikatelských subjektů. Zákon o dani silniční ukládá povinnost platit čtvrtletní zálohy na daň. Zde mají výrazně jednodušší situaci neziskové organizace, které se řadí mezi poplatníky s tzv. širokým základem daně. Tyto organizace zdaňují všechny příjmy kromě investičních dotací, a tudíž není problém určit, zda vznikne povinnost zaplatit silniční daň. Poměrně ztíženou situaci mají neziskové organizace s tzv. úzkým základem daně, kde se zdaňují příjmy z hlavní činnosti až v případě, kdy převyšují výdaje související s prováděním těchto činností. Tyto organizace jsou zde oproti ostatním poplatníkům daně poměrně znevýhodněny. Musí odvádět zálohy na silniční daň, ačkoliv v průběhu účetního období ještě není jasné, zda příjmy za hlavní činnost budou či nebudou předmětem daně. Organizace Alka Wildlife se jakožto obecně prospěšná společnost řadí mezi poplatníky s širokým základem daně. Ke své činnosti veřejně prospěšného poplatníka využívá kromě automobilu organizace také několik soukromých automobilů zaměstnanců. Výše záloh byla v minulosti stanovována na základě odhadu. V současné době však z důvodu náročnosti výpočtu odváděny nejsou. Pro organizaci je menší zátěží zaplatit případnou sankci finančnímu úřadu. Zde by bylo možné doporučit uhradit zálohy za celý rok ihned při platbě první zálohy. Částku by organizace stanovovala na základě odhadu splatné silniční daně z minulých let. Vyšla by se tak možným sankcím. Tento postup by však musel být na základě žádosti předem schválen od místně příslušného správce daně.

Nelze opomenout ani přijaté dotace, které vybraná organizace přijala v roce 2018 v hodnotě 4 968 305 Kč. Jelikož hodnota těchto dotací převýšila limit 1 000 000,- Kč, má organizace povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Tím vzniká účetní jednotce i povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu ve sbírce listin obchodního rejstříku do 30 dnů po jejich ověření auditorem a po schválení závěrky příslušným orgánem.

Po provedení všech uzávěrkových operací a uzavření účetních knih je sestavena účetní závěrka. Při jejím sestavení částečně ovlivňuje konečnou podobu výkazu zisku a ztráty způsob klíčování společných režijních nákladů hlavní a hospodářské činnosti. Důvodem je možnost zvolit různou rozvrhovou základnu, která zapříčiní odlišnou výši nákladů jednotlivých činností. Tímto může docházet i ke zkreslování vlivu těchto nákladů, ovlivnění podílu výsledku hospodaření mezi hlavní a doplňkovou činností a v konečném důsledku i ke změně daňového základu. V praxi se objevuje celá řada metod alokace režijních nákladů, přičemž každá je vhodná pro jiný typ neziskové organizace. Vybraná účetní jednotka si rozvrhovou základnu volí sama, avšak zvolený způsob musí být přiměřený a zdůvodnitelný. Vejsadová Dryjová (2017) rozlišuje věcný a hodnotový přístup klíčování nákladů. Ačkoliv věcný přístup není vhodné použít pro každou neziskovou organizaci, vybraná organizace Alka Wildlife by měla možnost ho aplikovat poměřováním nákladů jednotlivých činností pomocí počtu ujetých kilometrů či skutečného počtu odpracovaných hodin. Jelikož se ale jedná o poplatníka s širokým základem daně, kde jsou zdaňovány veškeré příjmy kromě investičních dotací, jeví se toto klíčování nákladů jako zbytečně administrativně náročné. Organizace si tedy zvolila hodnotový přístup, kde jsou režijní náklady rozúčtovány poměrově podle objemu mezd. Hospodářská činnost je však ze strany zaměstnanců prováděna jako „dobrovolnická“ činnost, a tudíž zde není účtována žádná mzda. Z tohoto důvodu se v hospodářské činnosti neobjevují žádné náklady kromě nákladů na cestovné. Pro přesnější vypovídací schopnost uživatelům účetní závěrky byl sestaven nový výkaz zisku a ztráty, kde byla rozvrhová základna pro alokaci režijních nákladů stanovena poměrem výnosů hlavní a vedlejší činnosti na celkových výnosech. Změna rozvrhové základny zapříčinila odlišnou výši nákladů jednotlivých činností a tím došlo ke změně rozložení výnosů a ovlivnění výsledku hospodaření obou činností. Dopad na daň z příjmů však bude nulový, protože se jedná o poplatníka s širokým základem daně, kde jsou zdaňovány veškeré příjmy kromě investičních dotací.

9 Závěr

Neziskové organizace jsou nedílnou součástí života společnosti, zakládáné pro veřejně prospěšné účely. Pojem „neziskovost“ však může být poněkud zavádějící. Není tím míněno, že tyto organizace nemohou dosahovat žádného zisku. Pouze to znamená, že veškerý zisk musí být použit výlučně na další rozvoj organizace a nesmí být rozdělen mezi zakladatele, členy orgánů nebo pracovníky.

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat postup uzávěrkových prací a proces účetní závěrky ve vybrané obecně prospěšné společnosti, dále případně upozornit na nejčastěji se vyskytující chyby a stanovit konkrétní doporučení vedoucí ke zdokonalení metod a postupů.

Ihned v úvodu lze říci, že účetnictví organizace ALKA Wildlife, o.p.s. vede zkušený účetní s mnohaletou praxí v oblasti neziskových organizací, proto nemá organizace v tomto ohledu téměř žádné nedostatky. V průběhu sestavení účetní uzávěrky se objevila pouze jedna drobnost. Jednalo se o zaúčtování odměny ředitelce organizace jakožto statutárnímu orgánu. Částka 1000 Kč byla každý měsíc zaúčtována na nákladový účet 523 namísto účtu 521. Neziskové organizace mají možnost si zvolit účty plně podle vlastního rozhodnutí. Zde však byl problém v definování příslušných výkazů v účetním softwaru Money S3, kde programátoři s tímto účtem nepočítali. Definici výkazu lze upravit podle sebe, ale to je mnohem pracnější než přeúčtování. Na konci účetního období tedy bylo zaúčtování opraveno na předkontaci 521/331.

Za velice přínosnou činnost lze však považovat analytickou evidenci drobného dlouhodobého majetku, kterou organizace vede, ačkoliv jí to nenařizuje žádný ze zákonů, dle kterých se řídí. Výhodou této evidence je přehled o drobném majetku, který v této organizaci převyšuje hodnotu majetku dlouhodobého

Po analýze výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že vybraná organizace rozúčtovává režijní náklady poměrově podle objemu mezd. V činnosti hospodářské však žádné mzdy účtovány nejsou. Pro přesnější vypovídací schopnost uživatelům účetní závěrky byl navržen nový výkaz zisku a ztráty, kde jsou režijní náklady alokovány poměrem výnosů hlavní a vedlejší činnosti na celkových výnosech. Tato změna zapříčinila odlišnou výši nákladů a výnosů jednotlivých činností a v konečném důsledku ovlivnění výsledku hospodaření jednotlivých činností. Dopad na daň z příjmů však bude nulový, protože se

jedná o poplatníka s širokým základem daně, kde jsou zdaňovány veškeré příjmy kromě investičních dotací.

V závěru je nutno říci, že v oblasti účetnictví a zdanění organizace ALKA Wildlife, o.p.s. nebyly zjištěny žádné významné nesrovnalosti. Organizaci tedy lze doporučit pokračovat ve své činnosti stávajícím způsobem jak z hlediska účetního, tak z hlediska uskutečňovaných projektů.

I. Summary

This bachelor thesis is focused on non-governmental non-profit organizations in the Czech Republic. Its main purpose is to analyse the procedure of closing accounts and preparation of financial statements. Accounting records obtained through interviews with an accountant of the chosen organization Alka Wildlife, o.p.s. are used for analysis.

Firstly, annual stock-taking and closing accounting operations are analysed. It is followed by the calculation of the economic results and corporate income tax. Then the financial statement, which is composed of a balance sheet, profit and loss account and the financial statement enclosure is compiled. It is compared with the financial statement of the organization. Based on the conducted analysis the most occurring accounting errors of the organization are explored. Finally, measures to remove the errors and improve the methods and the procedures for the closing operations are proposed.

Key words: non-governmental non-profit organisation, accounting, closing accounts, financial statements, accounting errors

JEL Classification:

H71 – State and Local Taxation, Subsidies, and Revenue

M41 – Accounting

L31 – Non-profit Institutions, NGOs, Social Entrepreneurship

II. Seznam použité literatury

- Boukal, p. (2009). *Nestátní neziskové organizace (teorie a praxe)*. Praha: Oeconomica.
- Dobrozemský, V., & Stejskal, J. (2015). *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer.
- Dobrozemský, V., & Stejskal, J. (2016). *Nevýdělečné organizace v praxi*. Praha: Wolters Kluwer.
- Hošáková, A., & Lang, M. (2018). *Účetnictví, daň z příjmů a daň silniční v příspěvkových organizacích*. Ostrava: EconomPress.
- Komrsková, S., & Stuchlíková, H. (2016). *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka daní z příjmů právnických osob*. Praha: Anag.
- Máče, M. (2010). *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha: Grada Publishing, a.s.
- Merlíčková Růžičková, R. (2013). *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, spol. s r.o.
- Morávek, Z., & Prokúpková, D. (2015). *Příspěvkové organizace 2015*. Praha: Wolters Kluwer.
- Novotný, J., & Lukeš, M. (2009). *Success factors and volunteerism in non-profit organizations in the Czech Republic*. Praha: Oeconomica.
- Pelikánová, A. (2016). *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: GRADA Publishing.
- Rektořík, J., & kol., a. (2007). *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. Praha: EKOPRESS, s.r.o.
- Rektořík, J., Šelešovský, J., & kolektiv, a. (1999). *Audit obcí, ROPO a neziskových organizací*. Brno: GRASPO, spol. s.r.o.
- Ryneš, P. (2016). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka-Průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016*. Olomouc: ANAG, spol. s.r.o.
- Takáčová, H. (2010). *Účetnictví neziskových organizací*. Praha: Oeconomica.
- Vejsadová Dryjová, M. (2017). *Účetnictví neziskových organizací. Cvičebnice*. České Budějovice.

Vít, P. (2015). *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, a.s.

Legislativa:

Česká republika. (1991). Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Česká republika. (1992). Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Česká republika. (2012). Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník

Česká republika. (1995). Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech

Česká republika (2004). Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Česká republika. (1993). Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Česká republika. (2002). 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

Elektronické zdroje:

<http://www.alkawildlife.eu/>

Jiné zdroje:

Vejsadová Dryjová, M. (2017). *Účetnictví neziskových organizací. Cvičebnice*. České Budějovice.

Směrnice o účetnictví a oběhu účetních dokladů organizace ALKA Wildlife, o.p.s.

III. Seznam obrázků

Obrázek 1: Logo ALK Wildlife o.p.s.	26
--	----

Seznam tabulek

Tabulka 1: Inventura hmotného a nehmotného majetku v roce 2018.....	35
Tabulka 2: Inventura finančního majetku v roce 2018	37
Tabulka 3: Zjednodušený formulář daňového přiznání	42
Tabulka 4: Zkrácená rozvaha ALKY Wildlife k 31.12.2018 v Kč.....	45
Tabulka 5: Výkaz zisku a ztráty ALKY Wildlife k 31.12.2018 v Kč	46
Tabulka 6: Rozúčtování režijních nákladů v roce 2018 v Kč.....	48
Tabulka 7: Modifikovaný výkaz zisku a ztráty ALKY Wildlife k 31.12.2018 v Kč	49

Seznam grafů

Graf 1: Zdroje financování organizace v roce 2018	29
Graf 2: Přehled hospodaření organizace v roce 2012-2018 v tis. Kč	30
Graf 3: Zůstatková cena dlouhodobého majetku organizace v roce 2012-2018 v tis. Kč	32

IV. Seznam použitých zkratek

atd.	a tak dále
atp.	a tak podobně
ČR	Česká republika
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
EUR	euro
IČO	identifikační číslo osoby
Kč	koruna česká
NOZ	Nový občanský zákoník
o. p. s.	obecně prospěšná společnost
tj.	to je
tzv.	takzvaný
VZZ	výkaz zisku a ztráty

V. Seznam příloh

Příloha č. I: Rozvaha ALKA Wildlife, o.p.s., sestavená k 31. 12. 2018

Příloha č. II: Výkaz zisku a ztráty ALKA Wildlife, o.p.s., sestavený k 31. 12. 2018

Příloha č. III: Příloha účetní závěrky, sestavená k 31. 12. 2018

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

IČ
28064933

Název a sídlo účetní jednotky

ALKA Wildlife, o.p.s.
.....
Liděfovice 62
.....
Peč
.....
38001
.....
Česká republika
.....

AKTIVA

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	1	229,60	253,66
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2	64,00	138,00
2.	Software	4	64,00	138,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10	800,41	858,40
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	14	800,41	858,40
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	29	-634,81	-742,74
2.	Oprávký k softwaru	31	-33,80	-55,16
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	36	-601,01	-687,58
B.	Krátkodobý majetek celkem	41	1 966,71	4 512,69
I.	Zásoby celkem	42	54,95	52,25
1.	Materiál na skladě	43	17,15	17,15
7.	Zboží na skladě a v prodejnách	49	37,80	35,10
II.	Pohledávky celkem	52	1 782,04	4 419,55
1.	Odběratelé	53	22,51	16,94
6.	Pohledávky za zaměstnanci	58	0,96	0,00
18.	Dohadné účty aktivní	70	1 758,57	4 402,61
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	72	129,72	40,89
1.	Peněžní prostředky v pokladně	73	69,53	10,26
3.	Peněžní prostředky na účtech	75	60,19	30,63
	AKTIVA CELKEM	85	2 196,31	4 766,35

PASIVA

		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem	1	1 352,30	1 654,96
I.	Jmění celkem	2	1 432,47	1 376,37
1.	Vlastní jmění	3	254,60	278,67
2.	Fondy	4	1 177,87	1 097,70
II.	Výsledek hospodaření celkem	6	-80,17	278,59
1.	Účet výsledku hospodaření	7	x	278,59
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	8	-80,17	x
B.	Cizí zdroje celkem	10	844,02	3 111,41
II.	Dlouhodobé závazky celkem	13	700,00	2 850,00
1.	Dlouhodobé úvěry	14	0,00	2 150,00
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	20	700,00	700,00
III.	Krátkodobé závazky celkem	21	119,14	261,41
1.	Dodavatelé	22	59,00	38,09
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	27	0,00	134,93
10.	Daň z přidané hodnoty	31	51,04	78,52
11.	Ostatní daně a poplatky	32	8,73	8,68
17.	Jiné závazky	38	0,37	1,19
IV.	Jiná pasiva celkem	45	24,88	0,00
2.	Výnosy příštích období	47	24,88	0,00
	PASIVA CELKEM	49	2 196,32	4 766,37

Sestaveno dne:

31.03.2019

Razítko:



ALKA Wildlife, o.p.s
Liděřovice 62
380 01 Dačice
IČ: 28064933
tel. +420 606 598 908
www.alkawildlife.eu

Odesláno dne:

E-mail: jan.horacek@d1net.cz

Podpis odpovědné osoby:

Odpovídá za údaje: Ing. Jan Horáček

Telefon: 724299225

Poznámka:

Stavy jednotlivých účtů uvedených v aktivech rozvahy se zjišťují jako rozdíl obrátů stran Má dátí a Dal. Podle výsledku tohoto výpočtu vstupují do aktiv s kladným nebo záporným znaménkem. Stavy jednotlivých účtů uvedených v pasivech rozvahy se zjišťují jako rozdíl obrátů stran Dal a Má dátí. Podle výsledku tohoto výpočtu vstupují zůstatky do pasiv s kladným nebo záporným znaménkem. Výjimku představují účty 336, 341, 342, 343, 345 a 373, které jsou v ROZVAZE uvedeny v aktivech i pasivech, přičemž rozdíl stran vstupuje:

- do aktiv kladně - jestliže převažuje stav obrátu strany Má dátí nad stavem obrátu strany Dal,
- do pasiv kladně - jestliže převažuje stav obrátu strany Dal nad stavem obrátu strany Má dátí.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

Název a sídlo účetní jednotky

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

ALKA Wildlife, o.p.s.
Lidčovice 62
Peč
38001
Česká republika

IČ
28064933

	Číslo řádku	Stav k rozvahovému dni			
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem	
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	2	1 739,91	12,32	1 752,23
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskkladových dodávek	3	527,40	0,00	527,40
2.	Prodané zboží	4	2,70	0,00	2,70
3.	Opravy a udržování	5	0,49	0,00	0,49
4.	Náklady na cestovné	6	755,32	12,32	767,64
6.	Ostatní služby	8	454,00	0,00	454,00
III.	Osobní náklady	13	3 830,41	0,00	3 830,41
10.	Mzdové náklady	14	2 896,42	0,00	2 896,42
11.	Zákonné sociální pojištění	15	921,33	0,00	921,33
12.	Ostatní sociální pojištění	16	11,59	0,00	11,59
13.	Zákonné sociální náklady	17	1,07	0,00	1,07
IV.	Daně a poplatky	19	8,83	0,00	8,83
15.	Daně a poplatky	20	8,83	0,00	8,83
V.	Ostatní náklady	21	85,25	0,00	85,25
18.	Nákladové úroky	24	53,74	0,00	53,74
19.	Kursově ztráty	25	2,34	0,00	2,34
22.	Jiné ostatní náklady	28	29,17	0,00	29,17
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	29	107,91	0,00	107,91
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	107,91	0,00	107,91
	Náklady celkem	39	5 772,31	12,32	5 784,63
I.	Provozní dotace	41	4 968,31	0,00	4 968,31
1.	Provozní dotace	42	4 968,31	0,00	4 968,31
II.	Přijaté příspěvky	43	256,88	0,00	256,88
3.	Přijaté příspěvky (dary)	45	256,88	0,00	256,88
III.	Tržby za vlastní výkony a zboží	47	636,12	93,92	730,04
IV.	Ostatní výnosy	48	107,97	0,00	107,97
7.	Výnosové úroky	51	0,05	0,00	0,05
8.	Kursově zisky	52	0,01	0,00	0,01
9.	Zúčtování fondů	53	107,91	0,00	107,91
	Výnosy celkem	61	5 969,28	93,92	6 063,20
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	62	196,97	81,60	278,57
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	63	196,97	81,60	278,57

Sestaveno dne:

Razítko:

02.04.2019

Odesláno dne:



ALKA Wildlife, o.p.s
Lidčovice 62
380 01 Dačice
IČ: 28064933
tel. +420 606 598 903
www.alkawildlife.eu

Podpis odpovědné osoby:

Odpovídá za údaje: Ing. Jan Horáček

E-mail: jan.horacek@d1net.cz

Telefon: 724299225

Příloha roční účetní závěrky za rok 2018

Název: ALKA Wildlife o.p.s
Sídlo: Liděřovice 62, 38001 Peč
Právní forma: obecně prospěšná společnost
Datum vzniku: 2007
IČO: 28064933
Zapsaná u Krajského soudu v Českých Budějovicích, spisová značka O 138
DIČ: CZ28064933
Statutární orgán: Mgr. Kateřina Poledníková, ředitelka
Správní rada: 3-členná, předseda Mgr. Aleš Jelínek
Dozorčí rada: 3-členná, předsedkyně Jaroslava Musilová
Zakladatelé: Mgr. Kateřina Poledníková, Mgr. Lukáš Poledník Ph.D., Dipl.Ing.Dr. Andreas Kranz, RNDr. Aleš Toman, Mgr. Václav Beran, Ing. Václav Hlaváč.
Vklad do vlastního jmění činil 25 tis. Kč.

Předmět činnosti:

- realizace výzkumných projektů v oblasti biologie, ekologie a ochrany volně žijících živočichů
- zpracovávání odborných analýz, studií, stanovisek a inventarizačních průzkumů týkajících se volně žijících živočichů
- informační podpora rozhodování v oblasti ochrany volně žijících druhů živočichů a ochrany biodiversity
- vedení odborných prací studentů středních a vysokých škol v oblasti ekologie živočichů
- vzdělávání, osvěta a práce s veřejností v oblasti ekologie živočichů a ochrany volně žijících druhů zvířat a ochrany biodiversity
- vývoj, testování a realizace opatření v oblasti managementu druhů a krajiny
- zpracování koncepčních dokumentů v ochraně přírody
- pořádání konferencí, pracovních setkání, výukových programů a přednášek

Společnost vykonává doplňkovou činnost ve formě:

- zpracování odborných posudků v oblasti škod způsobovaných zvláště chráněnými živočichy

Použité účetní metody :

- Účetním obdobím byl kalendářní rok 2018.
- Organizace účtuje o své ekonomické činnosti dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky 504/2002 Sb. v plném rozsahu. Účtování je prováděno externí službou.
- V organizaci je zaveden kontrolní systém – interní směrnice o účetnictví, směrnice o ochranných pomůckách, organizační řád.
- Organizace je registrována k dani z přidané hodnoty.
- Archiv účetních dokladů je umístěn v sídle společnosti, Liděřovice 62, 38001 Peč.
- Členové správní rady a dozorčí rady vykonávají svou činnost bez nároku na odměnu. Ředitelka jako statutární orgán organizace vykonává svou činnost na základě smlouvy o výkonu funkce, byla jí schválena symbolická odměna 1000,- Kč měsíčně.
- Účetní závěrka a hospodářský výsledek roku 2017 ve výši -80 172,58 Kč, byl projednán a schválen správní radou dne 30.6.2018 a byl zaúčtován proti rezervnímu fondu.
- Počáteční stav rezervního fondu roku 2018 byl 1 177 870,98 Kč, stav k 31.12.2018 činí 1 098 698,40 Kč.
- Pro účtování byl použit pevný kurz platný k počátku účetního období, dle ČNB činil k 1.1.2018 25,540 Kč/€.
- O zásobách materiálu a zboží je účtováno způsobem A.
- Daňový základ pro priznání k dani z příjmu právnických osob vychází z výsledku hospodaření a využití zákonných úlev pro veřejně prospěšné poplatníky.
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla řádně provedena.
- V období mezi rozvahovým dnem 31.12.2018 a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastala žádná významná událost ovlivňující hospodaření organizace.
- Činnost organizace v dalším období bude pokračovat ve stanovených oblastech, pro rok 2019 jsou zajištěny zdroje na plánované projekty.
- Organizace nemá organizační složku v zahraničí.
- U organizace je prováděn audit účetní závěrky a výroční zprávy.

Hospodaření v roce 2018:

Hospodaření organizace vycházelo z úkolů, které jsou organizaci dány zakládací smlouvou. Byla vykonávána hlavní činnost dle statutu společnosti, jako doplňková hospodářská činnost bylo realizováno vyhodnocování škod způsobených vydrami pro externí zákazníky.

Výsledek hospodaření za rok 2018 činí **+278 591,25 Kč**.

Členění hospodaření podle středisek (v Kč):

Provozní režijní náklady (správa organizace) byly rozúčtovány na středisko dary, dotovaná činnost, zakázková činnost, hlavní hospodářská činnost, činnost doplňková podle poměru mzdových nákladů.

středisko	výnosy	náklady	hosp. výsledek	hosp. výsledek po rozúčtování správy
správa organizace	68,56	541 132,59	-541 064,03	68,56
činnost krytá dary	272 961,12	232 769,93	40 191,19	25 634,71
činnost krytá dotacemi	5 060 136,49	4 791 972,09	268 164,40	-255 435,49
činnost zakázková hlavní	636 116,93	172 474,46	463 642,47	460 666,25
vlastní výzkum	0,00	33 944,00	-33 944,00	-33 944,00
činnost doplňková (VHČ)	93 920,22	12 319,00	81 601,22	81 601,22
CELKEM	6 063 203,32	5 784 612,07	278 591,25	278 591,25

Zaměstnanci organizace v roce 2018

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v pracovním poměru: 5 zaměstnanců.

Své úkoly organizace plnila se 8-ti zaměstnanci v pracovním poměru, někteří jen po část roku. Pro realizaci dotačních projektů a zakázek byli využíváni další externí odborníci (9 osob), na základě dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti.

Úvěrové zatížení

Pro zajištění předfinancování dotačních projektů organizace přijala 2 bankovní úvěry od České spořitelny a.s.. Stav čerpání úvěrů k rozvahovému dni činí 2 150 000,- Kč. Dále je přijata půjčka od soukromé osoby ve výši 700 000,- Kč.

Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku :

V průběhu roku 2018 byl pořízen nový dlouhodobý majetek ve výši 131 990,- Kč. Zůstatková hodnota dlouhodobého majetku k 31.12.2018 činí **253 671,88 Kč**.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl v roce 2018 pořízen v hodnotě 376 720,06 Kč. Hodnota drobného hmotného majetku vedeného v podrozvaze k 31.12.2018 činí **2 843 288,34 Kč**, hodnota drobného nehmotného majetku činí **251 816,86 Kč**.

Doba odepisování dlouhodobého majetku je stanovena dle využití a odpisové skupiny, do které je majetek zařazen podle zákona o DP, daňové odpisy jsou použity rovnoměrné i zrychlené.

Zdroje financování:

- V průběhu roku úspěšně pokračovaly projekty v dotačních programech MŽP, EU, ... Přijaty byly provozní dotace ve výši 4 968 305,02 Kč.
- Dotace na dlouhodobý majetek byly přijaty ve výši 131 990,- Kč
- Tržby zakázkové hlavní činnosti (stopování a inventarizace vyder, biologické průzkumy a mapování živočichů, ...) vynesly 636 116,93 Kč.
- Celkem účelové i neúčelové provozní dary byly získány ve výši 256 878,- Kč,
- Jako doplňková činnost jsou zpracovávány posudky na škody způsobované zvláště chráněnými živočichy (vydrami). Tržby za tyto výkony činily 93 920,22 Kč.

Členění výnosů (příjmů) podle zdroje:

zdroj	Kč
dary	256 876,00
<i>z toho Nadace ČEZ</i>	<i>197 878,00</i>
<i>Unipetrol RPA s.r.o.</i>	<i>20 000,00</i>
<i>jiné</i>	<i>39 000,00</i>
dotace SR	303 703,71
<i>z toho - MŽP sysel D-154_M</i>	<i>106 700,00</i>
<i>MŽP 3LYNX D-1001</i>	<i>136 828,60</i>
<i>MMR Lutra D-121</i>	<i>60 175,11</i>
dotace EU	4 664 601,31
<i>z toho D-1001 3LYNX</i>	<i>1 354 032,96</i>
<i>D-121 Lutra</i>	<i>1 216 658,35</i>
<i>D-154 SYKR</i>	<i>1 420 000,00</i>
<i>D-187 Revision</i>	<i>673 910,00</i>
zakázky - HČ soukromý sektor	318 516,93
zakázky - HČ veřejný sektor	317 600,00
zakázky - VHČ soukromý sektor	93 920,22
jiné zdroje (úroky, vlastní zdroje, ...)	107 985,15
ZDROJE PROVOZ CELKEM	6 063 203,32

investiční dotace EU D-154	131 990,00
-----------------------------------	-------------------

Závazky k 31.12.2018

	Kč	vypořádání
závazky k dodavatelům	38 090,-	02/2019
závazky ostatní – úrok půjčky	1 189,-	01/2019
závazky k zaměstnancům - mzdy	0,-	
závazky k zaměstnancům – cest. náhrady	134 925,-	01/2019
závazky k FU, OSSZ, ZP	0,-	
závazek k FÚ - DPH	78 606,-	01/2019
závazek k FÚ – daň silniční	8 675,-	01/2019
přijaté půjčky dlouhodobé	700 000,-	2019
přijatý úvěr	2 150 000,-	2021

Závazky a jejich splátky jsou průběžně evidovány a vyhodnocovány. Závazky jsou kryty stavem prostředků na účtech a pohledávkami na dotace. Závazky vůči dodavatelům byly uhrazeny do termínu splatnosti.

Krátkodobé pohledávky k 31.12.2018

faktury za odběrateli	16 940,- Kč
poskytnuté zálohy	0,-
pohledávky za zaměstnanci	0,-
dohadná položka - nárok na dotaci SR, EU	4 402 609,-

Pohledávky a jejich splátky jsou průběžně evidovány a vyhodnocovány. Organizace nemá pohledávky po lhůtě splatnosti.

Zjednodušená rekapitulace výkazu zisků a ztrát za rok 2018 (Kč):

	Hlavní činnost	Doplňková činnost	CELKEM
Náklady celkem	5 781 079,07	3 533,00	5 784 612,07
spotřebované nákupy a služby	1 739 911,53	12319,00	1 752 230,53
osobní náklady	3 830 399,06	0,00	3 830 399,06
daně a poplatky	8 825,00	0,00	8 825,00
ostatní náklady	85 242,89	0,00	85 242,89
odpisy	107 914,59	0,00	107 914,59
Výnosy celkem	5 969 283,10	93 920,22	6 063 203,32
tržby za vlastní výkony	636 116,93	93 920,22	730 037,15
ostatní výnosy	107 983,15	0,00	107 983,15
přijaté příspěvky - dary	256 878,00	0,00	256 878,00
provozní dotace SR	303 703,71	0,00	303 703,71
provozní dotace EU	4 664 601,31	0,00	4 664 601,31
Výsledek hospodaření před zdaněním	188 204,03	90 387,22	278 591,25
daň z příjmu	0,00	0,00	0,00
Výsledek hospodaření po zdanění	188 204,03	90 387,22	278 591,25

Zjednodušená rekapitulace výkazu rozvaha k 31.12.2018 (Kč):

		1.1.2018	31.12.2018
Objem aktiv CELKEM		2 196 305,87	4 766 358,45
z toho	nehmotný DM	64 000,00	138 000,00
	hmotný DM	800 414,67	858 404,67
	oprávky	-634 818,20	-742 732,79
	dlouhodobý majetek celkem	229 596,47	253 671,88
	zásoby	54 953,62	52 253,62
	pohledávky	1 782 035,90	4 419 549,00
	finanční majetek	129 719,88	40 883,95
	jiná aktiva		
	krátkodobý majetek celkem	1 966 709,40	4 512 686,57
Objem pasiv CELKEM		2 196 305,87	4 766 358,45
z toho	vlastní jmění	25 000,00	25 000,00
	vlastní jmění - dotace	229 596,47	253 671,88
	rezervní fond	1 177 870,98	1 097 698,40
	výsledek hospodaření (VH ve schvalovacím řízení)	-80 172,58	278 591,25
	výsledek hospodaření	0,00	0,00
	vlastní zdroje celkem	1 352 294,87	1 654 961,53
	dlouhodobé závazky	700 000,00	700 000,00
	krátkodobé závazky	119 133,00	261 396,92
	bankovní úvěry	0,00	2 150 000,00
	výnosy příštích období	24 878,00	0,00
	cizí zdroje	844 011,00	3 111 396,92

V Liděřovicích dne 2.4.2019

zpracoval : Ing. Jan Horáček



Mgr. Kateřina Poledníková
 ředitelka